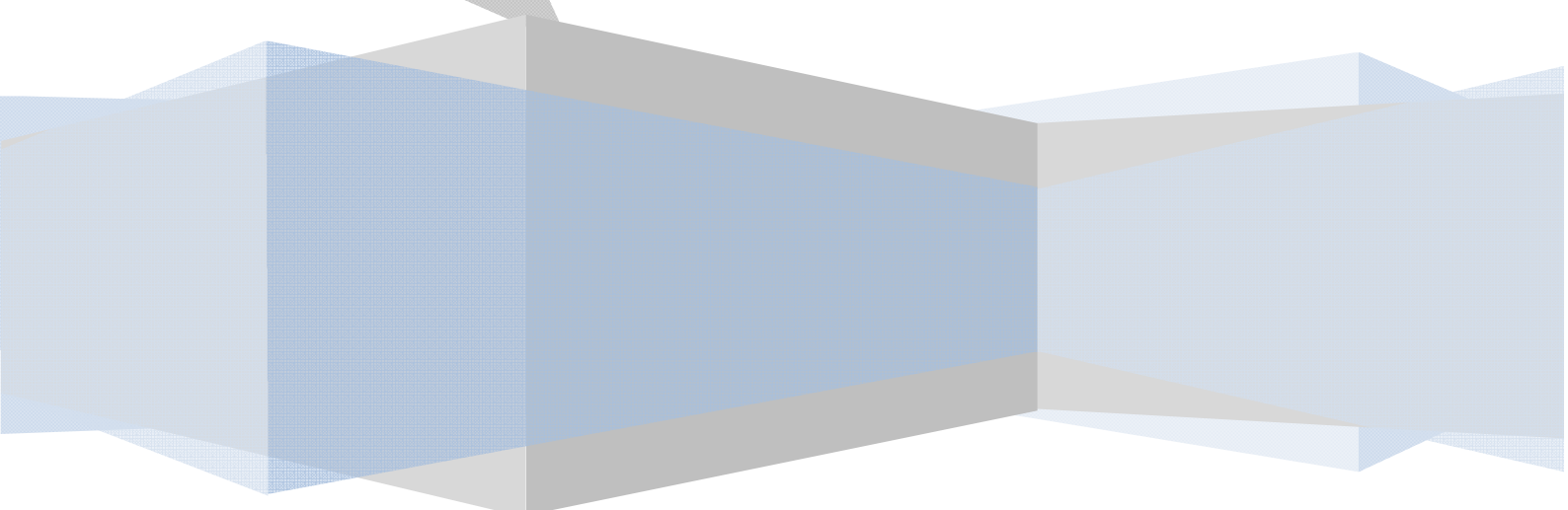


CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 12 NĂM 2015



MUC LUC

Quyết định 60/2015/QĐ-TTg Quy định về thu tiền lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN	1
Thông tư 139/2015/TT-BQP ban hành ngày 16/12/2015 hướng dẫn Nghị định 28/2015/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp trong Bộ Quốc phòng	1
Thông tư 193/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư 219/2013/TT-BTC về thuế giá trị gia tăng (GTGT).....	2
Công văn 5460/TCT-KK hướng dẫn tiếp nhận mẫu 06/GTGT đối với doanh nghiệp (DN), hợp tác xã (HTX) mới thành lập trong năm.....	3
Công văn 18832/BTC-TCT sửa đổi Công văn 10492/BTC-TCT và Công văn 13822/BTC-TCT về quản lý hoàn thuế giá trị gia tăng	4
Công văn 5456/TCT-CS giải đáp vướng mắc liên quan đến việc điều chỉnh hóa đơn đã lập	5
Công văn 18195/BTC-TCHQ ban hành ngày 08/12/2015 hướng dẫn xử lý vướng mắc Thông tư 38/2015/TT-BTC quy định về thủ tục hải quan	5
Thông tư 201/2015/TT-BTC ban hành ngày 20/12/2015 quy định Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định thương mại tự do Việt Nam - Hàn Quốc giai đoạn 2015 – 2018 bắt đầu có hiệu lực thi hành.....	6
Thông tư 195/2015/TT-BTC ban hành ngày 24/11/2015 hướng dẫn Nghị định 108/2015/NĐ-CP về hướng dẫn Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật thuế tiêu thụ đặc biệt sửa đổi.....	7

❖ LAO ĐỘNG

Quyết định 60/2015/QĐ-TTg Quy định về thu tiền lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN. Theo đó:

Trường hợp chậm đóng BHYT từ 30 ngày trở lên, số tiền lãi phải thu bằng 02 lần mức lãi suất thị trường liên ngân hàng kỳ hạn 9 tháng do Ngân hàng NNVN công bố năm trước liền kề tính trên số tiền, thời gian chậm đóng.

Trường hợp lãi suất liên ngân hàng năm trước liền kề không có kỳ hạn 9 tháng thì áp dụng theo mức lãi suất của kỳ hạn liền trước kỳ hạn 9 tháng.

Trường hợp trốn đóng, chậm đóng, chiếm dụng tiền đóng, hưởng BHXH, BHTN từ 30 ngày trở lên, số tiền lãi phải thu bằng 02 lần mức lãi suất đầu tư quỹ BHXH, BHTN bình quân của năm trước liền kề tính trên số tiền, thời gian chậm đóng.

Trong thời hạn 15 ngày đầu của tháng 01 hằng năm, BHXHVN phải có văn bản thông báo mức lãi suất bình quân

theo tháng trên cơ sở mức lãi suất bình quân quy định nêu trên gửi cơ quan trực thuộc, BHXH Bộ Quốc phòng, BHXH Bộ Công an để thống nhất thực hiện.

Quyết định 60/2015/QĐ-TTg có hiệu lực thi hành từ ngày 15/01/2016 và áp dụng từ năm ngân sách năm 2016.

Thông tư 139/2015/TT-BQP ban hành ngày 16/12/2015 hướng dẫn Nghị định 28/2015/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp trong Bộ Quốc phòng.

Theo đó, mức đóng bảo hiểm thất nghiệp được quy định như sau:

- + Người lao động đóng bằng 1% tiền lương tháng.
- + Người sử dụng lao động đóng bằng 1% quỹ tiền lương tháng của những người lao động đang tham gia bảo hiểm thất nghiệp.
- + Nhà nước hỗ trợ tối đa 1% quỹ tiền

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

lương tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người lao động đang tham gia bảo hiểm thất nghiệp và do ngân sách Trung ương bảo đảm.

Người lao động thuộc đối tượng thực hiện chế độ tiền lương do Nhà nước quy định thì tiền lương tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp là tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc thực hiện theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội.

Người lao động đóng bảo hiểm thất nghiệp theo chế độ tiền lương do người sử dụng lao động quyết định thì tiền lương tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp là tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội.

❖ THUẾ GTGT

[Thông tư 193/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư 219/2013/TT-BTC về thuế giá trị gia tăng \(GTGT\).](#)

Theo đó, ngoài các trường hợp cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp

thuế theo Khoản 7 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, Thông tư 193/2015/TT-BTC bổ sung trường hợp sau:

- Tổ chức, doanh nghiệp nhận các khoản thù lao từ cơ quan nhà nước do thực hiện hoạt động thu hộ, chi hộ các cơ quan nhà nước.

Thù lao thu hộ, chi hộ các cơ quan nhà nước không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT là các khoản thù lao nhận được từ hoạt động:

Thu bảo hiểm xã hội tự nguyện, bảo hiểm y tế tự nguyện cho cơ quan Bảo hiểm xã hội.

Chi trả trợ cấp ưu đãi cho người có công, trợ cấp khác cho Bộ Lao động và thương binh xã hội.

Thu thuế của hộ cá nhân cho cơ quan thuế và các khoản thu hộ, chi hộ khác cho cơ quan Nhà nước.

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

Thông tư 193/2015/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 10/01/2016.

Tổ chức, doanh nghiệp nhận được các khoản thù lao từ hoạt động thu hộ, chi hộ cơ quan nhà nước trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực thì thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư này

Công văn 5460/TCT-KK hướng dẫn tiếp nhận mẫu 06/GTGT đối với doanh nghiệp (DN), hợp tác xã (HTX) mới thành lập trong năm. Theo đó:

- Đối với DN, HTX mới thành lập vào quý 4 hàng năm (từ 01/10 đến 31/12): Việc xác định phương pháp tính thuế GTGT và thời gian ổn định phương pháp tính thuế GTGT được thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn 1097/TCT-KK ngày 30/3/2015 của Tổng cục Thuế.

- Đối với DN, HTX mới thành lập từ 01/01 đến 30/9 hàng năm.

+ Về nguyên tắc xác định doanh thu khi hết năm dương lịch đầu tiên của DN, HTX hoạt động sản xuất kinh doanh

không đủ 12 tháng thì xác định doanh thu ước tính của năm như sau:

Tổng cộng của chỉ tiêu “Tổng doanh thu của hàng hóa dịch vụ bán ra chịu thuế GTGT” trên Tờ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế các tháng hoặc quý hoạt động sản xuất kinh doanh chia số tháng hoạt động sản xuất kinh doanh và nhân với 12 tháng.

Việc xác định doanh thu theo nguyên tắc này không phân biệt DN, HTX thực hiện khai theo tháng hoặc quý.

Công văn 18832/BTC-TCT sửa đổi Công văn 10492/BTC-TCT và Công văn 13822/BTC-TCT về quản lý hoàn thuế giá trị gia tăng. Theo đó:

- Ưu tiên chi hoàn thuế GTGT cho doanh nghiệp sản xuất hàng xuất khẩu có doanh số năm trước liền kề hoặc năm hiện tại chiếm tỷ trọng từ 51% trở lên trong tổng doanh thu bán hàng hóa dịch vụ trên tờ khai thuế GTGT. Đồng thời, quy định thủ tục kê khai, hoàn thuế GTGT như sau:

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

- Đối với Trụ sở chính:

Lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế kèm theo Bảng kê số thuế GTGT còn phải nộp, còn nợ của Trụ sở chính và chi nhánh để thực hiện bù trừ đối với số thuế GTGT đủ điều kiện hoàn thuế.

- Đối với chi nhánh:

Đảm bảo tuân thủ pháp luật về kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Phải được doanh nghiệp trụ sở chính ủy quyền bằng văn bản theo quy định của pháp luật.

Phải gửi kèm Bảng kê số thuế còn phải nộp, còn nợ của Trụ sở chính, các chi nhánh và đề nghị bù trừ giữa các đơn vị với số thuế GTGT đề nghị hoàn.

❖ HOÁ ĐƠN

[Công văn 5456/TCT-CS giải đáp vướng mắc liên quan đến việc điều chỉnh hóa đơn đã lập.](#)

Theo đó, trường hợp từ ngày

01/01/2015, doanh nghiệp đã lập hóa đơn sai tỷ giá thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót.

Trường hợp doanh nghiệp có số lượng hóa đơn cần phải điều chỉnh quá lớn thì có thể lập một hóa đơn điều chỉnh cho nhiều hóa đơn đối với từng khách hàng, trên cơ sở hàng hóa, dịch vụ có cùng thuế suất thuế giá trị gia tăng.

Công văn 5456/TCT-CS được ban hành vào ngày 18/12/2015.

❖ THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

[Công văn 18195/BTC-TCHQ ban hành ngày 8/12/2015 hướng dẫn xử lý vướng mắc Thông tư 38/2015/TT-BTC quy định về thủ tục hải quan.](#)

Theo đó, thủ tục nộp, tiếp nhận và xử lý hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế đối với trường hợp tờ khai đăng ký trước 01/04/2015 nhưng nộp hồ sơ hoàn thuế

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

sau thời điểm này được thực hiện như sau:

- Trường hợp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế của các tờ khai nhập khẩu và xuất khẩu phát sinh trước 01/4/2015:

Nếu đã nộp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế theo Thông tư 128/2013/TT-BTC thì tiếp tục giải quyết thủ tục hoàn thuế, không thu thuế theo Thông tư 128/2013/TT-BTC.

Nếu chưa nộp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế thì hồ sơ, thủ tục hoàn thuế, không thu thuế thực hiện theo Thông tư 38/2015/TT-BTC.

- Trường hợp hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế của các tờ khai nhập khẩu và xuất khẩu phát sinh từ 01/04/2015 thì hồ sơ, thủ tục hoàn thuế, không thu thuế thực hiện theo Thông tư 38/2015/TT-BTC.

Ngoài ra, Công văn này còn hướng dẫn xử lý thuế giá trị gia tăng đối với trường

hợp không xuất khẩu hàng hóa trong thời hạn nộp thuế.

[Thông tư 201/2015/TT-BTC ban hành ngày 20/12/2015 quy định Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định thương mại tự do Việt Nam - Hàn Quốc giai đoạn 2015 – 2018 bắt đầu có hiệu lực thi hành.](#)

Theo đó, Hàng hóa nhập khẩu để được áp dụng thuế suất thuế VKFTA phải đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Thuộc Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt ban hành kèm theo Thông tư này.

- Được nhập khẩu từ Hàn Quốc vào Việt Nam.

- Được vận chuyển trực tiếp từ Hàn Quốc vào Việt Nam theo quy định của Bộ Công Thương.

- Đáp ứng các quy định về xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Thương mại tự do Việt Nam - Hàn Quốc, có Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa KV theo

quy định của Bộ Công Thương.

Hàng hóa từ khu phi thuế quan nhập khẩu vào thị trường trong nước để được áp dụng thuế suất VKFTA phải thỏa mãn điều kiện quy định tại khoản 1, Điều 2 Thông tư này và có Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa VK theo quy định của Bộ Công Thương.

❖ THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

[Thông tư 195/2015/TT-BTC ban hành ngày 24/11/2015 hướng dẫn Nghị định 108/2015/NĐ-CP về hướng dẫn Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật thuế tiêu thụ đặc biệt sửa đổi.](#)

Theo đó, có những nội dung mới như sau:

1. Quy định mới về giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt.
2. Bổ sung quy định về khấu trừ thuế tiêu thụ đặc biệt.
3. Bổ sung quy định về nơi kê khai, nộp thuế tiêu thụ đặc biệt của các doanh nghiệp sản xuất xăng sinh học.
4. Bổ sung hồ sơ khai thuế tiêu thụ đặc biệt.

5. Sửa đổi, bổ sung quy định hướng dẫn về trường hợp không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

Thông tư 195/2015/TT-BTC có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2016 và thay thế Thông tư 05/2012/TT-BTC.

❖ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

[Thông tư 170/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành từ ngày 01/01/2016, việc thu, nộp và quản lý lệ phí thẻ Căn cước công dân](#)

Theo đó, mức thu lệ phí khi đổi, cấp lại thẻ Căn cước công dân như sau:

- Đổi: 50.000 đồng/thẻ.
- Cấp lại: 70.000 đồng/thẻ.

Công dân thường trú tại các xã, thị trấn miền núi; các xã biên giới; các huyện đảo nộp lệ phí thẻ Căn cước công dân bằng 50% mức thu nêu trên.

Ngoài ra, Thông tư còn quy định rõ các đối tượng không phải nộp lệ phí thẻ Căn cước công dân:

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

- Công dân từ đủ 14 tuổi trở lên làm thủ tục cấp thẻ lần đầu.

- Đổi thẻ Căn cước công dân khi công dân đủ 25 tuổi, đủ 40 tuổi và đủ 60 tuổi.

- Đổi thẻ Căn cước công dân khi có sai sót về thông tin trên thẻ do lỗi của cơ quan quản lý căn cước công dân.

VIA AUSTRALIA

CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com



VĂN PHÒNG LIÊN HỆ CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

07 Nam Quốc Cang , Quận 1,
Tp.HCM

Tel: 84.8 - 3925 1360

Fax: 84.8 - 3925 1359

Hotline: 0903 770 777

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

✦ 37 Wareham, Springvale VIC,
3171 Melbourne, Australia.

✦ 1-36-6 Taito, Taito-ku, Tokyo,
Nhật Bản.

✦ 30 Nguyễn Văn Ngọc, Ba Đình,
Hà Nội.

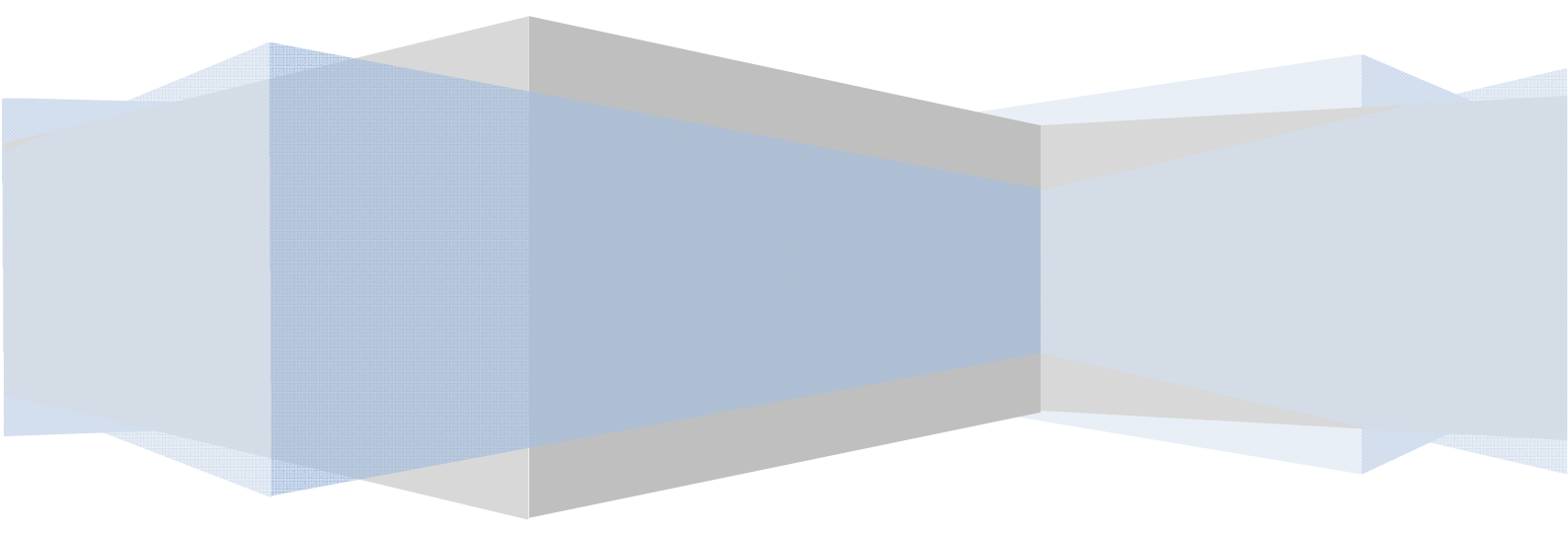
✦ 10 Pasteur, phường 4, thành
phố Đà Lạt.

Tài liệu này bao gồm những nội dung tóm tắt và chỉ mang tính tham khảo. Tài liệu này không phải là chỉ dẫn cho các trường hợp cụ thể cho bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Nếu phát sinh những trường hợp cụ thể, Quý khách vui lòng liên hệ với chuyên gia tư vấn của chúng tôi để có được sự tư vấn tốt hơn.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

LAW NEWSLETTERS

DECEMBER 2015



Contents

Decision 60/2015/QD-TTg regulate the practice of collecting interest from late payment of social insurance, health insurance and unemployment insurance ...	1
Circular 139/2015/TT-BQP dated 16/12/2015 provides guidance on Decree 28/2015/ND-CP regarding detailing the Employment Law on Unemployment Insurance in the Ministry of Defence	1
Circular 193/2015/TT-BTC amending and supplementing Circular 219/2013/TT-BTC regarding value added tax (VAT)	2
Official Letter 5460/TCT-KK instruct on receiving form 06/GTGT for enterprises (DN), cooperatives (HTX) which is newly established in year	3
Official Letter 18832/BTC-TCT amended Official Letter 10492/BTC-TCT and Official Letter 13822/BTC-TCT regarding management of value-added tax refund	3
Official Letter 5456/TCT-CS answers problems related to the adjustment of issued invoices.....	4
Official Letter 18195/BTC-TCHQ dated 08/12/2015 provide guidance on handling difficulties in Circular 38/2015/TT-BTC which regulates on customs procedures	4
Circular 201/2015/TT-BTC dated 20/12/2015 regulate Vietnamese special preferential import tariff's form to implement the free trade agreement between Vietnam - Korea in period of 2015-2018 begin to be effective	5

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

Circular 195/2015/TT-BTC dated 24/11/2015 provides guidance on Decree 108/2015/ND-CP which provided guidance on Excise Tax Law and amended Excise Tax Law..... 6

V A U S T R A L I A

❖ LABOUR

[Decision 60/2015/QD-TTg regulate the practice of collecting interest from late payment of social insurance, health insurance and unemployment insurance.](#)
[Accordingly:](#)

In case of late payment for health insurance is 30 days or more, the amount of interest receivable will be 02 times the market rate of Interbank for 9 month period announced by the Vietnamese State Bank in the previous year and calculated based on the amount, late payment time.

Where interbank interest rates in the previous year without 9 months term will apply the interest rate with the term before 9 months.

In case of evasion, late payment, misappropriated premiums, enjoy social insurance, unemployment insurance for 30 days or more, the amount of interest receivable will be 02 times the investment rate of social insurance funds, unemployment insurance funds

of the previous year and calculated based on the amount, late payment time.

Within the first 15 days of each year, Vietnamese social insurance must have a written notice about the monthly average interest rate on a basis of average interest rate specified by the subsidiary agency, social insurance of the Ministry of Defence, social insurance of the Ministry of Public Security to implement.

Decision 60/2015/QD-TTg will be effective on 15/01/2016 and applied from the 2016 budget.

[Circular 139/2015/TT-BQP dated 16/12/2015 provides guidance on Decree 28/2015/ND-CP regarding detailing the Employment Law on Unemployment Insurance in the Ministry of Defence.](#)

Accordingly, unemployment insurance premiums rate are defined as follows:

+ Employees contribute 1% of monthly salary.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

+ The employers will pay 1% of the monthly wage fund of employees who are participating in unemployment insurance.

+ State supports up to 1% of the monthly wage fund which is contributed to the unemployment insurance of the employees who are participating in the unemployment insurance and guarantee by the Central budget.

Employees subjected to the wage regulation which is prescribed by the State; the monthly wage for contributing unemployment insurance is wage which is used as basis for paying compulsory social insurance under the provisions of the Social Insurance Law.

Employees pay unemployment insurance premiums under the salary regime decided by the employers, so the salary contributed to the unemployment insurance are salary used as a basis for compulsory social insurance as prescribed by the Social Insurance Law.

❖ VAT

[Circular 193/2015/TT-BTC amending and supplementing Circular 219/2013/TT-BTC regarding value added tax \(VAT\).](#)

Accordingly, except cases where business does not have to declare, pay tax according to Paragraph 7 of Article 5 of Circular 219/2013/TT-BTC, Circular 193/2015 /TT-BTC add some provisions to the following cases:

- Organizations, companies receive remuneration from the State agencies by performing activities in collecting, paying on behalf of the State agencies.

Remuneration from collecting, paying for the State agencies are not required to declare, pay VAT is the remuneration received from the following activities:

Collecting voluntary social insurance, health insurance on behalf of the Social Insurance Agency.

Payment for benefits to persons with public incentives, other allowances on behalf the Ministry of Labour - Invalids and Social Affairs.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

Collecting tax from individual households for the tax agency and other collecting, paying on behalf of the State agency.

Circular 193/2015/TT-BTC will be effective from 10/01/2016.

Organizations, companies receive remuneration from activities in collecting, paying on behalf of the State agency prior to the effective date of this Circular will comply with the guidance in this Circular.

[Official Letter 5460/TCT-KK instruct on receiving form 06/GTGT for enterprises \(DN\), cooperatives \(HTX\) which is newly established in year](#)

- For new established companies, cooperatives in annually quarter 4 (from 01/10 to 31/12): The determination of the VAT calculation method and time stability VAT calculation method is performed under the guidance in Official Letter 1097/TCT-KK dated 30/03/2015 of General Department of Taxation.

- For new established companies, cooperatives from 01/01 to 30/09 annually.

+ Regarding the principle for determining the revenue at the end of the first calendar year of companies, cooperatives with production and business activities not enough 12 months, the estimated revenue of the year will be as follows:

The total of target for "Total sales of goods and services subjected to VAT" in the VAT declaration for the tax period of a month or quarter with the production and business activities divide the number of months that have production and business activities, and multiply 12 months.

The determination of revenue according to this principle regardless of enterprises, cooperatives who not declare monthly or quarterly.

[Official Letter 18832/BTC-TCT amended Official Letter 10492/BTC-TCT and Official Letter 13822/BTC-TCT regarding management of value-added tax refund.](#)

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

- Priority refund VAT to enterprises producing export goods with the previous year revenue or the current revenue accounted for 51% or more of the total revenue from selling goods and services on the VAT declarations.

At the same time, providing procedures for declaring VAT refunds as follows:

- For the Headquarters:

Established tax refund files together with lists of the VAT payable, owed by headquarters and branch office to perform clearing for eligible VAT refunds.

- For branch offices:

Ensure compliance with legislation to declare and pay VAT by deduction method.

Must be authorized by the headquarter by a written document prescribed by law.

The list must be enclosed payable tax amount, outstanding tax of headquarters, branch offices and proposal to clear between units with the requested VAT reimbursement.

❖ INVOICES

[Official Letter 5456/TCT-CS answers problems related to the adjustment of issued invoices.](#)

Accordingly, in case from 01/01/2015, the company had issued an invoice with wrong exchange rate, seller and buyer must make a written record or a written agreement which is clearly stated the error, and at the same time the seller issued an adjustment invoice to correct the error.

In case where the company has a large amount of invoices need to be adjusted, the company allowed to issue one adjustment invoice for multiple invoices for each customer, based on the goods and services with same VAT rate.

Official Letter 5456/TCT-CS was issued on 18/12/2015.

❖ IMPORT – EXPORT TAX

[Official Letter 18195/BTC-TCHQ dated 08/12/2015 provide guidance on handling difficulties in Circular](#)

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

38/2015/TT-BTC which regulates on customs procedures.

Accordingly, the procedures for submission, receiving and processing of tax refund dossiers, no taxation of registered cases before 01/04/2015 but for submitting tax refund application after this time is performed as follows:

- In case where tax refund dossiers, no tax collection of the import declaration and export arising before 01/04/2015:

If you have submitted tax returns application, no tax collection application under Circular 128/2013/TT-BTC then will continue to resolve tax refund, no tax collection's procedures will be in accordance with Circular 128/2013/TT-BTC.

If not yet submitted tax return application, no tax collection application, then the records and procedures for tax return, no tax collection will be implemented under Circular 38/2015/TT-BTC.

- In case where tax refund application, no tax collection application of the import declaration and export arising

from 01/04/2015, the records and procedures for tax refund, no tax collection will be implemented under Circular 38/2015/TT-BTC.

In addition, this Official Letter also gives instructions on solving VAT for the case where no goods exported during the tax payment period.

[Circular 201/2015/TT-BTC dated 20/12/2015 regulate Vietnamese special preferential import tariff's form to implement the free trade agreement between Vietnam - Korea in period of 2015-2018 begin to be effective.](#)

Accordingly, imported goods will apply the VKFTA tax rate and must meet all the following conditions:

- Under the special preferential import tariff form attached to this Circular.
- Imported from Korea to Vietnam.
- To be shipped directly from Korea to Vietnam as regulated by the Ministry of Industry and Trade.
- To meet the rules of goods origin in the Free Trade Agreement Vietnam - Korea, have certificates of KV goods

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

origin which is prescribed by the Ministry of Industry and Trade.

Goods from the area without import tariff on the domestic market to apply the VKFTA tax rate must meet conditions specified in Clause 1 of Article 2 of this Circular and have the certificate of VK goods origin stipulated Ministry of Industry and Trade.

❖ EXCISE TAX

[Circular 195/2015/TT-BTC dated 24/11/2015 provides guidance on Decree 108/2015/ND-CP which provided guidance on Excise Tax Law and amended Excise Tax Law.](#)

Accordingly, the new contents are as follows:

1. New regulation on the price to calculate excise tax.
2. Additional provisions for deducting excise tax.
3. Additional provisions regarding place to declare, pay excise tax for companies produce biofuel.

4. Additional application for excise tax returns.

5. To amend and supplement guidelines for cases not subjected to excise tax.

Circular 195/2015/TT-BTC will be effective from 01/01/2016 and replace Circular No. 05/2012/TT-BTC.

❖ FEES

[Circular 170/2015/TT-BTC issued by the Ministry of Finance from 01/01/2016 regarding the collection, remittance and management fees for Citizen Identification card.](#)

Accordingly, the fees for changing, re-issuing Citizen Identification card are as follows:

- Change: 50.000 VND/card.
- Re-issue: 70.000 VND/card.

Citizens live in communes, mountain towns; border communes; district islands will pay fees for Citizen Identification card with 50% of the above fees.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

In addition, the circular also clarifies subjects that does not have to pay fees for Citizen Identification card:

- Citizens from 14 years old and upwards have to do the first-time issuing card's procedures.
- Change Citizen Identification card when citizens are 25 years old, 40 years old and 60 years old.
- Change citizen Identification card when there are errors in the information on the card cause by the management agencies of Citizen Identification.

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

07 Nam Quoc Cang Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 84-8-3925 1360 Fax: 84-8-3925 1359

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com



This document contains a summary and is for reference only. This document is not only led to the case for any organization or individual. If the generation of specific cases, please contact our consultants to get me better advice

CONTACT OFFICE

VIET AUSTRALIA AUDITING COMPANY

07 Nam Quoc Cang, Ward 1, Ho Chi
Minh City

Tel: 84.8 - 3925 1360

Fax: 84.8 - 3925 1359

Hotline: 0903 770 777

Web: www.vietaustralia.com

Email: info@vietaustralia.com

✦ 37 Wareham, Springvale VIC,
3171, Melbourne, Australia.

✦ 1-36-6 Taito, Taito-ku, Tokyo,
Japan.

✦ 30 Nguyen Van Ngoc St, Ba Đình
Ward, Ha Noi.

✦ 10 Pastuer St, Ward 4, Da Lat City