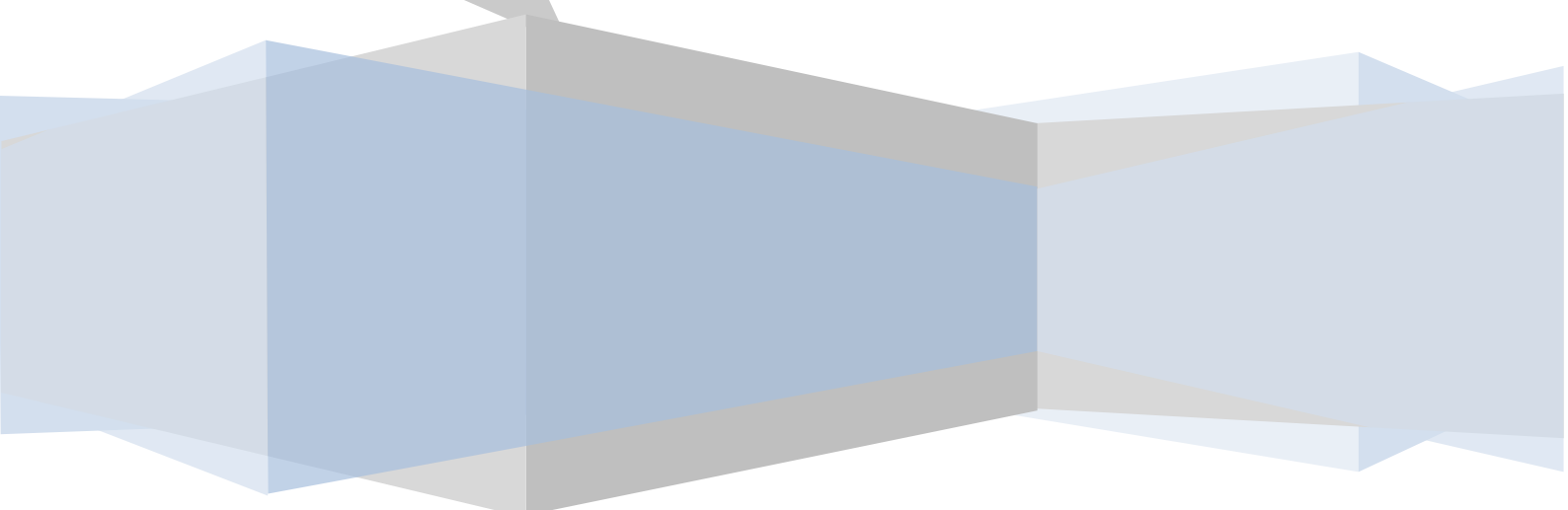


CÔNG TY KIỂM TOÁN VIỆT ÚC

BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 04 NĂM 2016



MỤC LỤC

Công văn 1379/BHXH-BT hướng dẫn tính lãi chậm đóng, truy thu BHXH, BHYT, BHTN và thu BHXH tự nguyện ngày 20/4/2016 của BHXH Việt Nam.....	1
Công văn 1695/TCT-QLN Tổng cục Thuế về việc sử dụng hóa đơn lẻ.....	2
Công văn 1566/TCT-DNL ngày 14/4/2016 về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế nhà thầu đối với tổ chức tín dụng	2
Thông tư 05/2016/TT-NHNN ban hành ngày 15/04/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 03/2016/TT-NHNN ngày 26/2/2016 của Ngân Hàng NN về vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm.....	3
Luật số 107/2016/QH13 về Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu có hiệu lực từ 01/09/2016	3
Quốc hội thông qua Luật số 106/2016/QH13 ngày 6/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt, Luật quản lý thuế.....	4
Nghị quyết 19/2016/NQ-CP ngày 28/4/2016 về nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu cải thiện môi trường kinh doanh, nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia năm 2016 - 2017 và định hướng đến năm 2020	5

❖ LAO ĐỘNG

Công văn 1379/BHXH-BT hướng dẫn tính lãi chậm đóng, truy thu BHXH, BHYT, BHTN và thu BHXH tự nguyện ngày 20/4/2016 của BHXH Việt Nam. Theo đó:

- Tiền lương làm căn cứ truy thu là tiền lương tháng đóng BHXH, BHYT, BHTN đối với người lao động theo quy định của pháp luật tương ứng thời gian truy thu, tiền lương này được ghi trong sổ BHXH của người lao động.
- Tỷ lệ truy thu được tính bằng tỷ lệ (%) tiền lương tháng làm căn cứ đóng BHXH, BHYT, BHTN từng thời kỳ do Nhà nước quy định.
- Phương thức tính lãi, công thức tính lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN.
- Các trường hợp truy thu, công thức tính lãi truy thu BHXH, BHYT, BHTN.
- Các vấn đề về thu BHXH tự nguyện thực hiện theo quy định của Luật

BHXH, Nghị định 134/2015/NĐ-CP, Thông tư 01/2016/TT-BLĐTBXH và Quyết định 959/QĐ-BHXH ngày 09/9/2015 của BHXH Việt Nam.

❖ HÓA ĐƠN

Công văn 1695/TCT-QLN Tổng cục Thuế về việc sử dụng hóa đơn lẻ.

Theo đó, trường hợp đang áp dụng biện pháp cưỡng chế thông báo hóa đơn không có giá trị sử dụng thì Cục Thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng từng hóa đơn lẻ nếu người nộp thuế thực hiện các việc sau:

- Có văn bản đề nghị sử dụng từng hóa đơn lẻ cho từng lô hàng, hạng mục công trình hoàn thành để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục.
- Có văn bản cam kết thực hiện nộp ngay toàn bộ số thuế phát sinh trên hóa đơn lẻ được sử dụng và nộp một phần tiền thuế nợ ít nhất bằng 15% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng.

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

Trong một số trường hợp đặc thù thì Cục trưởng Cục Thuế xem xét thực tế để cho phép người nộp thuế đề nghị một lần nhưng được sử dụng nhiều hóa đơn.

Nếu người nộp thuế vi phạm cam kết thì cơ quan thuế dừng ngay việc sử dụng hóa đơn lẻ của người nộp thuế.

Công văn 1695/TCT-QLN được ban hành vào ngày 22/04/2016.

❖ THUẾ TNDN

Tổng cục Thuế ban hành Công văn 1566/TCT-DNL ngày 14/4/2016 về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế nhà thầu đối với tổ chức tín dụng. Theo đó, đề cập đến những nội dung sau:

- Công thức xác định tỷ lệ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ áp dụng cho hệ thống Ngân hàng Thương mại như sau:

Tỷ lệ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong kỳ = {Doanh thu chịu thuế GTGT trong kỳ + Doanh thu không phải kê

khai tính nộp thuế GTGT trong kỳ} / Tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ (bao gồm doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT)

- Không khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào của các chi phí liên quan đến máy rút tiền ATM.

- Thuế giá trị gia tăng của hàng hóa cho, biếu tặng.

- Thuế nhà thầu của các khoản phí chuyển tiền ra nước ngoài.

❖ THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

Thông tư 05/2016/TT-NHNN ban hành ngày 15/04/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 03/2016/TT-NHNN ngày 26/2/2016 của Ngân Hàng NN về vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm, đó là:

- Khoản vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm là khoản nhập khẩu hàng hóa có ngày rút vốn

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

đầu tiên trước ngày thanh toán cuối cùng.

- Xác định ngày rút vốn của khoản vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm.

- Xác định ngày thanh toán cuối cùng.

- Thời hạn khoản vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm là thời hạn được xác định từ ngày rút vốn đầu tiên đến ngày thanh toán cuối cùng.

[Luật số 107/2016/QH13 về Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu có hiệu lực từ 01/09/2016, theo đó:](#)

- Tính thuế theo tỷ lệ phần trăm: Số tiền thuế XK, thuế NK được xác định căn cứ vào trị giá tính thuế và thuế suất theo tỷ lệ phần trăm của từng mặt hàng tại thời điểm tính thuế.

+ Thuế suất đối với hàng hóa XK được quy định cụ thể cho từng mặt hàng tại biểu thuế XK.

+ Thuế suất đối với hàng hóa NK gồm thuế suất ưu đãi, thuế suất ưu đãi đặc biệt, thuế suất thông thường.

- Tính thuế tuyệt đối: Số tiền thuế áp dụng phương pháp tính thuế tuyệt đối đối với hàng hóa XK, NK được xác định căn cứ vào lượng hàng hóa thực tế XK, NK và mức thuế tuyệt đối quy định trên một đơn vị hàng hóa tại thời điểm tính thuế.

- Tính thuế hỗn hợp: Số tiền thuế áp dụng phương pháp tính thuế hỗn hợp đối với hàng hóa XK, NK được xác định là tổng số tiền thuế theo tỷ lệ phần trăm và số tiền thuế tuyệt đối.

- Thuế đối với hàng hóa NK áp dụng hạn ngạch thuế quan được quy định cụ thể tại Điều 7 Luật Thuế XK, thuế NK 2016.

❖ THUẾ GTGT

[Quốc hội thông qua Luật số 106/2016/QH13 ngày 6/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thu đặc biệt, Luật quản lý thuế.](#)

Trong đó, có một số điểm mới nổi bật như sau:

- Bỏ quy định cơ sở kinh doanh được hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ nếu lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc ít nhất sau bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế giá trị gia tăng chưa được khấu trừ.

- Bổ sung các đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng:

+ Dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật.

+ Sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm

từ 51% giá thành sản phẩm trở lên.

- Mức phạt tiền chậm nộp thuế là 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.

Luật số 106/2016/QH13 có hiệu lực kể từ ngày 01/07/2016.

❖ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

[Nghị quyết 19/2016/NQ-CP ngày 28/4/2016 về nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu cải thiện môi trường kinh doanh, nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia năm 2016 - 2017 và định hướng đến năm 2020.](#)

Trong đó, có một số giải pháp đáng chú ý như sau:

- Giảm tỷ lệ hàng hóa nhập khẩu phải kiểm tra chuyên ngành khi thông quan từ 30 - 35% hiện nay xuống còn 15% đến hết năm 2016.

- Công khai các thủ tục hành chính đã được các Bộ, cơ quan, địa phương

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

chuẩn hóa trên Cơ sở dữ liệu Quốc gia trước 30/6/2016.

- Rút ngắn thời gian thành lập doanh nghiệp xuống còn 03 ngày theo quy định pháp luật.

- Công khai cơ sở dữ liệu về hoàn thuế, bảo đảm 100% hồ sơ hoàn thuế được kiểm tra và 100% hồ sơ khiếu nại được giải quyết.

- Thực hiện giao dịch điện tử các thủ tục kê khai, thu nộp và giải quyết chính sách BHXH, BHYT trên toàn quốc.

- Trình Quốc hội sửa đổi Luật Cạnh tranh nhằm bảo đảm cạnh tranh bình đẳng, kiểm soát có hiệu quả độc quyền trong kinh doanh.

- Kết nối điện tử trong giải quyết thủ tục hành chính về cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nghị định 28/2016/NĐ-CP bãi bỏ các quy định liên quan đến việc "thu phí sử dụng đường bộ trên đầu phương tiện

đối với xe mô tô hai bánh, xe mô tô ba bánh, xe gắn máy và các loại xe tương tự".

Nghị định này có hiệu lực kể từ ngày 05/06/2016.

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



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.

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.

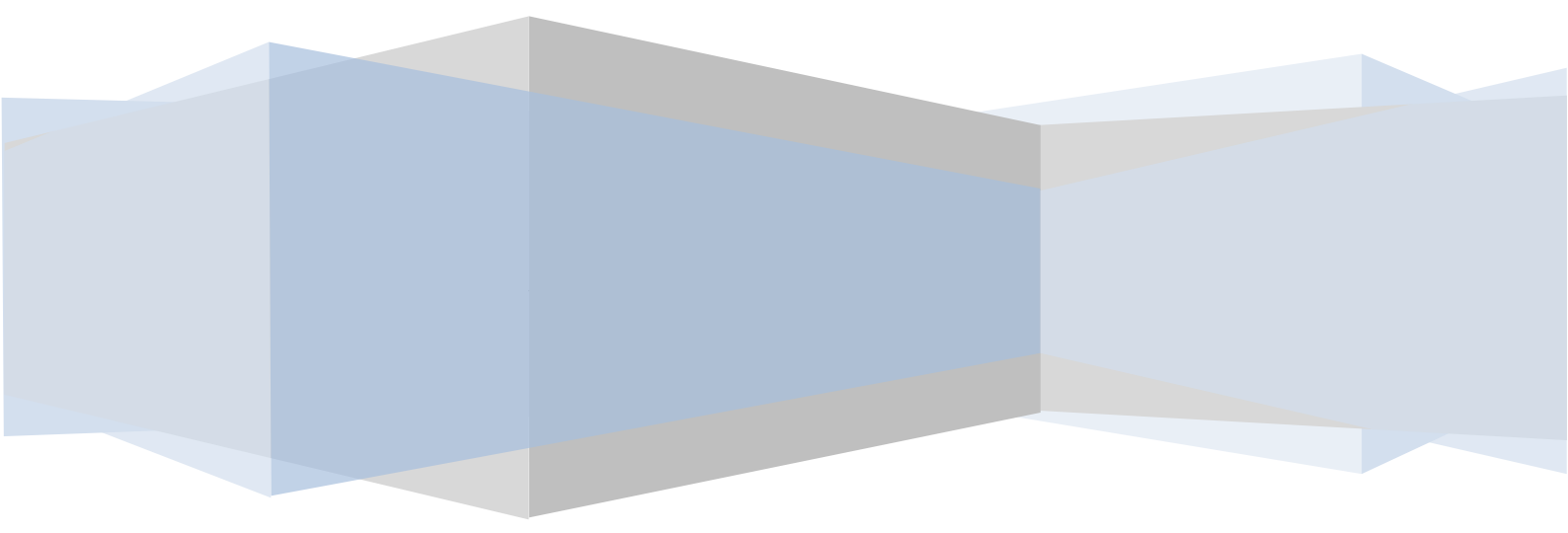
✦ 30 Nguyễn Văn Ngọc, Ba Đình, Hà
Nội.

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

VIET AUSTRALIA AUDITING LTD

LAW NEWSLETTERS

April 2016



Contents

Official Letter 1379/BHXH-BT provided guidance on calculating interest for late payment, arrears of social insurance, unemployment insurance and voluntary social insurance dated 04/20/2016 of Vietnamese Social Insurance	1
Official Letter 1695/TCT-QLN of the Tax Department on the use of individual invoices.....	2
Official Letter 1566/TCT-DNL dated 14/04/2016 regarding policy for value added tax (VAT), withholding tax for credit institutions.....	3
Circular 05/2016/TT-NHNN dated 15/04/2016 amended and added some articles in Circular 03/2016/TT-NHNN dated 26/02/2016 of the State Bank regarding foreign loans under form of imported goods with deferred payment	3
Law No. 107/2016/QH13 of the Law on Export and Import Tax will be effective from 01/09/2016	4
The Congress passed Law No. 106/2016/QH13 dated 06/04/2016 amended and added some articles of the Law on Value Added Tax, Excise Tax Act, the Tax Administration Law	5
Resolution 19/2016/NQ-CP dated 28/04/2016 regarding missions, key measures to improve the business environment, national competitive capacity in 2016 - 2017 and plan out direction to 2020.....	5

❖ LABOUR

[Official Letter 1379/BHXH-BT provided guidance on calculating interest for late payment, arrears of social insurance, unemployment insurance and voluntary social insurance dated 04/20/2016 of Vietnamese Social Insurance.](#)

- Wage uses as arrears basis for social insurance is the monthly wage which used for paying social insurance, health insurance, unemployment insurance for workers in accordance with the respective law arrears period, this wage will be recorded in the employee's social insurance book.

- The arrears' rate is calculated by the percentage (%) of monthly salary as basis for paying social insurance, health insurance, unemployment insurance periods prescribed by the State.

- Calculation method for interest rate and late interest payment calculation formula of social insurance, health insurance, unemployment insurance.

- In case where arrears, interest arrears for social insurance, health insurance, unemployment insurance.

- The issues of voluntary social insurance comply with the Law on Social Insurance, the Decree 134/2015/ND-CP, Circular 01/2016/TT-BLDTBXH and Decision 959/QD-BHXH dated 09/09/2015 of the Vietnamese social Insurance.

❖ INVOICES

[Official Letter 1695/TCT-QLN of the Tax Department on the use of individual invoices.](#)

Accordingly, in case where apply coercive measures to announced invoices without any value to use, the Tax Department will continue to allow taxpayers use individual invoice if taxpayers do the following:

- Have a written request to use individual invoice for each shipment, completed construction items as the source of payment for workers' wages,

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

expenses payment for the business continuity assurance.

- There is a written commitment to pay immediately all taxes incurred on individual invoices which are used and pay for a portion of the outstanding tax and at least equal to 15% of sales on used invoice.

In some particular cases, the Director of the Tax Department will consider facts to allow taxpayers make one-time proposal but can use many invoices.

If the taxpayers violate, the tax authorities will stop the practice of using individual invoices.

Official Letter 1695/TCT-QLN was issued on 22/04/201

❖ **CORPERATE INCOME TAX**

[Official Letter 1566/TCT-DNL dated 14/04/2016 regarding policy for value added tax \(VAT\), withholding tax for credit institutions. Whereby:](#)

- The formula is to determine the rate of deductible input VAT applied to Commercial Bank system as follows:

The rate of deductible input VAT during the period = {Taxable income during the period + Non-declaration VAT income during the period} / Total revenue from goods and services during the period (including revenues not use for VAT calculation)

- Non-deductible input VAT related to ATM.
- VAT for gifts, donates.
- Withholding Tax for transfer money abroad.

❖ **CORPERATE INCOME TAX**

[Circular 05/2016/TT-NHNN dated 15/04/2016 amended and added some articles in Circular 03/2016/TT-NHNN dated 26/02/2016 of the State Bank regarding foreign loans under form](#)

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

of imported goods with deferred payment.

- Foreign loans in the form of imported goods with deferred payment are items which have the first drawing date before the final payment date.
- Determine the drawing date.
- Determine the final payment date.
- The duration of foreign loans in the form of imported goods with deferred payment is determined from the first drawdown date to the date of final payment.

Law No. 107/2016/QH13 of the Law on Export and Import Tax will be effective from 01/09/2016.

- Calculated tax by percentage: Amount of export tax and import tax is determined based on the taxable value and tax rate on each items at the time of tax calculation.

+ The tax rate for export goods are specified for each commodity in the tariff list.

+ The tax rate for imported goods including preferential tax rates, special preferential tax, ordinary tax rates.

- Absolute tax calculate: The tax amount use for absolute tax calculation method which applied for export goods and import goods are determined based on the actual volume of export goods and import goods, and the absolute tax rate is regulated for one unit of good at the time of tax calculation.

- Mixed Tax calculation: The tax amount use for mixed tax calculation methods for export goods and import goods are determined as the total tax amount in accordance with the percentage and absolute tax amount.

- Taxes on import goods applied quota specified in Article 7 of the Law on export and import tax in 2016.

❖ VAT

The Congress passed Law No. 106/2016/QH13 dated 06/04/2016 amended and added some articles of the Law on Value Added Tax, Excise Tax Act, the Tax Administration Law.

In which, some new highlights are as follows:

- Remove regulations regarding business will be refunded input VAT not yet deduct if the accumulated is at least twelve months, calculated from first month or after at least four quarters from the first quarter when occurred VAT amount not yet deduct.
- Additional objects are not subject to value-added:
 - + Elderly nursing and disabled people services.
 - + Exported goods are products made from natural resources, mineral resources which have the total value of natural resources, mineral resources

plus energy costs accounted for 51% of the cost of products.

- The fine for late tax payment is 0.03%/day calculated on the late payment amount.

Law No. 106/2016/QH13 will be effective from 01/07/2016.

❖ FEES AND CHARGES

Resolution 19/2016/NQ-CP dated 28/04/2016 regarding missions, key measures to improve the business environment, national competitive capacity in 2016 - 2017 and plan out direction to 2020.

In which, some notable measures are as follows:

- Reduce the rate of import goods which have to have specialized test when go through clearance from 30-35% to 15% by the end of 2016.
- Publicizing administrative procedures which officially fixed by the ministries, authorized agencies and localities on

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 National Database before 30/06/2016.

This Decree will be effective from 05/6/2016.

- Shorten the time of business establishment to 03 days in accordance with the law.

- Publicity database of reimbursement, ensure 100% reimbursement applications were checked and 100% complaints are resolved.

- Implementation of electronic transactions for declaration procedures, remittance and settlement of social insurance policies, health insurance nationwide.

- Submit to the National Assembly amended the Competition Act to ensure fair competition, effective control of the business monopoly.

- Connecting Electronics in resolving administrative procedures for granting land use right certificates.

Decree 28/2016/ND-CP removed the provisions concerning "toll road for vehicles like motorized two-wheelers, motorized three-wheelers, motorcycles and similar vehicles".

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
Đinh Ward, Ha Noi.

✦ 10 Pastuer St, Ward 4, Da Lat
City