

A. TAX - ACCOUNTING

1. CORPORATE INCOME TAX

❖ CIT incentives for new and expanded investment projects from 2009 to 2013:

The Law No. 71/2014/QH13 and Decree No. 12/2015/NĐ-CP has brought a good news about the CIT incentives for enterprises who implement new investment projects in industrial parks as well as for enterprises who expand investment projects in period from 2009 to 2013. On 22 June 2015, the MOF has officially issued Circular No. 96/2015/TT-BTC guide in details some cases that can be enjoyed these tax incentives.

Accordingly, the investment projects in the following cases if meeting the conditions of tax incentives in accordance with regulations of the Law No. 32/2013/QH13, the Law No. 71/2014/QH13 and the guidance documents, will be enjoyed tax incentives stipulated in this circular for the remaining time from tax period of 2015:

- The enterprises have expanded projects which are issued licenses or implemented during the period from 2009 to 2013, meeting tax incentive conditions up to the tax period of 2014 (fields or geographical areas eligible for CIT incentives including industrial zones, economic zones and high-tech zones);
- The enterprises implement investment projects in industrial zones during the 2009-2013 period, meet the conditions of tax incentives up to the tax period of 2014 (fields or geographical areas eligible for CIT incentive);
- Investment projects in geographical areas ineligible for CIT incentives before January 01, 2015 (including industrial zones, economic zones and high-tech zones), however, from January 01, 2015 they are in the geographical areas eligible for CIT incentives stipulated in Law 32/2013/QH13, Law 71/2014/QH13 and the guiding documents;

For these convertible preferred cases, the investment projects have not yet had any turnover up to the tax period of 2015, thus the duration of application of tax incentives is counted continuously from the first year of generating turnover from investment projects enjoying tax incentives. In case the investment projects have not yet had turnover up to the tax period of 2015, thus the duration of application of tax exemption and reduction shall be counted continuously from the first year of generating taxable income from investment projects enjoying tax incentives (If no income is generated in the first three years from the first year of generating turnover from the investment project, the duration of tax exemption or reduction shall be counted from the fourth year of generating turnover).

2. PERSONAL INCOME TAX

❖ Some case of PIT exemption and reduction:

According to the guidance of OL No. 2977/TCT-TNCN dated 23 July 2015 of the GDT, the cases of PIT exemption and reduction includes:

- Reduced PIT for individuals experiencing difficulties due to natural disasters, fires, accidents and fatal disease affecting the ability to pay taxes.
- Exempted PIT under international treaties.
- Exempted PIT for individuals working in ODA projects or projects of NGOs, for staff of United Nations Organization in Vietnam.
- Reduced 50% PIT for individuals working in Economic Zones.

Therefore, individuals work in high-tech projects or enterprises are not subject to PIT exemption and reduction mentioned above.

❖ Amending, supplementing some contents of PIT:

On 15 July 2015, MOF issued Circular No. 92/2015/TT-BTC to guide the implementation of

VAT, PIT for resident individuals doing business and some amended and supplemented contents about PIT. Some contents relating to PIT includes:

- Supplementing the provision: In case resident individuals are foreigners, who terminated labor contracts in Vietnam without finalizing PIT with the tax authority before departing Vietnam, may authorize the paying income organizations or other organizations, individuals to perform PIT finalization on their behalf. In this case, deadline for submitting PIT finalization can be extended to within 45 days from the day of their departure.
- Supplementing the provision of exclusion on assessable income:
 - Benefits of housing, water, electricity and ancillary services from houses constructed by employers to provide for free to employees working in industrial zones or in economic zones and areas with difficult or extremely difficult socio-economic conditions.
 - Expenditure for employees to commute from their houses to the working places and vice versa
 - Receipts from weddings, funerals of employees and their families.
 - In case employers have bought non-mandatory insurance, non-accumulative insurance premium (including the insurance companies that are not established and operated under Vietnamese laws but are allowed to sell insurance in Vietnam) for employees.
 - Income from capital investment of private enterprises or one member limited liability companies owned by the individuals.
 - Income from compensation for non-contractual damages under the provisions of the Civil Code
- Supplementing the provision on the exchange rate used:
 - In case revenue, taxable income are received in foreign currencies must be converted into Vietnam Dong at the actual buying exchange rates of the bank where individuals open account at the time of incurring income.

- In case taxpayers did not opened transaction bank accounts in Vietnam, they must convert foreign currencies into Vietnam Dong at the buying exchange rate of Joint stock commercial Bank for Foreign Trade of Vietnam at the time of incurring income.
- For foreign currencies without exchange rate with Vietnam Dong shall be converted through a currency has exchange rate with Vietnam Dong.
- Calculate tax for accumulative insurance that employer has bought for employee.

In case the employer buys life insurance for the employee (excluding voluntary pension insurance), other non-compulsory insurance that accumulate the premiums up to maturity day:

- If buying from insurance company which is established and operated under Vietnamese laws: Insurance corporates are responsible for deducting tax at the rate of 10% on accumulative premium corresponding to the insurance amount that employer has bought since 01 July 2013. If the accumulative fee is paid by many times, it shall be deducted at the rate of 10% corresponding for each payment times.
- If the insurance company that is not established and operated under Vietnamese laws: the employer has the responsibility to deduct PIT at the rate of 10% of insurance premium purchased or contributed for the employee.

- Amend, supplement tax declaration form:

Changing the forms, declarations at Circular No. 156/2013/TT-BTC. The new forms and declarations are numbered under principle of sub-grouping by subjects and easy to remember and distinguish them, each group can be added or cut down on forms without affecting the ordinal number.

Particularly, there are some important points as follows:

- The subgroup with number "02" is for individual self-declare tax on wages and salaries.
- The subgroup with number "05" is for organizations and individual who pay income deduct tax from wages and salaries.

- The subgroup with number "07" is for application forms of taxpayers (excluding tax exemption form).
- The subgroup with number "09" is for the forms related to dependents confirmation.

This Circular takes effect from 30 July 2015 and applied to PIT period from 2015 onwards.

3. OTHER

❖ Guidance on electronic transactions in the tax field:

On 28 July 2015, the MOF issued Circular No. 110/2015/TT-BTC to guide on electronic transactions in the tax field. The main contents of this Circular are:

- Guide to implement the tax registration, tax declaration, tax payment, tax refund and receive the dossier or other documents of taxpayer sent to Tax Authority by the electronic means.
- Provide services to support taxpayer in searching information; send the notices of Tax Authority by electronic means.
- Stipulate the selection criteria, procedures and order of signing agreement with organization providing value added tax service on electronic transactions in the tax field; performing electronic transactions in the tax field via this organization.

Note that this Circular does not adjust the implementation of electronic transactions on tax for the goods in the import-export stage at Customs Authority.

This Circular takes effect from 10 September 2015. In case taxpayers have made tax declaration by electronic means before the effective date of this Circular, they shall be forwarded to implement the other administrative procedures by electronic means, declare additional information under the provisions of Article 16, and shall not re-register under the provisions of Article 15 of this Circular.

B. LABOR

❖ Implement the policy of lump-sum SI:

On 22 June 2015, the National Assembly adopted the Resolution No. 93/2015/QH13 on implementation of the policy on lump-sum social insurance premiums applicable to employees. Accordingly, the Resolution affirms that:

- Employees are allowed to reserve their time of participating social insurance premium to qualify for a pension in order to ensure life quality when passed the working age in accordance with the Social Insurance Law 2014.
- In case the employees participate in compulsory SI after 01 year off from work, individuals participate in voluntary SI after 01 year not paying SI premiums but have less than 20 years of contributing SI; upon their wish, may receive the lump-sum social insurance premiums.
- For compulsory SI participants, basis for determining lump-sum SI premiums are the average monthly salary used to calculate SI contributions. For voluntary SI participants, basis for determining lump-sum SI premiums are the monthly average income used to calculate SI contributions.

This Resolution takes effect from 01 January 2016.

❖ Guidance on provisions on salary:

On June 23, 2015, the MOLISA issued Circular No. 23/2015/TT-BLDTBXH ("Circular 23") to guide on provisions on salary mentioned in Decree 05/2015/ND-CP. One of the important contents of Circular 23 is clearly stipulated the method of calculating night overtime salary of clause 3, article 93 of the Labor code 2013 for subjects receiving hourly salary as follows:

- (1) In case working overtime at night on normal working day, but employees do not work overtime at that daytime:

$$\text{Night overtime salary} = (150\%A + 30\%A + 20\% \times 100\%A) \times \text{night working hour ("h")} = 200\%A \times h$$

- (2) In case working overtime at night on normal working day, but employees work overtime on that daytime:

$$\text{Night overtime salary} = (150\%A + 30\%A + 20\% \times 150\%A) \times h = 210\%A \times h$$

- (3) In case working overtime at night on the weekly day-off:

Night overtime salary = $(200\%A + 30\% A + 20\% \times 200\%A) \times h = 270\%A \times h$

(4) In case working overtime at night on the holidays/Tet's holidays/the paid leave:

Night overtime salary = $(300\%A + 30\% A + 20\% \times 300\%A) \times h = 390\%A \times h$

In which: A is hourly salary of a normal working day which is determined based on the actually paid salary of the month in which the employees work overtime (excluding payment for overtime,

night-shift allowance) divide by the actual working hour of this month (excluding overtime)

This Circular takes effect from 08 August 2015. However, the regime in this Circular shall be implemented from the effected date of Decree No. 05/2015/ ND-CP, it means from 01 March 2015.

Abbreviation:

MOF
Ministry Of Finance

GDT
General Department of Taxation

NGOs
Non-Governmental Organizations

MOLISA
Ministry of Labour, Invalids and Social Affairs

CIT
Corporate Income Tax

VAT
Value Added Tax

PIT
Personal Income Tax

OL
Official Letter

Contact:

KHAI MINH CONSULTING COMPANY LIMITED

Unit 704, 7F Citilight Tower, 45 Vo Thi Sau Street
Dakao Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
Tel: 84 8 3820 5731 / 2 Fax: 84 8 3820 0906

(English)

Tran Mai Tuong Vy

tran.mai.tuong.vy@kmc.vn

Nguyen Van Mui

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Japanese)

Le Quoc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyen Thi Thao Uyen

nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn

Naoko Tachibana

naoko.tachibana@kmc.vn

This newsletter aims to update and summarize general regulations relevant to the Tax, Accounting, Investment and Labor in Vietnam. You should consult professional advices before making any decisions.

A. THUẾ - KẾ TOÁN

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Ưu đãi thuế đối với các DĐT và DĐT mở rộng trong giai đoạn 2009-2013:

Luật số 71/2014/QH13 và Nghị định 12/2015/NĐ-CP đã mang tin vui về ưu đãi thuế Thu nhập Doanh nghiệp (TNDN) cho các Doanh nghiệp thực hiện DĐT mới vào khu công nghiệp cũng như các Doanh nghiệp có DĐT mở rộng trong giai đoạn năm 2009-2013. Và ngày 22/06/2015, Bộ Tài chính đã chính thức ban hành Thông tư 96/2015/TT-BTC hướng dẫn cụ thể đối với các trường hợp được hưởng ưu đãi thuế này.

Theo đó, các DĐT thuộc các trường hợp sau đây nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được hưởng ưu đãi thuế theo quy định tại các văn bản này cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế 2015:

- Doanh nghiệp có DĐT mở rộng đã được cơ quan có thẩm quyền cấp phép đầu tư hoặc đã thực hiện đầu tư trong giai đoạn năm 2009 -2013, tính đến kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế (lĩnh vực ưu đãi hoặc địa bàn ưu đãi bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao);
- Doanh nghiệp thực hiện DĐT vào khu công nghiệp trong giai đoạn năm 2009 – 2013, tính đến kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế (lĩnh vực ưu đãi hoặc địa bàn ưu đãi);
- Doanh nghiệp có DĐT vào địa bàn mà trước ngày 01 tháng 01 năm 2015 chưa thuộc địa bàn ưu đãi thuế (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao), đến ngày 01 tháng 01 năm 2015 thuộc địa bàn ưu đãi thuế quy định tại Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Đối với các trường hợp chuyển đổi ưu đãi này, đến kỳ tính thuế năm 2015 chưa có doanh thu từ DĐT thì thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi được tính liên tục từ năm đầu tiên có doanh thu từ DĐT được hưởng ưu đãi thuế. Nếu đến kỳ tính thuế năm 2015, chưa có thu nhập từ DĐT thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ DĐT được hưởng ưu đãi thuế (nếu doanh nghiệp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ DĐT thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư DĐT phát sinh doanh thu).

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Các trường hợp được miễn giảm thuế TNCN:

Theo hướng dẫn tại Công văn 2977/TCT-TNCN ngày 23/07/2015 của Tổng cục Thuế thì các trường hợp được ưu đãi miễn, giảm thuế TNCN, gồm:

- Giảm thuế cho cá nhân gặp khó khăn do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo ảnh hưởng đến khả năng nộp thuế.
- Miễn thuế theo các Điều ước quốc tế.
- Miễn thuế đối với cá nhân làm việc cho dự án ODA, dự án Phi chính phủ, nhân viên Liên hợp quốc tại Việt Nam.
- Giảm 50% thuế cho cá nhân làm việc trong Khu kinh tế.

Do đó, đối với các cá nhân làm việc cho các dự án, doanh nghiệp công nghệ cao thì không thuộc đối tượng được miễn giảm thuế TNCN nêu trên.

❖ Sửa đổi, bổ sung một số nội dung về thuế TNCN:

Ngày 15/06/2015, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 92/2015/TT-BTC hướng dẫn thực hiện thuế GTGT, thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh và hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN. Một số nội dung chính liên quan đến thuế TNCN gồm:

- Bổ sung quy định trường hợp cá nhân cư trú là người nước ngoài kết thúc hợp đồng lao động tại Việt Nam nhưng trước khi xuất cảnh chưa quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế thì có thể ủy quyền cho đơn vị trả thu nhập hoặc tổ chức, cá nhân khác làm thay. Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN trong trường hợp này chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày cá nhân xuất cảnh.
- Bổ sung quy định không tính vào thu nhập chịu thuế đối với:
 - Khoản lợi ích về nhà ở, điện nước và các dịch vụ kèm theo đối với nhà ở do NSDLĐ xây dựng để cung cấp miễn phí cho NLĐ làm việc tại khu công nghiệp hoặc được xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn.
 - Khoản chi về phương tiện đưa đón NLĐ từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại.
 - Khoản tiền nhận được do đám hiếu, hỉ cho bản thân và gia đình NLĐ.
 - Trường hợp NSDLĐ mua cho NLĐ sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc, không có tích lũy về phí bảo hiểm (kể cả trường hợp mua bảo hiểm của các doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam).
 - Thu nhập từ đầu tư vốn đối với lợi tức của DNTN, công ty TNHH một thành viên do cá nhân làm chủ.
 - Thu nhập từ bồi thường thiệt hại ngoài hợp đồng theo quy định của Bộ Luật dân sự.
- Bổ sung quy định về tỷ giá sử dụng:
 - Trường hợp doanh thu, thu nhập chịu thuế nhận được bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế mua vào của ngân hàng cá nhân mở tài khoản giao dịch tại thời điểm phát sinh thu nhập.
 - Trường hợp người nộp thuế không mở tài khoản giao dịch tại Việt Nam thì phải quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ mua vào của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh thu nhập.
 - Đối với loại ngoại tệ không có tỷ giá hối đoái với Đồng Việt Nam thì phải quy đổi thông qua một loại ngoại tệ có tỷ giá hối đoái với Đồng Việt Nam.
- Tính thuế đối với khoản tích lũy bảo hiểm do NSDLĐ mua cho NLĐ.

Trường hợp NSDLĐ mua cho NLĐ bảo hiểm nhân thọ (không bao gồm bảo hiểm hưu trí tự nguyện), bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm khi đến thời điểm đáo hạn thì:

- Nếu mua của DN Bảo hiểm thành lập và hoạt động theo Pháp luật Việt Nam thì: Doanh nghiệp bảo hiểm có trách nhiệm khấu trừ tiền thuế theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí tích lũy tương ứng với phần NSDLĐ mua cho NLĐ từ ngày 01/07/2013. Nếu khoản phí tích lũy được trả nhiều lần thì sẽ khấu trừ theo tỷ lệ 10% tương ứng với từng lần trả tiền phí tích lũy.
- Nếu mua của DN Bảo hiểm không thành lập theo Pháp luật Việt Nam: NSDLĐ có trách nhiệm khấu trừ ngay thuế TNCN theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí bảo hiểm đã mua hoặc đóng góp cho NLĐ.

- Sửa đổi, bổ sung mẫu biểu, tờ khai thuế:

Thay đổi biểu mẫu, tờ khai tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC. Các mẫu biểu, tờ khai mới được đánh số theo nguyên tắc phân nhóm theo đối tượng và tính chất để dễ nhớ, dễ phân biệt và mỗi nhóm có thể bổ sung hoặc cắt giảm mẫu mà không ảnh hưởng đến số thứ tự.

Cụ thể các điểm thay đổi quan trọng như:

- Nhóm mẫu có ký hiệu “02” dành cho cá nhân tự khai thuế đối với tiền lương, tiền công.
- Nhóm mẫu có ký hiệu “05” dành cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế từ tiền lương, tiền công.
- Nhóm mẫu có ký hiệu “07” dành cho các mẫu đơn đề nghị của người nộp thuế (không bao gồm đơn đề nghị miễn giảm thuế).
- Nhóm mẫu có ký hiệu “09” dành cho các mẫu liên quan đến xác nhận về người phụ thuộc.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30/07/2015 và áp dụng cho kỳ tính thuế TNCN từ năm 2015 trở đi.

3. KHÁC

❖ Hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế:

Ngày 28/07/2015, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 110/2015/TT-BTC hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế. Các nội dung chính của Thông tư gồm:

- Hướng dẫn thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế, hoàn thuế và tiếp nhận các hồ sơ, văn bản khác của người nộp thuế gửi đến Cơ quan Thuế bằng phương thức điện tử.
- Cung cấp các dịch vụ hỗ trợ người nộp thuế tra cứu thông tin, gửi các thông báo của Cơ quan Thuế bằng phương thức điện tử.
- Quy định tiêu chí lựa chọn, thủ tục, trình tự ký thỏa thuận với tổ chức cung cấp dịch vụ giá trị gia tăng về giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế; thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế qua tổ chức này.

Lưu ý Thông tư này không điều chỉnh việc thực hiện giao dịch điện tử về thuế đối với hàng hóa ở khâu xuất khẩu, nhập khẩu tại Cơ quan Hải quan.

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 10/09/2015. Trường hợp người nộp thuế đã thực hiện khai thuế bằng phương thức điện tử trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực thì được chuyển tiếp để thực hiện các thủ tục hành chính khác bằng phương thức điện tử, khai bổ sung thông tin theo quy định tại Điều 16, không phải đăng ký lại theo quy định tại Điều 15 Thông tư này.

B. LAO ĐỘNG

❖ Thực hiện chính sách hưởng Bảo hiểm Xã hội (BHXH) một lần:

Ngày 22/06/2015, Quốc Hội đã thông qua Nghị quyết 93/2015/QH13 về thực hiện chính sách hưởng BHXH một lần đối với NLD. Theo đó, Nghị quyết đã khẳng định:

- NLD được bảo lưu thời gian đóng BHXH để đủ điều kiện hưởng lương hưu nhằm bảo đảm cuộc sống khi hết tuổi lao động theo quy định của Luật bảo hiểm xã hội năm 2014.
- Trường hợp NLD tham gia BHXH bắt buộc sau 01 năm nghỉ việc, người tham gia BHXH tự nguyện sau 01 năm không tiếp tục đóng BHXH mà chưa đủ 20 năm đóng BHXH khi có yêu cầu thì được nhận BHXH một lần.
- Đối với người đóng BHXH bắt buộc, căn cứ để xác định mức hưởng BHXH một lần là mức bình quân tiền lương tháng đóng BHXH, còn đối với người tham gia BHXH tự nguyện sẽ là mức bình quân thu nhập tháng đóng BHXH.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2016.

❖ Hướng dẫn một số điều về tiền lương:

Ngày 23/6/2015, Bộ LĐTBXH đã ban hành Thông tư 23/2015/TT-BLĐTBXH (“Thông tư 23”) hướng dẫn một số điều về tiền lương của Nghị định 05/2015/ND-CP. Một trong những nội dung quan trọng là Thông tư 23 đã quy định rõ cách tính tiền lương làm thêm giờ vào ban đêm của khoản 3 điều 93 Bộ luật lao động 2013 đối với đối tượng hưởng lương thời gian như sau:

- (1) Trường hợp làm thêm giờ vào ban đêm vào ngày thường, nhưng NLD không làm thêm giờ vào ban ngày của ngày đó:

Lương làm thêm giờ vào ban đêm = $(150\%A + 30\%A + 20\% \times 100\%A) \times \text{số giờ làm việc ban đêm (h)} = 200\%A \times h$

- (2) Trường hợp làm thêm giờ vào ban đêm vào ngày thường, nhưng NLD có làm thêm giờ vào ban ngày của ngày đó:

Lương tăng ca ban đêm = $(150\%A + 30\%A + 20\% \times 150\%A) \times h = 210\%A \times h$

- (3) Trường hợp làm thêm giờ vào ban đêm vào ngày nghỉ hàng tuần:

Lương tăng ca ban đêm = $(200\%A + 30\%A + 20\% \times 200\%A) \times h = 270\%A \times h$

- (4) Trường hợp làm thêm giờ vào ban đêm vào ngày lễ, tết, ngày nghỉ có hưởng lương:

Lương tăng ca ban đêm = $(300\%A + 30\%A + 20\% \times 300\%A) \times h = 390\%A \times h$

Trong đó A là Tiền lương giờ thực trả của ngày làm việc bình thường, được xác định trên cơ sở tiền lương thực trả theo công việc đang làm của tháng mà NLD làm thêm giờ (trừ tiền lương làm thêm giờ, tiền lương trả thêm khi làm việc vào ban đêm) chia cho số giờ thực tế làm việc trong tháng (không kể số giờ làm thêm).

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 08/08/2015. Tuy nhiên, các chế độ tại Thông tư này được thực hiện kể từ ngày Nghị định số 05/2015/ND-CP có hiệu lực thi hành, tức là từ ngày 01/03/2015.

Ký hiệu viết tắt	
BTC Bộ Tài chính	TNDN Thu Nhập Doanh Nghiệp
TCT Tổng Cục Thuế	TNCN Thu Nhập Cá Nhân
BLĐTBXH Bộ Lao động Thương binh Xã hội	GTGT Giá Trị Gia Tăng
DAĐT Dự án đầu tư	NSDLĐ Người sử dụng lao động
BHXH Bảo hiểm xã hội	NLĐ Người lao động

Liên hệ:

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH

Phòng 704, Lầu 7, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 8 3820 5731 / 2 Fax: 84 8 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

tran.mai.tuong.vy@kmc.vn

Nguyễn Văn Mùi

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyễn Thị Thảo Uyên

nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn

Naoko Tachibana

naoko.tachibana@kmc.vn

Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.