

A. TAX - ACCOUNTING

1. VALUE ADDED TAX

❖ Register method of VAT calculation:

OL No. 1097/TCT-KK dated 30 March 2015 of the GDT guided as follows: In case, new established enterprises are subjects to voluntarily register the deducted methods, they have to submit Form No. 06/GTGT to the directly managing tax authorities before the deadline of submitting the initial tax dossiers. If missing this deadline, the enterprises are subjects to apply direct methods.

In case, enterprises have just established in the fourth quarter of 2014, when if eligible to voluntarily register the deducted methods, they only submit Form No. 06/GTGT one time in order to apply the methods for the fourth quarter, 2014 and 2015. Before 20 December 2015, enterprises base on revenue to determining to apply the deducted methods for 2016 and 2017. The same applies to enterprises that are established in the fourth quarter of the year following 2014.

2. OTHER

❖ Adjusted invoices:

OL No. 1005/TCT-CS dated 24 March 2014 of the GDT answered as follows: In case, invoices have made and given to the buyers, have delivered the goods, provided services, sellers and buyers declared tax, then, detecting errors in the name, address of the buyers, but writing correct tax code of the buyers, so the sellers and the buyer only make adjusted minutes, not adjusted invoices.

❖ Date and exchange rate on invoices:

OL No. 2632/CT-TT&HT dated 30 March 2015 of the Binh Duong Tax Department answered as follows: In case, Company sales goods for the EPE, the time of issuing VAT invoice is when Company transfer the ownership or right of using goods to the buyer. In case, the Company are eligible to sell goods by foreign currency; when issuing VAT invoice, the total payment amount will be stated in original currency, the text written in Vietnamese, at the same time, the

Company recorded foreign exchange rate with Vietnam dong according to the purchase rate of the commercial banks where the company's account is opened at the time of issuing invoice.

❖ Introduce some new contents of the Circular No. 26/2015/TT-BTC:

On 05 March 2015, GDT issued OL No. 767/TCT-CS introducing some new contents of the Circular No. 26/2015/TT-BTC dated 27 February 2015 as follows:

- Abolish the lists of goods and services purchased, sold in dossiers of VAT and Excise tax declaration.
- From 01 January 2015, late payment amount is calculated at rate of 0.05% on late payment for each late day.
- Abolish guideline of the businesses must register to use separator and language without diacritics on invoices.
- Supplement guidance of organization can use the ordered invoices/self-printed invoices if after 5 days, the direct managing tax authorities do not issue any written opinions.
- Detailed guidance on case of not issuing invoices for goods of internal consumption to continue the production process.

❖ From 04 May 2015, the Ho Chi Minh Tax Department will move to:

The old address: 140 Nguyen Thi Minh Khai Street, Ward 6, District 3, HCMC

The new address: 63 Vu Tong Phan, An Phu Ward, District 2, HCMC

Telephone: (08) 37702288

The working time: AM: 08:00 to 12:00. PM: 1:00 to 5:00

❖ The deadline for submitting tax registration dossier:

OL No. 755/TCT-KK dated 05 March 2015 of the GDT answered as follows: In case the regulations on deadline for applying tax registration on behalf of foreign contractors and duration for changing tax registration information in Circular No. 156/2013/TT-BTC

and Circular No. 80/2012/TT-BTC is different from the Law on Tax Administration, implementing according to the Law on Tax Administration, specifically as follows:

Time limit for applying tax registration made by Vietnamese party on behalf of foreign contractors: Within 10 (ten) working days since arising liabilities for deduction and tax remittance on behalf.

Time limit for changing tax registration information: Within 10 (ten) working days since the occurrence of change.

❖ **Establishments, organizations use color photocopiers have to register:**

Circular No. 03/2015/TT-BTTTT specifically stipulates and guides the Decree 60/2014/NĐ-CP on printing activities. In detail:

Before using the color photocopiers, the printers with color copy function, establishments, organizations must register to the local Department of Information and Communications. Registration dossier includes:

- Registration form as the prescribed.
- The copy of imported machine certificate which is issued by the Department of Publishing, Printing and Issuing, and the original one for comparison or the notarized copy if sent by post; the legal guarantee paperwork of agency, organization who register to use the machine; contract and invoice or leasing vouchers.

Application for transfer (for machine which is registered) is certified by the Department of Information and Communications where the machine is registered.

B. LABOR

❖ **The three months labor contract is also enjoyed UI:**

The Decree No. 28/2015/NĐ-CP dated 12 March 2015 of the Government specifically stipulates on implementation of some articles in Law on Employment about UI as follows:

Employers must register and pay UI for employees within 30 days from the effective date of labor contracts.

In case, the employees have Seasonal or job-based working contracts with a term from full 3 months to less than 12 months before 01 January 2015, are performing the contracts, the

employers must pay UI for those laborers if the remain duration of contract was at least 03 months and above.

For employees who are on maternity leave or sick leave for 14 days or more, only receive SI allowances and not monthly salaries; temporarily suspend the labor contracts are not participate in UI during this period.

The employers can support maximum one million/person/month (but not exceed six months) in order to support in training and fostering activities, improve occupational skills qualifications to maintain job for laborers when meeting all following conditions:

- The employers must pay UI for 12 consecutive months
- Meet difficulties due to economic slowdown or force majeure must change the structure or production, business technology
- Do not have enough fund for training, fostering, improving occupational skills qualifications of employees
- Having plan for training and improving occupational skill qualifications has been approved by competent authorities.

This Decree takes effect from 01 May 2015; the regimes mentioned above are implemented from 01 January 2015.

❖ **Experiment for online SI registration:**

From 01 May 2015, will experiment to register SI via internet in accordance with the Decision No. 08/2015/QĐ-TTg dated 09 March 2015 of the Prime Minister. Accordingly, the employers register SI online must satisfy the conditions as follows:

- Have valid digital certificates are issued by the organizations of providing digital signature service in accordance with regulations.
- Have the ability to access and use the Internet.
- Have stable E-mail address and register to Vietnam SI.

The employers can choose to make transactions through: Information Management System Portals of Vietnam Social Insurance or Electronic Transaction Portals of I-VAN Organization.

Abbreviation:	
MOF	CIT
Ministry Of Finance	Corporate Income Tax
GDT	PIT
General Department of Taxation	Personal Income Tax
OL	VAT
Official Letter	Value Added Tax
UI	FCT
Unemployment Insurance	Foreign Contractor Tax

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 GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Đăng ký phương pháp tính thuế GTGT:

Công văn số 1097/TCT-KK ngày 30/03/2015 của TCT hướng dẫn như sau: Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập thuộc trường hợp được đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thì phải nộp mẫu 06/GTGT đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước thời hạn nộp Hồ sơ khai thuế đầu tiên. Nếu đến thời hạn nộp Hồ sơ khai thuế đầu tiên Doanh nghiệp không nộp mẫu 06/GTGT thì Doanh nghiệp thuộc trường hợp áp dụng phương pháp tính thuế trực tiếp.

Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập trong quý IV năm 2014 khi xác định thuộc đối tượng được đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ chỉ phải nộp 01 lần mẫu 06/GTGT để đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ cho quý IV, năm 2014 và 2015. Đến trước ngày 20/12/2015 doanh nghiệp căn cứ vào cách xác định doanh thu để áp dụng phương pháp khấu trừ cho hai năm 2016 và 2017. Áp dụng tương tự cho các trường hợp Doanh nghiệp thành lập mới trong quý IV của các năm tiếp theo sau năm 2014.

2. KHÁC

❖ Hóa đơn điều chỉnh:

Công văn số 1005/TCT-CS ngày 24/03/2014 của TCT trả lời như sau: Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng ghi đúng mã số thuế của người mua thì người bán và người mua lập biên bản điều chỉnh, không phải lập hóa đơn điều chỉnh.

❖ Ngày lập và tỷ giá ghi trên hóa đơn:

Công văn số 2632/CT-TT&HT ngày 30/03/2015 của Cục thuế Bình Dương trả lời như sau: Trường hợp Công ty bán hàng cho DNCX thì thời điểm lập hóa đơn GTGT là thời điểm Công ty chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử

dụng hàng hóa cho người mua. Trường hợp Công ty được phép bán hàng thu ngoại tệ thì khi lập hóa đơn GTGT tổng số tiền thanh toán được ghi bằng nguyên tệ, phần chữ ghi bằng tiếng Việt, đồng thời Công ty ghi tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại thời điểm lập hóa đơn.

❖ Giới thiệu các nội dung mới của Thông tư số 26/2015/TT-BTC:

Ngày 05/03/2015 TCT ban hành Công văn 767/TCT-CS giới thiệu các nội dung mới của Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 như sau:

- Bãi bỏ Bảng kê hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra trong Hồ sơ khai thuế GTGT và TTĐB.
- Tỷ lệ tính tiền chậm nộp từ 01/01/2015 được tính theo mức 0,05% số tiền thuế chậm nộp tính trên mỗi ngày chậm nộp.
- Bổ hướng dẫn cơ sở kinh doanh phải đăng ký sử dụng dấu ngăn cách và chữ viết không dấu trên hóa đơn.
- Bổ sung hướng dẫn sau 5 ngày làm việc cơ quan thuế quản lý trực tiếp không có ý kiến bằng văn bản thì tổ chức được sử dụng hóa đơn tự in/đặt in.
- Hướng dẫn cụ thể trường hợp không xuất hóa đơn đối với hàng hóa tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất kinh doanh.

❖ Kể từ ngày 04/05/2015, Cục Thuế TP.HCM chuyển trụ sở làm việc như sau:

Địa chỉ trụ sở cũ: Số 140 đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 6, Quận 3, TP.HCM

Địa chỉ trụ sở mới: Số 63 đường Võ Tông Phan, Phường An Phú, Quận 2, TP.HCM.

Điện thoại liên lạc: (08) 37702288

Thời gian làm việc: Sáng: 08 giờ 00 đến 12 giờ.
Chiều: 13 giờ đến 17 giờ.

❖ Thời hạn quy định nộp hồ sơ đăng ký thuế:

Công văn số 755/TCT-KK ngày 05/3/2015 của TCT trả lời như sau: Trường hợp quy định về thời hạn đăng ký thuế đối với bên Việt Nam nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và thời hạn thay đổi thông tin đăng ký thuế tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC và Thông tư số 80/2012/TT-BTC có sai khác với quy định tại Luật Quản lý thuế thì thực hiện theo đúng quy định tại Luật Quản lý thuế, cụ thể:

- Về thời hạn đăng ký thuế đối với bên Việt Nam nộp thuế thay cho nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài là trong thời hạn 10 (mười) ngày làm việc kể từ ngày phát sinh trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay.
- Về thời hạn thay đổi thông tin đăng ký thuế là 10 ngày làm việc kể từ ngày có sự thay đổi thông tin.

❖ Cơ sở, tổ chức sử dụng máy photocopy màu phải đăng ký:

Thông tư số 03/2015/TT-BTTTT quy định chi tiết và hướng dẫn Nghị định số 60/2014/NĐ-CP quy định về hoạt động in. Cụ thể:

Trước khi sử dụng máy photocopy màu, máy in có chức năng photocopy màu, cơ sở, tổ chức phải đăng ký máy với Sở Thông tin và Truyền thông nơi đã đăng ký gồm:

- Đơn đăng ký sử dụng máy theo mẫu quy định.
- Bản sao có bản chính để đối chiếu hoặc bản sao có chứng thực nếu gửi bằng đường bưu chính, chuyển phát giấy phép nhập khẩu máy do Cục Xuất bản, In và Phát hành cấp; giấy tờ đảm bảo tư cách pháp nhân của cơ quan, tổ chức đăng ký sử dụng máy; hợp đồng và hóa đơn mua máy hoặc chứng từ thuê mua máy.
- Đơn đề nghị chuyển nhượng (đối với máy đã đăng ký sử dụng) có xác nhận của Sở Thông tin và Truyền thông nơi đã đăng ký máy đó.

Thông tư này có hiệu lực từ 01/05/2015.

B. LAO ĐỘNG

❖ Ký HĐLĐ 3 tháng cũng được đóng BHTN:

Theo Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12/03/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về BHTN như sau:

Người sử dụng lao động phải lập và nộp hồ sơ tham gia BHTN cho NLĐ trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày HĐLĐ có hiệu lực.

Trường hợp NLĐ đã giao kết hợp đồng lao động theo mùa vụ hoặc theo một công việc nhất định có thời hạn từ đủ 03 tháng đến dưới 12 tháng trước ngày 01/01/2015, đang thực hiện hợp đồng thì người sử dụng lao động phải tham gia BHTN cho những lao động này nếu thời hạn kết thúc hợp đồng còn ít nhất 03 tháng trở lên.

Với những lao động nghỉ việc hưởng chế độ thai sản hoặc ốm đau từ 14 ngày trở lên, chỉ hưởng trợ cấp BHXH mà không hưởng lương tháng, đang tạm hoãn thực hiện HĐLĐ không phải tham gia BHTN trong thời gian này.

Người sử dụng Lao động được hỗ trợ tối đa 01 triệu đồng/người/tháng (nhưng không quá 06 tháng) để hỗ trợ kinh phí đào tạo, bồi dưỡng, nâng cao trình độ kỹ năng cao trình độ tay nghề để duy trì việc làm cho NLĐ. Khi có đủ các điều kiện sau:

- Phải đóng đủ BHTN liên tục từ đủ 12 tháng trở lên;
- Gặp khó khăn do suy giảm kinh tế hoặc vì lý do bất khả kháng buộc phải thay đổi cơ cấu hoặc công nghệ sản xuất;
- Không đủ kinh phí để tổ chức đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ tay nghề cao cho NLĐ;
- Có phương án đào tạo bồi dưỡng nâng cao trình độ tay nghề cho NLĐ được Cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/05/2015; các chế độ nêu trên được thực hiện từ ngày 01/01/2015.

❖ Thi điểm đăng ký BHXH qua mạng:

Từ 01/05/2015, sẽ thí điểm đăng ký BHXH qua mạng theo Quyết định số 08/2015/QĐ-TTg ngày 09/03/2015 của TTCP. Theo đó, người sử dụng lao động tham gia BHXH qua mạng phải đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Có chứng thư số còn hiệu lực do tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực chữ ký số cấp theo quy định.
- Có khả năng truy cập, sử dụng mạng Internet.
- Có địa chỉ thư điện tử liên lạc ổn định và đăng ký với BHXH Việt Nam.

Người sử dụng lao động được lựa chọn giao dịch thông qua: Cổng thông tin điện tử của BHXH Việt Nam hoặc Cổng giao dịch điện tử của Tổ chức I-VAN.

Ký hiệu viết tắt	
TCT; TTCP Tổng Cục Thuế; Thủ Tướng Chính Phủ	HĐLĐ Hợp Đồng Lao Động
GTGT Giá Trị Gia Tăng	NLĐ Người Lao Động
DNCX Doanh Nghiệp Chế Xuất	BHXH Bảo Hiểm Xã Hội
TTĐB Tiêu Thụ Đặc Biệt	BHTN Bảo Hiểm Thất Nghiệp

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.