



介紹有關編制使用原料，進口物 資，出口貨物狀況 的結算報告之顧問服務

08/2022

總體介紹

目前，隨著國際接軌的趨勢，越來越多的外國企業在越南投資，對貨物和材料的進出口需求不斷增加。這也帶來了與海關和稅務程序相關的風險，可能導致稅收成本增加，對企業的生產經營狀況造成損害；



關於進出口領域，財政部發布了多項法律文件，其中最突出的是 2015 年 03 月 25 日 第38/2015/TT-BTC 號的通知（“**第38 號通知**”）和第 39/2018/TT-BTC 號的通知（“**第 39 號通知**”）規定了海關手續、海關檢驗、監管、出口稅、進口稅和進出口貨物的稅務管理。這些通知要求從事出口製造/加工活動的企業提交年度結算報告。此外，自 2020 年 12 月 10 日起生效的第 128/2020/ND-CP 號法令（“**第 128 號法令**”）引入了有關在編務報結算表和管理進口原材料/物資以便服務生產出口供應品時違反行政處罰的新規定。

使用原料，進口物資，出口貨物狀況的結算報告（“BCQT”）

從事出口製造/加工活動的企業需向生產設施通知的海關分局提交結算報告。

根據越南海關規定，從事生產出口、加工和出口加工的企業必須向生產設施通知的海關分局提交結算報告。送結算報告的期限為財務年度結束或原材料、物資進口辦理地點合併、分立、解散或搬遷前的第90天。

企業向海關機關提交結算報告後，可在首次提交之日起60日內修改和補充結算報（如有必要）。

結算報告包括以下三 (03) 份表格：

- 第15/BCQT-NVL/GSQL號的表格若企業提交紙質副本（或25號表格，企業通過電子海關係統提交）：是關於出口-進口-原材料庫存情況的最終報告 材料，為生產/加工出口貨物而進口的材料；
- 第15a/BCQTSP-GSQL號之表格若企業提交紙質版（或26號表，企業通過電子海關係統提交）：進口-出口-進口原材料製成品庫存清點報告 用於生產/加工出口貨物的用品； 和
- 第16 /DMTT-GSQL號之表格若企業提交紙質版（或27號表，企業通過電子海關係統提交）：出口產品的實際生產定額。

與結算報告相關的行政違規行為

根據第 128 號法令，海關機關正在收緊與結算報告和庫存管理有關的違規行為，特別是：

- 未遵守規定的申報、提交、提繳和提供海關檔案信息的時限，處以 500,000 越南盾至 1,000,000 越南盾的罰款。
- 遞延提交多項海關文件，將處以 2,000,000 至 10,000,000 越南盾不等的罰款，包括：逾期提交根據貨物稅收優惠計劃對進口部件適用 0% 稅率的申請 汽車和服務，未按時申報出口產品生產數量的實際標準，或者進口免稅商品的用途變更延遲申報的；
- 納稅人自行發現並追加申報的，在免稅、減稅、退稅或不徵稅的情況下，對少報稅額或增加稅額處以 10% 的罰款。根據海關法規徵稅；除上述以外的免稅、減稅、退稅、不徵收等行為，對少報稅額或增加報稅額處 20% 的罰款：原材料和供應品 用於生產的進口材料和部件與實際使用不符；出口生產加工過程中違反原材料、物資、機械、設備和製成品管理規定，導致實際庫存貨物與會計憑證和會計賬簿相比短缺的情況。進出口貨物的會計和海關檔案；
- 如果結算報告與會計賬簿和文件或海關申報不符，將處以 1,000,000 越南盾至 2,000,000 越南盾的罰款。



編制結算報告時的常見企業問題

根據我們的觀察，企業在結算報告和庫存管理方面經常面臨的主要問題包括：

- 在賬簿上記錄材料/成品代碼與海關文件的區別；
- 未向海關報告原材料和成品的銷毀情況；
- - 很多企業的會計系統尚未建立，無法與數據輸出要求相適應，無法快速編制結算報告。尤其是在為外貿人加工貨物的企業中，還有一些企業沒有在軟件系統上管理原材料、輔料和加工產品的進出口業務；



- 異常損失率導致不正確的實際定額； 和
- 會計賬簿、海關文件和結算報告在實際使用進口材料/出口成品方面存在無法解釋的差異。

WIN WIN 服務

基於我們在會計和審計領域的法規和經驗結合數據處理為客戶提供結算報告諮詢服務。

在您使用Win Win的諮詢服務時，我們將與您分享以下問題：

- 結算報告的各項目的如何製作，數據差異如何處理，進口物資和原料明細賬簿如何核算並保留；
- 有生產物料控制經驗，如何計算輸入物料無需單獨跟踪。
- 定額內和定額外廢品和廢棄物的處理規定，海關檢查報告時的注意事項，海關檢查報告前的準備工作；
- 風險評估和審查是否符合海關規定。

結語

越南當局一直在採取許多措施來檢查和監督海關；出口稅、進口稅和進出口貨物的稅務管理，所以如果您正在尋找諮詢服務，對進口材料和物資的使用情況進行最終報告，出口貨物，以盡量減少海關檢查的風險，請立即聯繫Win Win，由我們的團隊以最合適、最快捷的方式報價。

非常感謝您對Win Win編制結算報告諮詢服務的關注。