

**Deloitte.**



**2022**

年度办税日历



## 2022壬寅年 恭贺新禧

德勤越南董事会恭祝您  
新年平安、生意兴荣！

值此春节来临之际，德勤越南谨为您介绍  
**2022年度办税日历。**

本日历根据截至2022年1月的现行税收管理法规规定编制，旨在为贵企业内部控管之用。我们希望本日历有助您确保及时和适当的税收合规义务，进而协助企业更加繁荣发展、降低未来税收风险。

德勤越南希望在**企业**未来强劲永续发展之道能够  
一如既往相伴同行！

壬寅虎岁，新春将至  
福寿安康，阖家平安  
立春来临，孕育希望  
德勤与您，携手并进

## 颜色备注

	<ul style="list-style-type: none"><li>法定节假日</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>VAT、PIT、FCWT月度申报缴纳</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>VAT、PIT季度申报缴纳</li><li>CIT季度暂缴</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>PIT、CIT年度结算申报</li><li>转让定价年度申报</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>社会、医疗、失业保险金月度缴纳</li></ul>
	<p>就业管理：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>失业保险参保年度报告</li><li>劳工变动报告</li><li>工伤事故报告</li><li>外籍劳工雇用报告</li></ul>

## 缩写

SHUI	社会、医疗、失业保险	PIT	个人所得税
VAT	增值税	CIT	企业所得税
FCWT	外国承包商税		

为方便使用，请单击两个日历间的“月份”图标，以切换月份。



# 01

一	二	三	四	五	六	日
					01  阳历新年	02
03	04	05	06	07	08	09
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
	31  元旦					

## 04

- 提交2021年度外籍劳工雇用报告

## 07

- 提交2021年度工伤事故报告

## 14

- 提交2021年度失业保险参保报告

## 20

- 申报缴纳2021年12月的月度VAT、PIT、FCWT

## 28

- 缴纳2022年1月的SHUI

# 02

一	二	三	四	五	六	日
	01 	02 	03 	04 	05	06
	农历新年	农历新年	农历新年	农历新年		
1-2	07	08	09	10	11	12
	14	15	16	17	18	19
	20					
3-4	21	22	23	24	25	26
	28					27
5-6						

## 7

- 缴纳季度暂缴CIT
- 申报缴纳2021年第4季的VAT、PIT

## 21

- 申报缴纳2022年1月的VAT、PIT、FCWT

## 28

- 缴纳2022年2月的SHUI



# 03

一	二	三	四	五	六	日
	01	02	03	04	05	06
07	08	09	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

## 21

- 申报缴纳2022年2月的VAT、PIT、FCWT

## 31

- PIT年度结算申报 (用人单位申报)、CIT年度结算申报 (转让定价申报附录) (截止2021年12月31日的日历年度)
- 缴纳2022年3月的SHUI



# 04

一	二	三	四	五	六	日
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10 鸿王纪念日
11 鸿王纪念日	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30 解放南方 国家统一日	

1-2

3-4

5-6

## 20

- 申报缴纳2022年3月的VAT、PIT、FCWT

7-8

## 29

- 缴纳2022年4月的SHUI

9-10

11-12



# 05

一	二	三	四	五	六	日
						01  国际劳动节
02  国际劳动节	03  国际劳动节	04	05	06	07	08
09	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

## 04

- 缴纳季度暂缴CIT
- 申报缴纳2022年第1季的VAT、PIT
- 个人申报结算2021年度PIT (个人自行申报)

## 20

- 申报缴纳2022年4月的VAT、PIT、FCWT

## 31

- 缴纳2022年5月的SHUI



# 06

一	二	三	四	五	六	日
		01	02	03	04	05
06	07	08	09	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

1-2

3-4

5-6

## 03

- 提交2022半年度劳工变动报告

## 20

- 申报缴纳2022年5月的VAT、PIT、FCWT

7-8

9-10

11-12

## 30

- 截止于2022年3月31日财年的CIT年度结算申报(转让定价申报附录)及缴纳(如有)
- 缴纳2022年6月的SHUI



# 07

一	二	三	四	五	六	日
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31



## 04

### 就业管理

- 半年度工伤事故报告
- 半年度外籍劳工雇用报告

## 20

- 申报缴纳2022年6月的VAT、PIT、FCWT

## 29

- 缴纳2022年7月的SHUI

一	二	三	四	五	六	日
01	02	03	04	05	06	07
08	09	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

1-2

3-4

5-6

## 01

- 缴纳季度暂缴CIT
- 申报缴纳2022年第2季的VAT、PIT

## 22

- 申报缴纳2022年7月的VAT、PIT、FCWT

7-8

9-10

11-12

## 31

- 缴纳2022年8月的SHUI



# 09

一	二	三	四	五	六	日
			01 ★ 国庆日	02 ★ 国庆日	03	04
05	06	07	08	09	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30		

## 20

- 申报缴纳2022年8月的VAT、PIT、FCWT

## 30

- 截止于2022年6月30日的财年CIT年度  
结算申报 (转让定价申报附录) (如有)
- 缴纳2022年9月的SHUI



一	二	三	四	五	六	日
					01	02
03	04	05	06	07	08	09
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

# 10

1-2

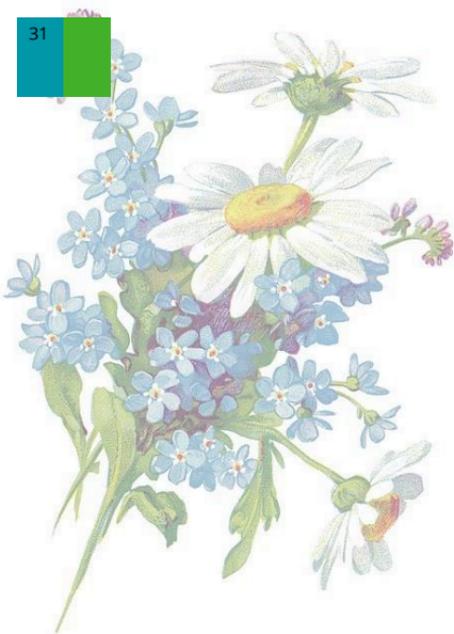
3-4

5-6

7-8

9-10

11-12



## 20

- 申报缴纳2022年9月的VAT、PIT、FCWT

## 31

- 缴纳2022年10月的SHUI
- 申报缴纳2022年第3季的VAT、PIT
- 缴纳季度暂缴CIT

# 11

一	二	三	四	五	六	日
	01	02	03	04	05	06
07	08	09	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

## 21

- 申报缴纳2022年10月的VAT、PIT、FCWT

## 30

- 缴纳2022年11月的SHUI



# 12



一	二	三	四	五	六	日
			01	02	03	04
05	06	07	08	09	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25 圣诞节
26	27	28	29	30	31	

1-2

3-4

5-6

## 02

- 提交2022年度劳工变动报告

## 20

- 申报缴纳2022年11月的VAT、PIT、FCWT

## 30

- 缴纳2022年12月的SHUI

9-10

11-12





# 税务与法律咨询



德勤越南为企业投资越南全周期提供全方位、一站式税务顾问服务。我们将技术和行业专长、创新思想整合与全球人才网络，致力于为客户提供优质服务。

## 1. 市场进入

投资者在开拓新市场时迎来许多商机，而且可需面对不少潜在风险。我们的“市场进入”解决方案致力于为外国投资者提供探索机会、减轻风险而顺利地适应越南环境的专业支持。

### 投资咨询

提供有关越南税务、现行投资优惠政策、以及从投资决策前后阶段至正式运营阶段等投资程序的咨询。

### 工商登记

协助投资者申请取得所需要许可与营业执照。

## 2. 高效运营

我们服务使命在于协助企业增强其越南税法的合规性，包括直接税和间接税，同时在日常业务中探索节税及优化良机。

### 直接税和间接税合规协助

协助企业识别税收风险，并为税务合规目的提供企业量身定制及面向业务的解决方案。

### 雇主人力资源全球服务

为应对全球化人力资源流动趋势，我们无缝的专家网络协助客户遵循本地入境规定及个人所得税合规。

### 税务优惠甄选与规划

协助企业识别、筛选并适用越南最佳优惠政策。

### 经常性税务咨询

在预算的时间和费用范围内，企业可定期通过电话、电子邮件、会议与我们的专家讨论企业日常运营中的税务和商业议题。





### 3. 组织架构&转型

为了适应市场挑战，精简业务流程，及有效优化税率，集团或企业的重组可以带来一定的税收效益和协同效应。

#### 并购

我们在并购整合全程的专业知识与实操经验，从规划、执行到并购后整合阶段，将对企业在越南的并购带来优势。

#### 交易税务咨询

在参与交易前应进行税收影响的全面分析以降低潜在风险。

#### 税务尽职调查

发现目标公司的潜在税收义务，并提供对买卖双方影响的减轻及优化措施咨询。

#### 国际税收服务

针对跨国企业交易中涉及的跨境税收合规，为您提供协助及咨询建议，包括重大政策改革（OECD发展动态等）、BEPS实施以及其他单边措施。

### 4. 市场退出

最后，当投资者考虑通过转让投资项目、资本、汇回利润或清算在越南的业务退出市场，我们能够帮助您促进流程。

#### 企业清算咨询

提供清算计划和程序咨询，以优化成本并符合越南法律的合规要求。

#### 利润汇回本国

在评估越南法规要求的条件及办理行政手续提供协助。



除为每个投资阶段指定的专项服务外，我们还在投资全过程中提供下列转让定价、国际贸易、税企协商等专业服务的广泛支持：

## 转让定价

随着全球化趋势，越南税务机关对跨国企业的集团内交易的监管愈加严峻。德勤越南转让定价专家团队为全球网络成员之一，具备深厚专业知识及跨行业经验，致力于提供全方位服务，包括规划、实施、管理以及解决争议。

## 全球贸易咨询

我们的专业团队深谙贸易与海关法规政策，对在实操中如何应用复杂的规则提供合理和切实的解决方案的具实证往绩记录。我们的顾问专家可协助企业：

- 制定全球贸易计划，优化供应链及提供关税效率；
- 海关估价，关税分类，及原产地（包括FTA合规分析）；
- 贸易合规，清关后海关审计协助，海关合规管理方案；
- 协助税务沟通与协调，包括税务申诉与申请退税；进出口管理。

## 税企协商服务

德勤的团队成员包括拥有与不同机构合作的深入了解和丰富经验的政府前任官员，以与众不同的方式提供全面的跨职能视角，成为获得成功和客户满意的关键所在。我们的团队能够有效地协助客户在预防、管理和解决的任何阶段，以通过稽查协助、税务诉讼、退税申请、政策修订建议等服务处理税务/海关争议问题。

# 联络我们

## 1. 税务与法律咨询服务



**Thomas McClelland**  
主管领导人  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bui Ngoc Tuan**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bui Tuan Minh**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vu Hoang**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Dinh Mai Hanh**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Vo Hiep Van An**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vu Thu Ngai**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com

## 2. 中国服务部



**Bui Ngoc Tuan**  
领导人  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**黄建玮**  
总监  
+84 24 7101 4357  
wchenwei@deloitte.com



**赖盈洁**  
经理  
+84 24 7105 0163  
yinlai@deloitte.com



**梁明红**  
副经理  
+84 28 7101 4408  
huongluong@deloitte.com

河内办公室  
河内市栋多郡  
廊下街34号Vinaconex大厦15楼  
电话：+84 24 7105 0000  
传真：+84 24 6288 5678

胡志明市办公室  
胡志明市第一郡  
同起街57-69F号时代广场大厦18楼  
电话：+84 28 7101 4555  
传真：+84 28 3910 0750

网页：[www.deloitte.com/vn](http://www.deloitte.com/vn)  
德勤越南信箱：[deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)  
中国服务部信箱：[vnscgsupport@deloitte.com](mailto:vnscgsupport@deloitte.com)



Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (简称 “DTTL”)，以及其一家或多家全球成员所网络与其关联机构 (统称为 “德勤机构”)。德勤有限公司 (又称 “德勤全球”) 及每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体，且相互之间不因第三方而承担任何责任。DTTL以及各成员所与其关联机构仅对其自身单独行为承担责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅[www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)以了解更多。

德勤亚太有限公司 (即一家担保有限公司) 是DTTL的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过100座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北及东京。

#### 关于德勤越南

在越南，由独立的法律实体提供有关服务，其可被称为德勤越南。

本通信中所含内容乃一般性信息，德勤有限公司 (“DTTL”) 及其全球成员所或其关联机构 (统称为 “德勤机构”) 并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

对于本通信中信息的准确性和正确性，不作任何陈述、保证或承诺 (明示或暗示)，而对依赖本通讯而造成损失的任何人，DTTL及其成员所与其关联机构、员工与代理之任一个体均不对其损失负任何责任。DTTL及每一家成员所与其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。