

前進越南雙月刊 2020年3月號



安永台灣2020年1月號的「前進越南雙月刊」，介紹了企業於越南經商最熱門之一的議題「越南勞動法之適用及挑戰」其中，為讀者分享企業經營者最關心的勞動合約、薪資、作息時間、勞動紀律及物質責任、工會、解決勞資糾紛等詳盡內容，相信讀者們對於越南勞動法已有進一步的瞭解。

2020年3月號，首先將介紹關於關稅申報缺失的議題。擁有著人口紅利、廉價勞工、便宜土地及地理適中等優勢的越南，自1990年代初期開始，即是多數台商布局台灣及中國以外製造廠的首選；近年，中國世界製造工廠地位因諸多其內在原因而動搖、台商更因政府的新南向政策及中美貿易戰等因素，從2018年起，開啟了新一波的越南建廠潮。

然而，不同時期進入越南的製造商們，最關心也最頭痛的議題之一，即是越南關務核銷及存貨差異之問題，對於幾乎都是自越南境外進口原物料，並於越南境內產製後外銷之台商企業影響甚鉅。本期將分享常見之關稅申報缺失及降低存貨差異之因應策略，供眾讀者參考以期能降低相關缺失及差異所造成之補稅風險。

接著，針對今年初爆發之新型冠狀病毒（COVID-19），本期專題報導該病毒對越南產業供應鏈所帶來之衝擊。越南供應鏈與中國緊密相連，本次疫情爆發後，連帶影響越南許多產業，部分企業即將面臨原物料供應中斷之危機，在此突發疫情的挑戰下，企業該如何因應？未來又該如何調整供應鏈架構？在此安永將帶領眾讀者一一剖析。

最後，本期刊文透過越南台商實務專題與聯誼會系列演講報導，分享安永於2020年1月15日邀請前駐越南大使黃志鵬、行政院政務委員鄧振中與安永台灣所海外業務發展中心越南區總監曹耀文，為讀者說明企業海外投資評估與跨國雙邊投資保障協定新趨勢。

越南常見的關稅申報缺失

在越南，凡進口供內銷貨物使用的原物料，都應課徵關稅及進口營業稅；進口供外銷貨物使用的原物料，則是自2016年9月1日後免徵關稅。

申報關稅時，對於申報貨品屬於經常有可能誤報進/出口價格之貨品清單，或因未遵循關務申報規定，而被海關列入企業黑名單之公司，將有可能會面對更頻繁之估價評定，且容易遇到關務人員更嚴格、更多樣之遵循要求。以下就常見的關稅申報缺失分項說明：

未於進口報關單中如實揭露關係人交易

公司會向其關係企業進口原物料，然而，於進口該原物料的進口報關單中，公司勾選的類別為「從第三方進貨」，無正確揭露從其關係企業進貨之事實。

若被海關人員發現此未如實揭露之缺失，海關人員可能會主動採用其他交易價格等計算方式以重新計算課徵稅基，並有權處罰該缺失行為。

未向海關申報免稅存貨之處分

公司若處分供外銷貨物使用之原物料，或將該原物料轉由供內銷貨物使用，應向海關人員報備，並且由於該原物料已非供外銷貨物使用，故應補繳之前免徵之相關稅款。

實務上發現，許多公司內部倉管部門曾處分品質不佳之存貨，但未通知關務部門該情事，導致關務部門亦未向海關申報此事並補繳稅款。

若經海關人員發現，除應補徵收之前免徵之稅款外，將另加計利息與罰鍰。



越南常見的 關稅申報缺 失(續)

存貨差異

存貨差異為製造業普遍面臨之議題，自海關規定從每季申報檢查更改至每年申報檢查，公司容易因檢查次數下降而疏於定期比對差異數，並檢討差異來源且進行即時調整。

2015年4月1日起，公司需於每個會計年度結束後90日內向海關報告其帳上存貨餘額，並和海關系統中的紀錄進行比對，當公司帳上的存貨餘額和海關系統中存貨餘額紀錄相異時，海關人員將針對該差異課徵關稅、進口營業稅和行政罰鍰20%。

▶ 可能之後續影響：

由於海關估價資料管理系統包含：

- (1) 有可能誤報進/出口價格之貨品清單，以及
- (2) 易影響海關估價評估之企業名單(註：類似企業黑名單)。此兩名單為確認海關價格和/或重新評估進口貨品海關價格之基礎。

對於申報貨品經常屬於有可能誤報進/出口價格之貨品清單，或公司由於未遵循關務申報規定，而被海關列入企業黑名單，將有可能會面對更頻繁之估價評定，且容易會遇到關務人員更嚴格且更多樣之規定要求遵循。

以下將介紹常見之造成存貨差異的原因，和列舉建議之因應策略：

越南常見的 關稅申報缺 失(續)

常見造成存貨差異之原因

以下列舉常見造成存貨差異之原因：

- ▶ 未依規定適當分類進口原物料件及成品之稅則編碼
- ▶ 申報予海關的進口料件耗用數量，低於或高於實際耗用數量
- ▶ 同時有進口與本地採購之同一原物料件，未區分料號
- ▶ 同一原物料件或成品登記兩個或兩個以上之料/貨號
- ▶ 耗損率未即時更新
- ▶ 公司存貨庫存數與海關登載差異未確實歸正
- ▶ 錯誤使用其他成品所登記之耗損率
- ▶ 其他原因：存貨毀損、遭竊等



存貨差異

越南常見的 關稅申報缺 失(續)

降低存貨差異之因應策略

以下列舉建議降低存貨差異之因應策略：



越南常見的 關稅申報缺 失(續)

安永觀點 (EY Point of View)

為有效降低在關務及內部控制流程上之風險，公司除應於內部管理作業程序中建立例行性之部門溝通機制，增進各部門在關務流程上之同步性及配合度外，也應建立以越南文寫成之標準作業程序及關務申報手冊，定期宣導及教育員工遵循相關作業程序，並設立相關績效指標以鼓勵員工正確遵循。

同時，面對稅局來函調查時，對於已加計利息補稅之以往BOM表差異數，實務上亦須注意是否稅局已比較評估結果完成相應調整，以避免後續再次調查時，以往被調整差異數重複累積並要求補稅，造成重複課稅之情事，公司方面不可不慎。



新型冠狀病毒對越南供應鏈的衝擊

2020年初，新型冠狀病毒（COVID-19）由中國爆發，不只威脅到人體健康和生命安危，亦為全球企業和經濟帶來更多干擾與不確定性。

越南的產業供應鏈與中國緊密相連，原物料供應即將面臨中斷，企業該如何因應？以下專題報導，將為讀者剖析本次疫情對越南供應鏈的衝擊：

疫情持續蔓延 越南堅守防線

依據世界衛生組織（WHO）3月12日全球報告，自2020年1月中旬在中國中部湖北省武漢市首次爆發新型冠狀病毒（COVID-19）以來，確診病例數已上升至118,326例，其中4,292人死亡。隨著防疫政策施行，中國感染人數似乎有所趨緩，然而在2月下旬，中國境外新增病例數量急劇增加，尤其是歐洲地區、南韓、美國與日本。目前共有113個國家和地區受到影響。

在越南，中國爆發疫情後不久，便在1月下旬出現首例確診病例，截至3月12日，越南確診病例數為39人。當地政府從疫情爆發以來，一直積極頒布並落實執行各項防疫措施，例如：針對高風險疫區及時停止簽發簽證/暫停免簽資格，並暫停/減少往返的航班、街道消毒、關閉旅遊景點、延遲開學、以及小規模封鎖村莊以進行隔離等等，努力堅守疫情防線，欲使影響範圍縮到最小。

然而COVID-19爆發，帶來的不只威脅到人體健康和生命安危，亦為全球企業和經濟帶來更多干擾與不確定性。

原物料短缺 原物料供應鏈中斷

本次疫情的感染人數及死亡人數已超過2003年的「SARS」疫情。同時由於當前中國經濟發展階段和產業結構已顯著不同（中國目前占全球GDP 16%，而2003年SARS疫情期間為4%），意味著本次疫情對全球造成的經濟衝擊更大。

越南的產業供應鏈與中國緊密相連。根據越南計畫投資部統計，越南主要進口國依序為中國、南韓、日本，占進口總額5成以上，皆為本次疫情較為嚴重的國家，其中又屬紡織業、鞋類皮革業、金屬塑膠製造業、電子業及汽車加工製造業，受到的衝擊最為強烈。

新型冠狀病毒對越南供應鏈的衝擊 (續)

越南工商部工業局局長Truong Thanh Hoai表示：「中國大陸為越南紡織業、鞋類皮革業及電子業生產材料之主要供應來源，受到COVID-19影響，導致越南相關產業出現生產材料短缺，預估部分企業將於3月底或4月初停止生產。另外，中國大陸汽車零配件亦為越南汽車加工製造業之主要生產材料來源，若疫情蔓延，將導致部分企業無法生產，可能造成大量勞工失業。」。



新型冠狀病毒對越南供應鏈的衝擊 (續)

安永觀點(EY Point of View)

依照安永長期的觀察，我們認為，疫情對越南供應鏈的影響，主要取決於中國、南韓及日本疫情防控能否在短期內取得明顯成效。目前中國積極復工的政策，有助於上下游產業鏈和供應鏈穩定，避免出現更長期的負面影響。如疫情能儘快結束，本次的負面影響將集中在上半年度浮現。

中小企業存亡關鍵：現金流預測，加強資金運用靈活度

突發疫情的關鍵時期，企業面臨大量原物料供應商中斷供應、服務供應商無法提供現場服務、採購價格上漲、採購週期拉長、交期延後、無替代產品或短期新供應商尋找困難等挑戰，大型企業通常更有能力抵禦疫情對財務的影響，而中小企業則顯得更加脆弱。

安永建議，企業應即時調整成本控制策略，推遲新業務以削減成本並保持轉型，找到降低成本提升效益的空間，計畫性地保持現金流為正，以達到開源節流。

企業各部門應建立集中高效的經營訊息平臺，以辨別動盪時刻公司所擁有之關鍵資源與將面臨的挑戰，並由財務部門編製現金流和營運資金預測，以建立迅速、即時、靈活的日常營運目標，公司上下齊心合力，共同應對挑戰。

經濟實力不同以往：產業復甦先抑後揚、成長增速

穩定經濟有賴於政府政策，本次疫情比2003年的SARS迅猛，但中國及亞洲各國政府在經濟實力、物質基礎以及應變能力亦較當時成長。越南計畫投資部在「新型冠狀病毒疫情對越南經濟社會發展之影響評估報告」中提出：「2020年越南的經濟成長GDP預估，可能低於6%。」。

新型冠狀病毒對越南供應鏈的衝擊 (續)

由於疫情發生在今年年初，目前尚不清楚該病毒的破壞將持續多長、對越南影響有多大，但是疫情終將平息、產業終將步回正軌。目前，越南各部會正在積極研擬企業重組、優惠信貸、利息及稅捐減免等相關協助措施，以幫助受影響之勞動者與企業度過這波低潮，並鼓勵和支持企業積極尋找替代原材料、降低疫區原料短缺、無法正常交貨的問題。

透過越南政府的積極防疫，可以期待疫情將在今年上半年穩定控制，也因此，越南政府可望在下半年有充足的時間與空間施行相關政策，讓各企業能夠回歸正常產能。如此一來，我們可以預見全年經濟增長將呈現先抑後揚、快速增長的趨勢。

未來供應鏈調整準則：彈性供應鏈，分散產業風險

在面對更龐大、複雜、職責各異的供應鏈合作夥伴，企業需要更縝密的土地、資金、稅務及各項成本規劃，最重要的目標是，即使如本次遇到突發的疫情衝擊，貨物也必須不斷移動，使產品繼續有效、穩定地跨越國界。因此，企業需評估全球趨勢對區域的影響、供應鏈合作夥伴和競爭對手的反應以及崛起的東南亞供應鏈。

然而，中美貿易戰與COVID-19接踵而至，對仍以世界工廠之稱的中國為主要製造及供應鏈中心之企業所產生的巨大衝擊，將加速企業開始思考及規劃如何運用上述的東南亞供應鏈，並進一步朝短鏈及自動化的模式來布局。

建議企業應先逐一檢視產品的生產環節，包括採購、製造及銷售之供應鏈成本，此將有益於分析產品如何適用原產地規則等策略，並考量各國法規、政策、技術及資源，以作為全球供應鏈布局調整之基準；或更進一步藉朝由自動化、智能化與標準化的數據分析、機器學習和人工智能等技術推動者，推動與支持的新生態系統，朝更分散又相互緊密聯繫的「彈性」供應鏈前進。

越南台商聯誼會系列演講報導

安永為服務越南台商，特別辦理「CEO&二代聯誼會」，規劃一系列的講座，分別在台北及越南胡志明市舉辦，邀請台灣及越南當地成功的企業家，分享其成功經營的經驗。

以下與讀者分享聯誼會系列活動之重點摘要：

2020年1月15日

企業海外投資評估-跨國雙邊投資保障協定新趨勢 CEO&二代聯誼會系列演講

為協助台商更有效經營企業，對企業有意前往東南亞發展最快速的國家-越南投資與布局有更深入的了解，安永聯合會計師事務所於1月15日舉辦安永CEO&第二代聯誼會系列演講，主題為「企業海外投資評估與跨國雙邊投資保障協定新趨勢」，揭開安永2020年系列演講序幕。首先由前駐越南代表黃志鵬分享美伊戰爭暨全球發展近況，前經濟部部長、現任行政院政務委員鄧振中主講台越新版雙邊投資保障協定(BIA)，說明新、舊版差異、洽簽更新BIA之優點及BIA未來發展與觀察，對2020年國際經貿展望發表看法；另外由安永專家針對越南稅務及勞動標準法規等說明。

前駐越南代表黃志鵬分享美國全球戰略以及美伊戰爭暨全球發展近況，他提醒在近期國際情勢變動下，台商投資策略應留意掌握局勢發展，審慎並深入評估投資地點的優缺點；了解主客觀情勢，尋覓適當且正派的律師、會計師、投資顧問專家，及廣泛蒐集在地台商意見。



越南台商聯誼會系列演講報導(續)

有關越南企業整併稅務，安永聯合會計師事務所副總經理孫孝文分別從外國公司或越南境內公司兩種角度分享。若以外國公司進行整併，主要是以股權收購方式；以越南公司進行整併，則多用企業合併、資產移轉進行。孫孝文也提醒企業以不同整併方式進行時，需留意股權收購、企業合併、資產轉讓等稅務相關考量之異同。

行政院政務委員鄧振中的演講，首先說明2020年國際經貿展望，特別是美中貿易衝突可能的後續效應，其次介紹越南是欣欣向榮的國家，接著說明台越關係的多面向交流。最後，解析台越新版雙邊投資保障協定(BIA)對我商重要之保護措施，相較於現行協定增加了四大優勢，包括一、創設政府協調機制：政府協助與越南政府溝通，能更迅速、有效率地處理投資問題或爭端；二、全面提升保障標準：如擴大投資保障範圍(如股票、債券、貸款等)、新增國民待遇等；三、納入台商需求：納入法規透明化機制、政府協調機制，使台商所遭遇之各種投資問題或需求能夠及時反應與檢討，強化越南投資環境及台商投資信心；四、明確規定爭端解決機制：投資人向地主國提出書面諮商請求進而友好解決。

具備人資管理經驗之安永台灣所海外業務發展中心越南區曹耀文總監，因常駐越南了解有意願至越南投資的企業對越南勞動法多有以下的五大疑問，一、政府賦予勞動法怎樣的功能與地位，以及員工參與罷工，有何法律依據？二、為何員工參與罷工暨如何化解與預防罷工？三、員工事件、工會與公司衝突時當如何應變？四、企業如何經營越南的勞資和諧關係？五、企業人才管理的品牌優秀企業範例？他將進一步針對越南勞動法之演進過程，員工對勞動條件意識改變帶來兩大衝擊現象下之罷工案例討論，分析勞動法重點摘要，以及各行業當前進入越南的挑戰與越南幸福員工菜單。

越南台商聯誼會系列演講報導(續)

活動花絮



圖片人物 (由左至右排序)：安永台灣所海外業務發展中心越南區-曹耀文總監、孫孝文副總經理、安永聯合會計師事務所-傅文芳所長、行政院-鄧振中政務委員、前駐越南代表處-黃志鵬大使、安永聯合會計師事務所-劉惠雯稅務服務部營運長。

安永專業 服務團隊

所長



傅文芳

安永聯合會計師事務所
所長
電話: +886 2 2757 8888
分機: 88866
電郵: Andrew.Fuh@tw.ey.com

越南市場服務



黃子評

安永台灣所海外業務發展中心
越南區 主持會計師
電話: +886 4 2305 5500
分機: 88685
電郵: Tony.TP.Huang@tw.ey.com



孫孝文

安永台灣所海外業務發展中心
副總經理
電話: +886 4 2305 5500
分機: 75606
電郵: Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com



曹耀文

Ernst & Young Vietnam Limited
Business Development, Director
電話: + 84 28 3629 7120
行動: + 84 773 014 786
電郵: Owen.Tsao@tw.ey.com



羅文振

安永聯合會計師事務所
審計服務部 資深協理
電話: +886 4 2305 5500
分機: 75339
電郵: Ryan.Lo@tw.ey.com



李金樺

安永聯合會計師事務所
業務發展部 副總經理
電話: +886 4 2305 5500
分機: 75322
電郵: Chinhua.Lee@tw.ey.com

審計服務



涂嘉玲

安永聯合會計師事務所
審計服務部 營運長
電話: +886 2 2757 8888
分機: 88810
電郵: Lin.Tu@tw.ey.com

稅務諮詢服務



劉惠雯

安永聯合會計師事務所
稅務服務部 營運長
電話: +886 2 2757 8888
分機: 88858
電郵: Heidi.Liu@tw.ey.com



林宜賢

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢服務
執業會計師
電話: +886 2 2757 8888
分機: 88870
電郵: Yishian.Lin@tw.ey.com



劉小娟

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢服務
副總經理
電話: +886 2 2757 8888
分機: 67100
電郵: Meer.Liu@tw.ey.com



林楷

安永聯合會計師事務所
公司稅務諮詢服務 資深經理
電話: +886 4 2305 5500
分機: 75530
電郵: Kai.Lin@tw.ey.com



鍾振東

安永聯合會計師事務所
國際及併購重組稅務諮詢服務
經理
電話: +886 2 2757 8888
分機: 67271
電郵: Lyon.chung@tw.ey.com

交易諮詢服務



何淑芬

安永財務管理諮詢服務(股)公司
總經理
電話: +886 2 2725 8888
分機: 88898
電郵: Audry.Ho@tw.ey.com



劉安凱

安永財務管理諮詢服務(股)公司
執行副總經理
電話: +886 2 2725 8888
分機: 88806
電郵: Ankai.Liu@tw.ey.com

關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

EY安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。有關EY安永如何蒐集及使用個人資料，以及相關個人資料保護之權益敘述，請參考網站`ey.com/privacy`。如要進一步了解，請參考EY安永全球的網站`ey.com`。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 `ey.com/taiwan`。

© 2020 安永聯合會計師事務所
版權所有。

APAC No. 14005059

ED None

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

ey.com/taiwan

加入安永LINE@好友
掃描QR code，獲取最新資訊

