



BẢNG TIN PHÁP LUẬT

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN

TAF

THÁNG 07/2018



Taf.vn



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)

I. QUẢN TRỊ DOANH NGHIỆP

Văn bản pháp luật

[Luật số 23/2018/QH14](#)

[Công văn số 48085/CT-TTHT](#)

Nội dung tóm tắt

1. Luật cạnh tranh 2019
2. Báo cáo lợi nhuận của Công ty mẹ phải nộp kèm khi kê khai giao dịch liên kết



1. Luật cạnh tranh 2019

Ngày 12/06/2018 Quốc hội ban hành Luật số 23/2018/QH14 về cạnh tranh, theo đó:

Luật quy định về hành vi hạn chế cạnh tranh, tập trung kinh tế gây tác động hoặc có khả năng gây tác động hạn chế cạnh tranh đến thị trường Việt Nam; hành vi cạnh tranh không lành mạnh; tổ tụng cạnh tranh và xử lý vi phạm về cạnh tranh.

So với Luật cũ, Luật này đã mở rộng hơn đối tượng áp dụng, cụ thể ngoài doanh nghiệp, các hiệp hội ngành nghề, còn áp dụng đối với cả các đơn vị sự nghiệp công lập (Điều 2).



1. Luật cạnh tranh 2019

Ngoài ra, Luật mới cũng bổ sung một số thỏa thuận bị xem là thỏa thuận hạn chế cạnh tranh, chẳng hạn như: thỏa thuận phân chia khách hàng; thỏa thuận không giao dịch với các bên không tham gia thỏa thuận; thỏa thuận hạn chế thị trường tiêu thụ sản phẩm, nguồn cung cấp hàng hóa, dịch vụ với các bên không tham gia thỏa thuận (Điều 11).

Liên quan đến tiêu chí xác định doanh nghiệp, nhóm doanh nghiệp có vị trí thống lĩnh thị trường, ngoài căn cứ thị phần, Luật mới còn bổ sung căn cứ theo tiêu chí "sức mạnh thị trường đáng kể", cụ thể dựa vào các yếu tố như: sức mạnh tài chính, quy mô doanh nghiệp; lợi thế về công nghệ, hạ tầng kỹ thuật; quyền sở hữu, nắm giữ, tiếp cận cơ sở hạ tầng... (Điều 26).

Luật có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2019 và thay thế Luật Cạnh tranh số 27/2004/QH11 ngày 14/12/2004.



2. BÁO CÁO LỢI NHUẬN CỦA CÔNG TY MẸ PHẢI KÈM KHI KÊ KHAI GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Ngày 10/07/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 48085/CT-TTHT về hồ sơ giao dịch liên kết, theo đó:

Quy định tại khoản 4 Điều 10 Nghị định 20/2017/NĐCP và khoản 2 Điều 4 Thông tư 41/2017/TT-BTC, trường hợp Công ty có Công ty mẹ tối cao ở nước ngoài thì trong hồ sơ kê khai giao dịch liên kết phải nộp thêm bản sao Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Công ty mẹ (nếu Công ty mẹ thuộc diện phải nộp báo cáo này cho cơ quan thuế sở tại).

Trường hợp Công ty không cung cấp được Báo cáo lợi nhuận của Công ty mẹ cho kỳ tính thuế tương ứng với kỳ quyết toán thuế của Công ty thì có thể thay bằng Báo cáo lợi nhuận của năm tài chính liền trước đó, nhưng phải nộp kèm thêm văn bản giải thích lý do.

Cuối cùng, nếu Công ty không cung cấp được bất kỳ Báo cáo lợi nhuận nào của Công ty mẹ thì phải có văn bản giải thích lý do, căn cứ pháp lý và trích dẫn quy định pháp luật cụ thể của nước đối tác về việc không cho cung cấp Báo cáo này hoặc Công ty mẹ thuộc diện không phải lập Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia.



II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Văn bản pháp luật

[Công văn số 34680/CT-TTHT](#)

[Công văn số 39989/CT-TTHT](#)

Nội dung tóm tắt

1. Mất liên 2 hóa đơn bị phạt từ 4 - 8 triệu

2. Bán tài sản bảo đảm đã sang tên phải kê khai thuế GTGT

1. Mất liên 2 hóa đơn bị phạt từ 4 - 8 triệu

Ngày 28/05/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 34680/CT-TTHT về việc mất hóa đơn liên 2, theo đó:

Quy định tại khoản 1 Điều 24 Thông tư 39/2014/TT-BTC, khi phát hiện mất hóa đơn (gồm cả liên 2), Công ty phải lập báo cáo về việc mất hóa đơn và thông báo với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Đồng thời, Công ty cùng người mua lập biên bản ghi nhận sự việc, trong biên bản ghi rõ liên 1 hóa đơn đã khai, nộp thuế trong tháng nào và sao chụp liên 1 để giao cho người mua làm chứng từ kế toán và kê khai thuế.

Hành vi làm mất liên 2 hóa đơn hiện nay bị xử phạt theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Thông tư 176/2016/TT-BTC (từ 4 - 8 triệu đồng). Thời hiệu xử phạt trong vòng 1 năm (Điều 5 Thông tư 10/2014/TT-BTC).



2. Lập hóa đơn chiết khấu dựa trên doanh số của nhiều năm

Ngày 12/06/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 39989/CT-TTH về thuế GTGT, hóa đơn đối với các hoạt động của ngân hàng, theo đó:

Trường hợp Ngân hàng nhận tài sản bảo đảm để gán nợ vay, nếu đã làm thủ tục sang tên thì phải hạch toán tăng giá trị tài sản và khi bán ra phải khai nộp thuế GTGT (nếu tài sản thuộc đối tượng chịu thuế).

Trường hợp Ngân hàng ký hợp đồng hợp tác với doanh nghiệp nhằm cho khách hàng vay tiền để mua hàng hóa, dịch vụ của doanh nghiệp này và doanh nghiệp cam kết hỗ trợ một phần lãi vay thì thực chất khoản tiền lãi này được xác định là doanh thu từ hoạt động cho vay. Vì vậy, Ngân hàng phải xuất hóa đơn

cho khách hàng vay vốn, không phải xuất cho doanh nghiệp có cam kết hỗ trợ.

Về điều kiện hạch toán vé máy bay cho người lao động đi công tác, theo khoản 2.9 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, trường hợp doanh nghiệp không thu hồi được thẻ lên máy bay thì vẫn được hạch toán chi phí nếu có: vé máy bay điện tử, quyết định cử đi công tác và chứng từ thanh toán chuyển khoản.



III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Văn bản pháp luật

[Công văn số 2115/TCT-KK](#)

[Công văn số 41659/CT-TTHT](#)

Nội dung tóm tắt

1. Nộp thừa thuế TNCN có thể xin hoàn
2. Tiền nghỉ mát nếu chi riêng cho từng người phải khấu trừ thuế TNCN

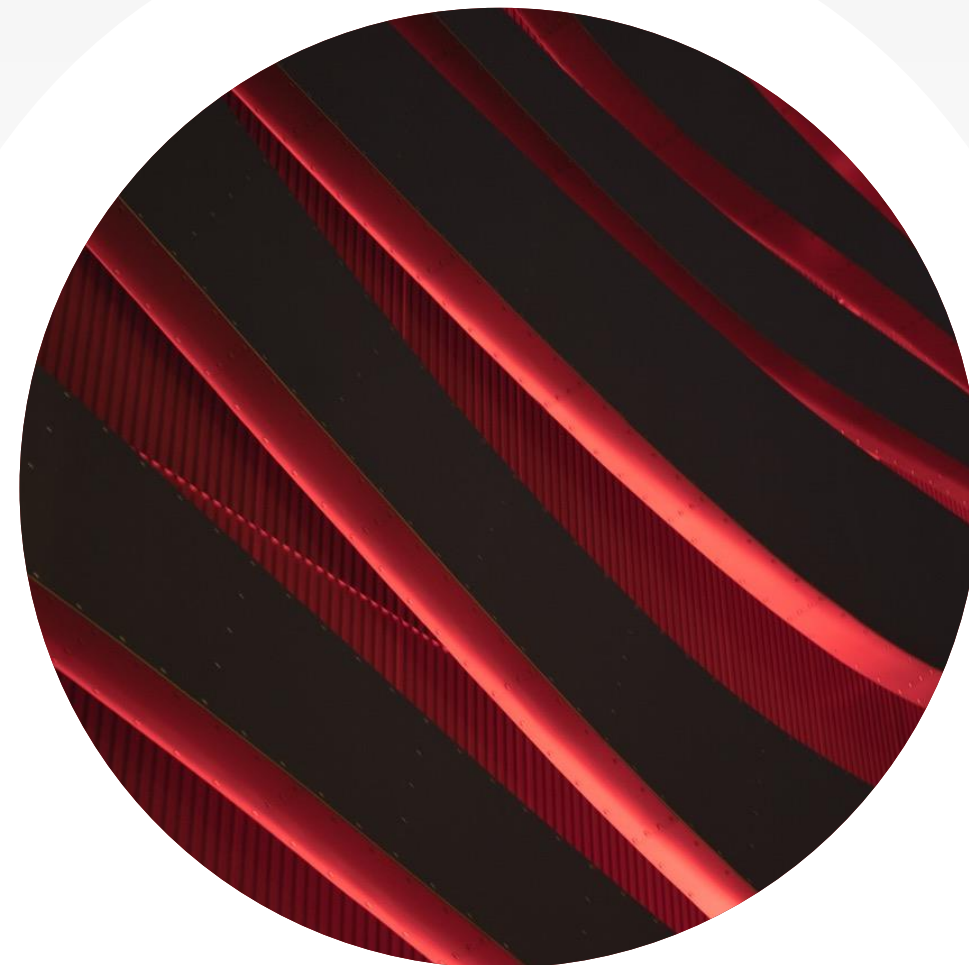
1. Nộp thừa thuế TNCN có thể xin hoàn

Ngày 30/05/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2115/TCT-KK về việc xử lý khai thuế sau thanh tra, kiểm tra thuế, theo đó:

Quy định tại khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TTBTC, Công ty được khai bổ sung hồ sơ thuế TNCN đã bị thanh tra nếu phát hiện còn sai sót.

Trường hợp Công ty đã khấu trừ thuế TNCN nhiều hơn mức quy định và đã khai nộp số tiền thuế chênh lệch cho cơ quan thuế thì được xét hoàn số thuế nộp thừa.

Tuy nhiên, Công ty phải đề nghị cá nhân phát sinh số thuế nộp thừa trực tiếp làm thủ tục hoàn thuế.

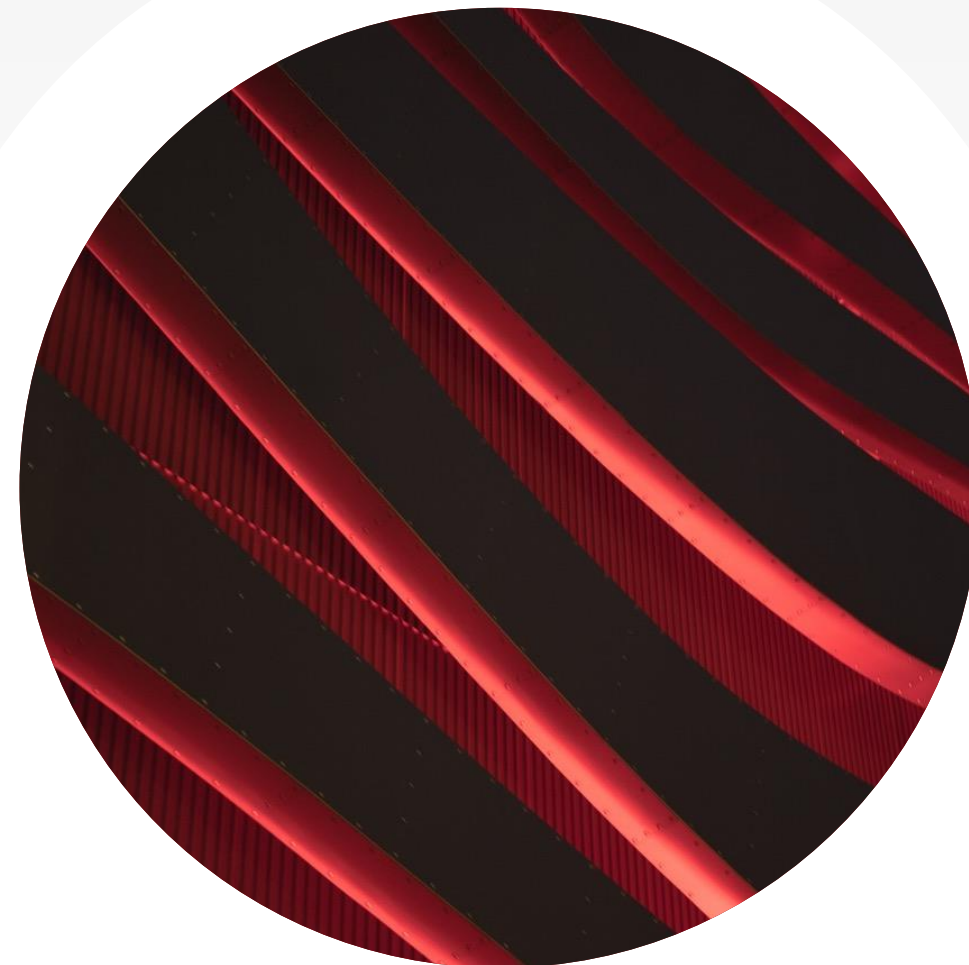


2. Tiền nghỉ mát nếu chi riêng cho từng người phải khấu trừ thuế TNCN

Ngày 19/06/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 41659/CT-TTHT về chính sách thuế TNDN, TNCN đối với chi phí phúc lợi, theo đó:

Quy định tại khoản 2.30 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, "tiền nghỉ mát" được xem là chi phí có tính chất phúc lợi nên được hạch toán. Tuy nhiên, phải đảm bảo điều kiện tổng số chi phúc lợi không vượt quá 1 tháng lương bình quân.

Khi chi tiền nghỉ mát, nếu doanh nghiệp ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì phải tính thuế TNCN (điểm đ.3.2 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC).



IV. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

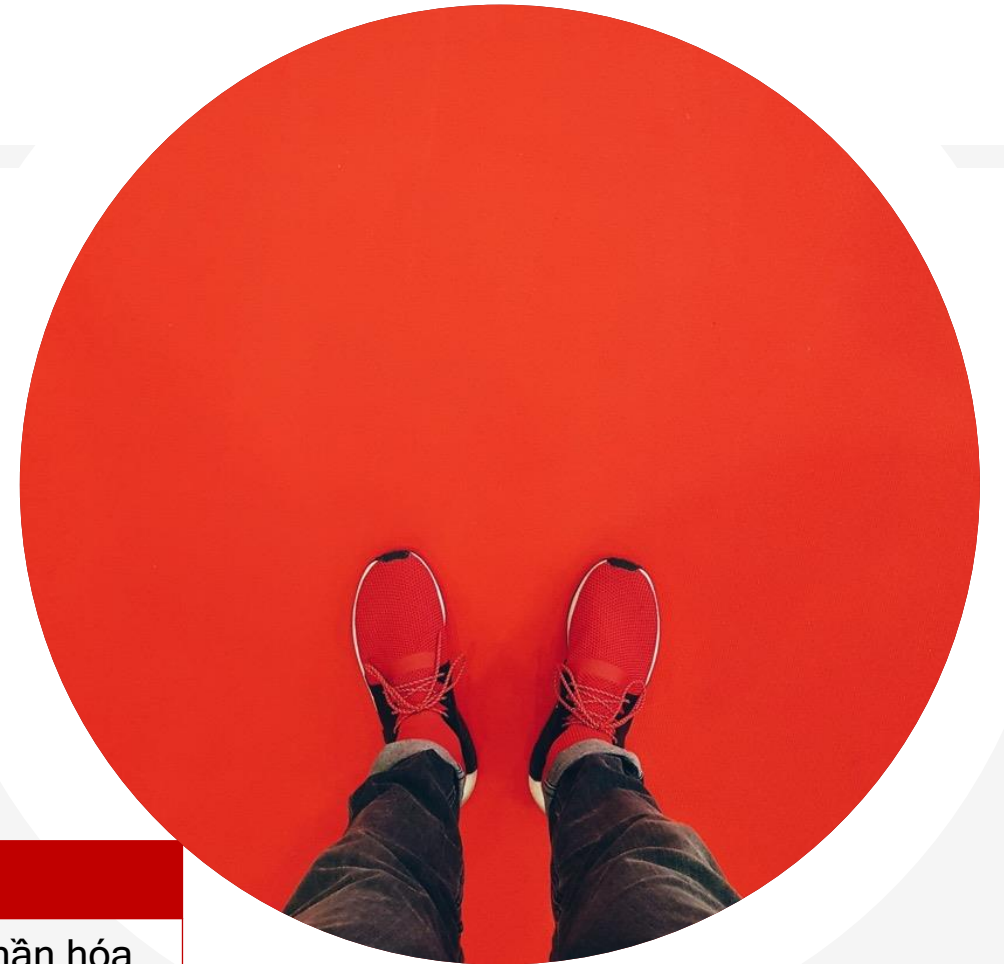
Văn bản pháp luật

[Công văn số 3323/CT-TTHT](#)

[Công văn số 2549/CT-TTHT](#)

Nội dung tóm tắt

1. Quyết toán lại thuế TNDN khi cổ phần hóa
2. Chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN phải làm thủ tục thông báo kèm quyết toán



1. Quyết toán lại thuế TNDN khi cổ phần hóa

Ngày 23/04/2018 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 3323/CT-TTHT về thuế TNDN, theo đó:

Việc quyết toán thuế TNDN để làm căn cứ cổ phần hóa không có giá trị thay thế cho nghĩa vụ quyết toán thuế TNDN hàng năm.

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp đã nộp quyết toán thuế để làm căn cứ xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa thì cuối năm vẫn phải khai quyết toán lại lần nữa cho khoảng thời gian đã quyết toán đó.



1. Bổ sung quy định mới về khai hải quan và chính sách XNK

Ngày 05/04/2018 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 2549/CT-TTHT về niên độ kế toán, theo đó:

Quy định tại khoản 4 Điều 3 Thông tư 78/2014/TTBTC, Công ty được chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN từ năm tài chính sang năm dương lịch, nếu muốn.

Tuy nhiên, khi thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN, Công ty phải đăng ký thay đổi thông tin tại Sở Kế hoạch & Đầu tư địa phương.

Đồng thời, phải nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN và báo cáo tài chính của năm chuyển đổi trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm chuyển đổi (điểm đ khoản 3 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC).



V. BẢO HIỂM XÃ HỘI

Văn bản pháp luật

[Luật số 58/2014/QH13](#)

Nội dung tóm tắt

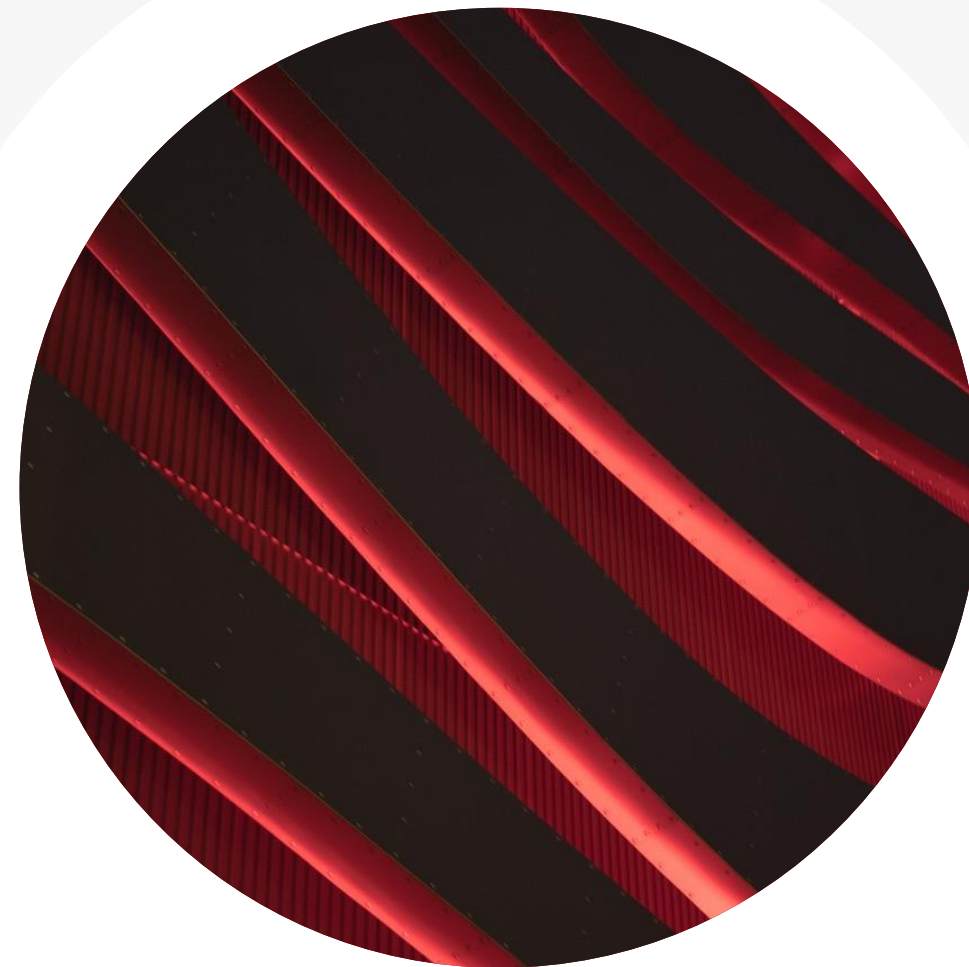
1. Chế độ Bảo hiểm xã hội đối với hợp đồng khoán việc

1. Nộp thừa thuế TNCN có thể xin hoàn

Hiện nay, pháp luật lao động chưa đưa ra quy định cụ thể về loại hợp đồng khoán việc, tuy nhiên, trên thực tế loại hợp đồng này vẫn được thừa nhận và áp dụng rộng rãi, cụ thể:

Hợp đồng khoán việc được giao kết đối với những công việc mang tính thời vụ, chỉ diễn ra trong một thời điểm nhất định. Đối với những công việc mang tính chất ổn định, lâu dài thì sẽ không được ký dưới hình thức khoán việc mà sẽ ký dưới hình thức hợp đồng lao động.

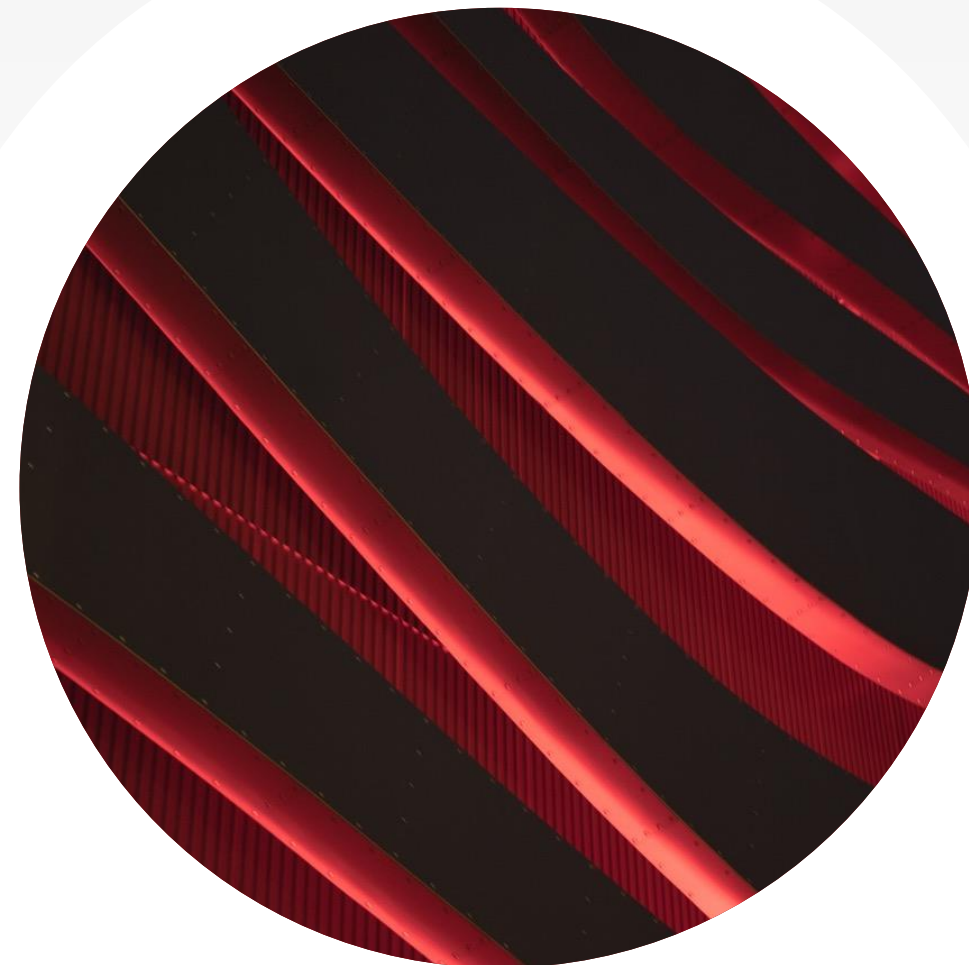
Chế độ Bảo hiểm xã hội (BHXH) đối với hợp đồng khoán việc:



1. Nộp thừa thuế TNCN có thể xin hoàn

Căn cứ theo quy định tại Điều 2 Luật Bảo hiểm xã hội 2014 thì người nhận khoán việc không thuộc đối tượng tham gia BHXH bắt buộc, do đó, trong trường hợp giao kết hợp đồng khoán việc thì các bên không phải tham gia BHXH bắt buộc theo quy định.

Hiện nay, nhiều doanh nghiệp lựa chọn cách ký kết hợp đồng khoán việc với người lao động để tránh không phải đóng BHXH, BHYT, tuy nhiên, cần phải xem xét bản chất công việc để ký kết hợp đồng phù hợp, tránh xảy ra tình trạng ký kết hợp đồng sai quy định, dẫn đến xử phạt hành chính.



THANK YOU



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF



0978.666.600



info@taf.vn



Taf.vn



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)