

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 09/2018

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF



www.taf.vn



0978.666.600



[Kênh YouTube](#)



[Fanpage TAF](#)

Tóm tắt văn bản

I. QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

- ✓ [Công văn số 3170/TCT-TTr](#)
- ✓ [Công văn số 3082/TCT-CS](#)
- ✓ [Nghị định số 121/2018/NĐ-CP](#)

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- ✓ [Nghị định số 119/2018/NĐ-CP](#)
- ✓ [Công văn số 3300/TCT-DNL](#)
- ✓ [Công văn số 4812/CT-TTHT](#)

NỘI DUNG

1. Doanh nghiệp có giao dịch liên kết phải lập và cung cấp hồ sơ toàn cầu
2. Dự án đầu tư trong khu công nghiệp thuộc đô thị loại I không được ưu đãi thuế cần điều chỉnh Giấy chứng nhận
3. Doanh nghiệp dưới 10 lao động được miễn đăng ký thang bảng lương

NỘI DUNG

1. Quy định mới về sử dụng hóa đơn điện tử
2. Thuế GTGT khi bán tài sản, công nợ cho công ty mẹ
3. Hàng biểu tặng mua hàng bằng “hóa đơn bán hàng” khi biểu tặng vẫn phải lập hóa đơn GTGT

Tóm tắt văn bản

III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- ✓ [Công văn số 3291/TCT-TNCN](#)
- ✓ [Công văn số 5026/CT-TTHT](#)
- ✓ [Công văn số 2861/TCT-TNCN](#)

IV. BẢO HIỂM XÃ HỘI

- ✓ [Công văn số 2740/BHXH-BT](#)
- ✓ [Công văn số 2771/BHXH-BT](#)

NỘI DUNG

1. Trực tiếp trả lương, Chi nhánh phải chịu trách nhiệm kê khai thuế TNCN
2. Trợ cấp học phí vào lương sẽ không được miễn thuế TNCN
3. Bán cổ phần phải nộp 0,1% thuế trên giá bán

NỘI DUNG

1. Đối tượng bắt buộc đóng BHXH
2. Chuyển sang công việc khác phải điều chỉnh mức đóng BHXH

1. Doanh nghiệp có giao dịch liên kết phải lập và cung cấp hồ sơ toàn cầu

Ngày 16/08/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3170/TCT-TTr về vướng mắc trong thực hiện Nghị định 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ, theo đó:

Quy định tại khoản 4, khoản 5 Điều 10 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết phải lập, lưu giữ hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết, bao gồm: hồ sơ quốc gia, hồ sơ toàn cầu và báo cáo lợi nhuận liên quốc gia.



I

QUẢN
LÝ
DOANH
NGHIỆP

1. Doanh nghiệp có giao dịch liên kết phải lập và cung cấp hồ sơ toàn cầu

Trong đó, "hồ sơ toàn cầu" được lập theo Mẫu số 03/NĐ-GDLK, bao gồm các thông tin về hoạt động kinh doanh của tập đoàn đa quốc gia, chính sách và phương pháp xác định giá giao dịch liên kết của tập đoàn trên toàn cầu; chính sách phân bổ thu nhập và phân bổ các hoạt động, chức năng trong chuỗi giá trị của tập đoàn (điểm b khoản 2 Điều 4 Thông tư 41/2017/TT-BTC).

Hồ sơ giao dịch liên kết, kể cả hồ sơ toàn cầu đều phải lập trước thời điểm quyết toán thuế và doanh nghiệp có nghĩa vụ cung cấp cho cơ quan thuế khi có yêu cầu.



I

QUẢN
LÝ
DOANH
NGHIỆP

Dự án đầu tư trong khu công nghiệp thuộc Đô thị loại I không được ưu đãi thuế cần điều chỉnh Giấy chứng nhận

Ngày 09/08/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3082/TCT-CS về việc xác định địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội thuận lợi, theo đó:

Quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định 91/2014/NĐ-CP, dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp không được ưu đãi thuế TNDN nếu khu công nghiệp đó thuộc địa bàn có điều kiện - tinh tế xã hội thuận lợi.

"Địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi" quy định tại khoản này bao gồm: các quận nội thành của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh (trừ các quận của đô thị loại đặc biệt, đô thị loại I trực thuộc trung ương và các đô thị loại I trực thuộc tỉnh mới được thành lập từ huyện kể từ ngày 01/01/2009).

Trường hợp doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp thuộc đô thị loại I trực thuộc tỉnh thì dự án này không được ưu đãi thuế.



Doanh nghiệp dưới 10 lao động được miễn đăng ký thang bảng lương

Ngày 13/09/2018 Chính phủ ban hành Nghị định số 121/2018/NĐ-CP về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 49/2013/NĐ-CP ngày 14/5/2013 quy định chi tiết thi hành một số điều của Bộ luật lao động về tiền lương, theo đó:

Nghị định bổ sung các quy định nhằm làm rõ mục đích xây dựng định mức lao động và bổ sung đối tượng được miễn gửi thang bảng lương, định mức lao động cho cơ quan quản lý nhà nước

Việc xây dựng định mức lao động theo Điều 8 Nghị định 49/2013/NĐ-CP được dùng làm cơ sở để trả lương cho người lao động hưởng lương theo sản phẩm.



3

Doanh nghiệp dưới 10 lao động được miễn đăng ký thang bảng lương

Các doanh nghiệp sử dụng dưới 10 lao động sẽ được miễn thực hiện thủ tục gửi thang bảng lương, định mức lao động cho cơ quan quản lý lao động cấp huyện nơi đặt cơ sở sản xuất, kinh doanh.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/11/2018



1. Quy định mới về sử dụng hóa đơn điện tử

Ngày 12/09/2018 Chính phủ ban hành Nghị định số 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, theo đó:

Nghị định quy định về việc sử dụng hóa đơn điện tử bắt buộc trong tất cả các hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ để thay thế hoàn toàn hình thức hóa đơn giấy

Mọi doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đều bắt buộc phải xuất hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.



II

THUẾ
GIÁ
TRỊ
GIA
TĂNG

1. Quy định mới về sử dụng hóa đơn điện tử

Ngoài ra, hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện sổ sách kế toán, sử dụng thường xuyên từ 10 lao động trở lên và có doanh thu năm trước liền kề từ 3 tỷ hoặc 10 tỷ trở lên (nếu hoạt động trong lĩnh vực thương mại dịch vụ) cũng phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

Riêng doanh nghiệp kinh doanh trong các lĩnh vực: điện lực; xăng dầu; bưu chính viễn thông; vận tải; nước sạch; tài chính tín dụng; bảo hiểm; y tế; kinh doanh thương mại điện tử; siêu thị; thương mại được lựa chọn sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế.

Một điểm đặc biệt nữa của Nghị định này là bắt buộc mỗi lần bán hàng hóa, dịch vụ đều phải xuất hóa đơn điện tử, không phân biệt giá trị từng lần bán cao hay thấp, thay vì quy định cũ cho phép miễn xuất hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ dưới 200.000 đồng.



1. Quy định mới về sử dụng hóa đơn điện tử

Việc sử dụng hóa đơn điện tử có hay không có mã của cơ quan thuế bắt buộc phải đăng ký trên Cổng TTĐT của Tổng cục Thuế theo Mẫu số 01 ban hành tại Nghị định này. Lưu ý, kể từ thời điểm sử dụng hóa đơn điện tử theo đăng ký, những hóa đơn giấy còn tồn bắt buộc phải tiêu hủy, không được sử dụng tiếp.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/11/2018.

Tuy nhiên, việc chuyển đổi từ sử dụng hóa đơn giấy sang bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử được thực hiện theo lộ trình đến ngày 1/11/2020 và các Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP vẫn còn hiệu lực sử dụng cho đến 31/10/2020, từ 1/11/2020 mới hết hiệu lực.



Thuế GTGT khi bán tài sản, công nợ cho công ty mẹ

Ngày 27/08/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3300/TCT-DNL về việc hướng dẫn nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển giao tài sản của ngân hàng, theo đó:

Quy định tại khoản 7 Điều 5 Thông tư 219/2013/TTBTC, tài sản điều chuyển khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp được miễn xuất hóa đơn và miễn kê khai thuế GTGT.

Tuy nhiên, trường hợp Chi nhánh chuyển giao toàn bộ tài sản, công nợ cho Công ty mẹ dưới hình thức hợp đồng mua bán tài sản công nợ hoặc thỏa thuận chuyển giao tài sản, công nợ thì đây không phải là hình thức chuyển đổi loại hình doanh nghiệp nên không được miễn khai thuế GTGT.

Đối với các khoản lỗ lũy kế (nếu có) của Chi nhánh chuyển giao cho Công ty mẹ theo hợp đồng mua bán hoặc thỏa thuận chuyển giao nêu trên cũng không thuộc các trường hợp được phép chuyển lỗ liên tục 5 năm theo quy định tại Điều 7 Thông tư 96/2015/TTBTC.



Hàng biểu tặng mua hàng bằng “hóa đơn bán hàng” khi biểu vẫn phải lập hóa đơn GTGT

Ngày 30/05/2018 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 4812/CT-TTHT về hóa đơn, theo đó:

"Bán hàng qua điện thoại" thuộc trường hợp được miễn chữ ký của người mua trên hóa đơn (điểm đ khoản 1 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC). Thay vào đó, bên bán chỉ cần đóng dấu "bán hàng qua điện thoại" tại tiêu thức "người mua hàng".

"Phương thức thanh toán" là chỉ tiêu không bắt buộc và có thể tạo thêm trên hóa đơn, nhưng phải đảm bảo không che khuất các nội dung bắt buộc (khoản 2 Điều 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC).

Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn GTGT nhưng phát sinh hàng hóa biểu tặng công nhân viên được mua bằng hóa đơn bán hàng thì khi biểu tặng, vẫn phải lập hóa đơn GTGT và tính thuế đầu ra (khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC).



1. Trực tiếp trả lương, Chi nhánh phải chịu trách nhiệm kê khai thuế TNCN

Ngày 27/08/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3291/TCT-TNCN về việc khai thuế và quyết toán thuế TNCN tại chi nhánh hạch toán phụ thuộc, theo đó:

Quy định tại điểm a khoản 1 Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC, nghĩa vụ khấu trừ, khai nộp thuế TNCN thuộc trách nhiệm của đơn vị trực tiếp chi trả tiền lương.

Đối với nhân viên làm việc tại Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, nếu do Chi nhánh trực tiếp chi trả tiền lương thì Chi nhánh có trách nhiệm khấu trừ, khai nộp thuế TNCN.

Ngược lại, nếu tiền lương tại Chi nhánh do Công ty mẹ trực tiếp chi trả thì Công ty mẹ có nghĩa vụ khấu trừ, khai nộp thuế TNCN.



III

THUẾ
THU
NHẬP
CÁ
NHÂN

Trợ cấp học phí vào lương sẽ không được miễn thuế TNCN

Ngày 31/05/2018 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 5026/CT-TTHT về chính sách thuế, theo đó:

Quy định tại điểm b khoản 2.6 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, khoản trợ cấp học phí cho con của người lao động nước ngoài học ở Việt Nam từ bậc mầm non đến phổ thông được xem là chi phí hợp lý và miễn tính thuế TNCN.

Tuy nhiên, khoản chi này phải do Công ty thanh toán trực tiếp cho nhà trường và có hóa đơn, chứng từ mang tên, địa chỉ, MST của Công ty. Ngược lại, nếu chi trả thẳng vào lương thì không được miễn thuế (điểm g khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC).



Bán cổ phần phải nộp 0,1% thuế trên giá bán

Ngày 23/07/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2861/TCT-TNCN về chính sách thuế TNCN, theo đó:

Quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 111/2013/TTBTC, "chuyển nhượng cổ phần" được xác định là hoạt động chuyển nhượng chứng khoán.

Do đó, cá nhân chuyển nhượng cổ phần phải nộp thuế TNCN theo quy định về chuyển nhượng chứng khoán, với thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng (Điều 16 Thông tư 92/2015/TT-BTC).



1. Đối tượng bắt buộc đóng BHXH

Ngày 20/07/2018 Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn số 2740/BHXH-BT về đối tượng tham gia BHXH bắt buộc, theo đó:

Chế độ BHXH bắt buộc chỉ áp dụng cho những đối tượng sau đây (khoản 1, khoản 3 Điều 2, khoản 2 Điều 21 Luật BHXH số 58/2014/QH13):

- Cán bộ, công chức, viên chức;
- Người quản lý doanh nghiệp có hưởng tiền lương;
- Người làm việc theo HĐLĐ không xác định thời hạn, HĐLĐ xác định thời hạn, HĐLĐ theo mùa vụ hoặc một công việc nhất định có thời hạn từ đủ 03 tháng đến dưới 12 tháng.



IV

BẢO
HIỂM
XÃ
HỘI

1. Đối tượng bắt buộc đóng BHXH

- Người làm việc theo HĐLĐ mùa vụ hoặc một công việc nhất định có thời hạn từ đủ 01 tháng đến dưới 03 tháng (mới bổ sung từ 1/1/2018)
- Nếu không thuộc những đối tượng trên thì không phải đóng BHXH bắt buộc và có thể tham gia chế độ BHXH tự nguyện.



Chuyển sang công việc khác phải điều chỉnh mức đóng BHXH

Ngày 26/07/2018 Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn số 2771/BHXH-BT về việc đề nghị giữ mức lương đóng BHXH không đúng với chức danh nghề, theo đó:

Quy định tại Luật BHXH số 58/2014/QH13, về nguyên tắc, tiền lương tháng đóng BHXH là mức lương, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác ghi trong HĐLĐ. Tiền lương đóng BHXH phải phù hợp với chức danh nghề của người lao động.

Theo đó, trường hợp người lao động chuyển sang làm công việc, ngành nghề khác thì mức lương đóng, hưởng BHXH bắt buộc phải thay đổi phù hợp với công việc, ngành nghề mới, không được giữ mức đóng theo công việc, ngành nghề cũ.



GIVING VALUE RECEIVING TRUST

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ KIỂM TOÁN TAF



149 Độc Lập, Tân Phú, Tp. HCM



www.taf.vn



info@taf.vn



0978.666.600



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)