



Enhance your values

GLOBAL AUDITING

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN TÀI CHÍNH TOÀN CẦU

BẢN TIN NHANH

THÁNG 09, NĂM 2019

**19th Floor, Block A, Indochina Park Tower Bldg,
04 Nguyen Dinh Chieu Street, Dist 1, HCMC, Vietnam
Tel: (84-28) 62 998 263/64 - Fax: (84-28) 62 998 267
www.globalauditing.com ; Email: info@globalauditing.com**

I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 3293/TCT-CS ngày 19/8/2019 về chính sách thuế

Trường hợp Trường Đài Bắc tại thành phố HCM hoạt động theo quy định tại Nghị định số 30/2012/NĐ-CP ngày 12/4/2012 của Chính phủ về tổ chức, hoạt động của quỹ xã hội, quỹ từ thiện, hoạt động vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến học, không nhằm mục đích lợi nhuận và quy định tại các văn bản khác có liên quan đến việc quản lý, sử dụng các nguồn tài trợ và các cá nhân cư trú tại Việt nam có tài liệu chứng minh đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học theo quy định tại Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì được giảm trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN.

Trường hợp các doanh nghiệp thực hiện tài trợ giáo dục cho Trường Đài Bắc, trong đó các khoản tài trợ được triển khai theo đúng quy định của pháp luật về giáo dục, đào tạo thì khoản tài trợ nêu trên của các doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu có đủ chứng từ và hồ sơ tài trợ theo quy định tại Điểm 2.22 Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Công văn số 3470/TCT-DNL ngày 30/8/2019 về việc chính sách thuế TNDN đối với khoản đầu tư ra nước ngoài

Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp quy định:

“4. Doanh nghiệp không trích lập dự phòng rủi ro cho các khoản đầu tư ra nước ngoài.”

Khoản 5 Điều 8 Thông tư số 48/2019/TT-BTC hướng dẫn xử lý các khoản dự phòng đầu tư ra nước ngoài đã trích lập như sau:

“5. Số dư dự phòng các khoản đầu tư ra nước ngoài mà doanh nghiệp đã trích lập đến trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực thi hành (nếu có) được hoàn nhập, ghi giảm chi phí tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2019.”

Căn cứ quy định nêu trên, năm 2018 Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín có trích lập dự phòng đầu tư ra nước ngoài số tiền 210.633.736.930 đồng, đề nghị Ngân hàng hoàn nhập và

ghi giảm chi phí số tiền đã trích lập nêu trên để tính thuế TNDN phải nộp tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2019.

Công văn số 3550/TCT-DNL ngày 06/9/2019 về vướng mắc về thời gian phân bổ chi phí bao bì luân chuyển

Công ty cổ phần Thương mại Bia Sài Gòn Sông Hậu thực hiện phân bổ giá trị bao bì luân chuyển vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ là 02 năm thuộc khung cho phép theo quy định của pháp luật, nhưng phải đảm bảo phù hợp với thời gian sử dụng bao bì luân chuyển trong chu kỳ sản xuất kinh doanh thực tế tại đơn vị.

Riêng đối với bao bì luân chuyển là vỏ chai liên quan đến việc xác định giá tính thuế TTĐB đối với bia chai Công ty thương mại phải thực hiện ký cược vỏ chai với đơn vị sản xuất và quyết toán định kỳ hàng quý để xác định số vỏ chai không thu hồi được tương ứng với số tiền đặt cược phải đưa vào doanh thu tính thuế TTĐB. Do vậy, việc công ty thương mại phân bổ giá trị vỏ chai bia vào chi phí trong kỳ là không có cơ sở.

Công văn số 3555/TCT-TTKT ngày 09/9/2019 về vướng mắc trong quá trình thanh tra giá chuyển nhượng

Việc xác định doanh thu, chi phí và lợi nhuận trước thuế để tính các tỷ suất phải được thực hiện theo các quy định về tính thuế TNDN. Tỷ suất được xác định theo nguyên tắc này sẽ là tham số để so sánh với các giá trị trong biên độ giá thị trường khi xác định giá thị trường trong thanh tra giá chuyển nhượng.

Nếu xác định đủ căn cứ ấn định xác định giá giao dịch liên kết theo quy định thì cơ quan thuế thực hiện ấn định theo tỷ suất lợi nhuận phù hợp theo Biên độ giá thị trường của các đối tượng so sánh độc lập được lựa chọn.

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 3342/TCT-PC ngày 22/8/2019 về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi khai sai thuế GTGT

Trường hợp qua kiểm tra trước hoàn thuế GTGT, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh xác định Công ty TNHH Decathlon Việt Nam phát sinh số thuế GTGT phải nộp tăng thêm so với kê

khai, tuy nhiên các tháng trong kỳ đề nghị hoàn, sau khi bù trừ giữa số thuế GTGT đã nộp và số thuế phải nộp tăng thêm đều còn số thuế GTGT nộp thừa, thì hành vi của Công ty là hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số thuế phải nộp và Công ty chưa được hoàn thuế GTGT nên Công ty bị xử phạt theo quy định tại Điểm a Khoản 4 Điều 6 và Khoản 1, Khoản 5 Điều 10 Nghị định 129/2013/NĐ-CP.

Công văn số 3385/TCT-KK ngày 26/8/2019 về thuế giá trị gia tăng (GTGT) vãng lai

Trường hợp Công ty bảo đảm an toàn hàng hải Miền Nam (trụ sở tại tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu) và khách hàng có hợp đồng thỏa thuận về việc Công ty “triển khai phương tiện, thiết bị, nhân lực thực hiện công tác cảnh giới, điều tiết và bảo trì hệ thống báo hiệu nhằm đảm bảo an toàn giao thông hàng hải” trong quá trình khách hàng thi công xây dựng Cầu Phước Khánh (bắc qua sông Lòng Tàu nối huyện Cần Giờ thành phố Hồ Chí Minh với huyện Nhơn Trạch tỉnh đồng Nai) thì hoạt động “triển khai phương tiện, thiết bị, nhân lực thực hiện công tác cảnh giới, điều tiết và bảo trì hệ thống báo hiệu nhằm đảm bảo an toàn giao thông hàng hải” không phải là hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh hướng dẫn tại quy định tại Điểm a và Điểm e Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC sửa đổi Điểm đ Khoản 1 và Khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC) nêu trên; Công ty thực hiện khai, nộp thuế GTGT phát sinh từ hợp đồng trên tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp Công ty.

Công văn số 3509/TCT-DNL ngày 04/9/2019 về việc hướng dẫn triển khai hóa đơn điện tử

Trường hợp Tổng Công ty Bảo hiểm Hàng không xây dựng hệ thống HĐĐT cho phép kiểm soát chặt chẽ việc chuyển đổi HĐĐT sang giấy và chỉ được chuyển đổi 01 lần, trên hóa đơn chuyển đổi có thông tin người thực hiện chuyển đổi, thời gian thực hiện chuyển đổi và chữ ký của người thực hiện chuyển đổi. Tổng Công ty Bảo hiểm Hàng không có cơ chế giám sát việc chuyển đổi HĐĐT gắn với trách nhiệm người thực hiện chuyển đổi thì đối với HĐĐT của Tổng Công ty Bảo hiểm Hàng không khi chuyển đổi sang giấy không phải có chữ ký người đại

diện pháp luật và dấu của Tổng Công ty Bảo hiểm Hàng không. Tổng Công ty Bảo hiểm Hàng không phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc chuyển đổi HĐĐT sang giấy.

Tuy nhiên, khi chuyển đổi HĐĐT ra hóa đơn giấy, HĐĐT có thể được in ra trên nhiều trang giấy. Do đó, để phù hợp với đặc thù của hóa đơn điện tử trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy, nếu số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Hàng không thực hiện tương tự trường hợp sử dụng hóa đơn tự in mà việc lập và in hóa đơn thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn, cụ thể: Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Hàng không được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu tiếp theo trang trước trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

Công văn số 3556/TCT-CS ngày 09/9/2019 về kiến nghị của Công ty TNHH Đại lý thuế Vững Tàu về thực hiện hóa đơn điện tử

Về nội dung này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2947/TCT-CS ngày 29/07/2019 trả lời Công ty TNHH Đại lý thuế Vững Tàu.

Theo đó, trường hợp ngày lập hóa đơn điện tử thực hiện theo đúng quy định tại Khoản 3 Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC và phải có đầy đủ các nội dung của hóa đơn điện tử theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC là hóa đơn điện tử hợp pháp. Cơ sở kinh doanh được sử dụng hóa đơn điện tử để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ theo quy định.

Trường hợp cơ sở kinh doanh lập hóa đơn không đúng thời điểm hoặc có hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp hoặc sử dụng bất hợp pháp hóa đơn thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/01/2014 của Bộ Tài chính.

III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 3589/TCT-HTQT ngày 11/9/2019 về việc hướng dẫn miễn thuế cho ông Kesavan Nagaian

Trường hợp ông Kesavan là cá nhân không cư trú, làm việc tại Việt Nam với tư cách là trưởng đại diện VPĐD Silverlake Symmetri (SINGAPORE) PTE LTD, ông phải kê khai và nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ công việc làm công nêu trên theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Luật thuế Thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007. Trường hợp ông Kesavan thỏa mãn đồng thời các điều kiện quy định tại Khoản 2 Điều 15 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Singapore thì ông Kesavan không phải nộp thuế TNCN tại Việt Nam. Ông Kesavan phải thực hiện nộp hồ sơ miễn giảm thuế theo quy định tại Khoản 1 3 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính. Nếu ông Kesavan không nộp hồ sơ đề nghị áp dụng Hiệp định, đề nghị Cục thuế TP. Hà Nội yêu cầu ông Kesavan kê khai và nộp thuế theo đúng quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

IV. THUẾ NHÀ THẦU

Công văn số 3497/TCT-CS ngày 03/9/2019 về chính sách thuế nhà thầu đối với hoạt động chiết khấu hàng bán

Trường hợp theo hợp đồng bán hàng với các khách hàng ở nước ngoài, Công ty Pou Sung Việt Nam có thỏa thuận việc chiết khấu thương mại theo doanh số bán hàng của các khách hàng ở nước ngoài thì:

- Công ty Pou Sung Việt Nam phải điều chỉnh giảm doanh thu, lập hóa đơn điều chỉnh và căn cứ vào đó để điều chỉnh doanh số bán ra, thuế đầu ra...đảm bảo phù hợp với nguyên tắc kế toán và quy định pháp luật về hóa đơn hiện hành.
- Trường hợp này, số tiền chiết khấu thương mại khách hàng nước ngoài được hưởng không phải là một khoản thu nhập nên không thuộc diện chịu thuế nhà thầu tại Việt Nam.

Nếu Công ty Pou Sung Việt Nam không thực hiện điều chỉnh giảm doanh thu, lập hóa đơn điều chỉnh thì khoản tiền Công ty Pou Sung Việt Nam chuyển cho các khách hàng ở nước ngoài chưa đủ cơ sở chứng minh đây là khoản chiết khấu thương mại (chương trình khuyến mại phải đăng ký với cơ quan có thẩm quyền).

Do đó, khoản tiền này được xác định là khoản chi phí hỗ trợ cho hoạt động bán hàng của Công ty Pou Sung Việt Nam (các khách hàng ở nước ngoài phát sinh thu nhập tại Việt Nam). Vì vậy, Công ty Pou Sung Việt Nam có trách nhiệm khai, khấu trừ, nộp thay thuế TNDN thay cho các khách hàng ở nước ngoài theo quy định.

Công văn số 3577/TCT-CS ngày 10/9/2019 về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

VPĐH Dau Tieng Photovoltaic Solar Power Plant Project In Vietnam (gọi tắt là VPĐH Dau Tieng) là nhà thầu nước ngoài, được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế vào ngày 14/8/2018, đăng ký nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp. Đơn vị ký hợp đồng thiết kế, lắp đặt, và thử nghiệm hệ thống thiết bị quang điện cho Công ty CP Năng lượng Dầu Tiếng Tây Ninh (nhà đầu tư), theo hợp đồng chủ đầu tư thực hiện tạm ứng 10% giá trị hợp đồng vào tháng 7 năm 2018, trước khi VPĐH Dầu Tiếng thành lập, nếu chủ đầu tư đã kê khai, nộp thay thuế nhà thầu theo tỉ lệ (%) cho số tiền tạm ứng này thì nhà thầu không được bù trừ số thuế GTGT chủ đầu tư đã nộp thay khi khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với doanh thu phát sinh của nhà thầu kể từ khi được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế đồng thời không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào phát sinh trước khi được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế.

Công văn số 3580/TCT-CS ngày 10/9/2019 về việc hướng dẫn về thuế nhà thầu

Trường hợp Công ty CP Học thuật thông minh (Công ty) có ký hợp đồng mua thương hiệu với một tổ chức giáo dục ở nước ngoài không đặt trụ sở tại Việt Nam, hàng năm sẽ phát sinh phải trả phí bản quyền (mục đích: sử dụng thương hiệu của đối tác vào mục đích quảng cáo) và việc mua tài khoản học tiếng anh, giáo trình từ đối tác thì Công ty phải có trách nhiệm khấu trừ số thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định trước khi thanh toán cho tổ chức giáo dục ở nước ngoài.

Công văn số 3645/TCT-CS ngày 13/9/2019 về thuế nhà thầu

Theo trình bày tại công văn số 190412-CARGILL-DNTD ngày 12/4/2019 của Công ty TNHH Cargill Việt Nam thì: Công ty TNHH Cargill Việt Nam thành lập Chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại Hồng Kông (sau đây gọi là Chi nhánh). Chi nhánh được cấp phép thành lập tại Hồng Kông để kinh doanh thương mại về thức ăn gia súc, các loại hạt như bột xay, ngô, lúa, mỳ, cám dứa, sắt thép, thực phẩm... Chi nhánh tìm nguồn và mua hàng từ các nhà cung cấp nước ngoài, sau đó bán hàng từ nước ngoài trực tiếp cho các khách hàng tại Việt Nam.

Do Chi nhánh được thành lập ở nước ngoài theo pháp luật nước ngoài nên Chi nhánh đóng vai trò như một tổ chức nước ngoài. Trường hợp Chi nhánh trực tiếp ký hợp đồng mua hàng của các nhà cung cấp nước ngoài theo điều khoản CFR/CNF, Incotenns - Tiền hàng và cước phí,

theo đó, hàng hóa được giao tại cửa khẩu Việt Nam, người bán sẽ chỉ chịu trách nhiệm trả cước vận chuyển đến cảng đích tại Việt Nam, người mua là Chi nhánh chịu trách nhiệm mua bảo hiểm hàng hóa kể từ khi hàng được giao qua lan can tàu tại cảng bốc ở nước ngoài thì việc mua, bán hàng hóa này giữa Chi nhánh và các nhà cung cấp nước ngoài thuộc đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 2, Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC nêu trên của Bộ Tài chính.

Trường hợp Chi nhánh trực tiếp bán hàng hóa cho khách hàng tại Việt Nam thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai căn cứ nội dung cụ thể tại hợp đồng mua bán hàng hóa giữa Chi nhánh và khách hàng tại Việt Nam để xác định có thuộc hay không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định hiện hành.

IV. VỀ LAO ĐỘNG VÀ BẢO HIỂM

Không xử lý hình sự hành vi trốn đóng bảo hiểm trước 2018

Nghị quyết 05/2019/NQ-HĐTP của Hội đồng Thẩm phán Tòa án nhân dân tối cao hướng dẫn chi tiết về Tội gian lận bảo hiểm xã hội sẽ có hiệu lực từ ngày 01/9/2019.

Theo đó, không xử lý hình sự theo Điều 216 Bộ luật Hình sự đối với hành vi trốn đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp thực hiện trước 0 giờ 00 phút ngày 01/01/2018.

Nếu chưa xử phạt vi phạm hành chính và chưa hết thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính thì cơ quan có thẩm quyền xem xét xử phạt vi phạm hành chính.

Nếu đã xử phạt vi phạm hành chính mà bị xử phạt cố tình trốn tránh, trì hoãn thì thời hiệu thi hành quyết định xử phạt được tính kể từ thời điểm chấm dứt hành vi trốn tránh, trì hoãn.

LIÊN HỆ VỚI CHÚNG TÔI

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ :

Nguyễn Duy Vũ	Trần Minh Tuấn	Lê Duy Ngọc	Nguyễn Thiện Tính
Tổng Giám Đốc	Phó Tổng Giám Đốc	Phó Tổng Giám Đốc	Trưởng Phòng
Phụ trách Dịch vụ Tư vấn thuế	Tư vấn thuế	Tư vấn thuế	Tư vấn thuế
Tel: +84 28 62 888 682	Tel: +84 28 62 998 263	Tel: +84 28 62 998 263	Tel: +84 28 62 998 264
Vu.nd@globalauditing.com	Tuan.tm@globalauditing.com	Ngoc.ld@globalauditing.com	Tinh.nt@globalauditing.com

GLOBAL AUDITING

19th Floor, Block A, Indochina Park Tower Bldg,
04 Nguyen Dinh Chieu Street, Dakao Ward, Dist 1, HCMC, Vietnam
Tel: (84-28) 62 998 263/64 - Fax: (84-28) 62 998 267
Hot line: (84-28) 918 70 85 72
Homepage: www.globalauditing.com;
Email: info@globalauditing.com

© Mọi thông tin trên đây đều là thông tin chung không đưa ra cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên gia và cơ quan ban ngành.