

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 2/2020



TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Công văn số 97637/CT-TTHT	Nợ chưa đến hạn vẫn có thể trích lập dự phòng tổn thất	2
Công văn số 1971/CT-TTHT	Không được trích lập dự phòng giảm giá BĐS	2
Công văn số 98066/CT-TTHT	Doanh nghiệp liên kết vẫn còn bị khống chế chi phí lãi vay	2
Công văn số 303/BXD-QLN	Quy định về đầu tư nhà ở thương mại	3
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Công văn số 1397/CT-TTHT	Không đính kèm bảng kê hàng hóa khi lập HĐĐT	3
Công văn số 96977/CT-TTHT	Hóa đơn tự in được sử dụng đến 31/10/2020	3
Công văn số 97628/CT-TTHT	Khuyến mại đúng luật mới được miễn tính thuế GTGT	4
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 1254/CT-TTHT	Thời điểm khai nộp thuế TNDN khi điều chuyển hàng cho Chi nhánh bán ra	4
Công văn số 93857/CT-TTHT	Thời điểm tính thuế TNDN khi Công ty Chứng khoán chuyển giao tài sản tài chính	4
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 98063/CT-TTHT	Thu nhập toàn cầu phát sinh trước ngày đến Việt Nam	5
Công văn số 10108/CT-TTHT	Cá nhân cư trú phải chịu thuế đầu tư vốn khi nhận lợi tức từ nước ngoài	5
BẢO HIỂM XÃ HỘI		
Thông báo số 63/TB-BHXH	Lãi suất chậm đóng BHXH 5,8%/năm	5
Công văn số 4733/BHXH-CSXH	Chấn chỉnh một số sai phạm trong cấp sổ và thanh toán chế độ BHXH	6
Thông tư số 01/2020/TT-BTC	Từ 2020, doanh nghiệp bảo hiểm phải nộp phí quản lý 0,03%	6

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 30/12/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 97637/CT-TTHT về việc trích lập dự phòng, theo đó:

Quy định tại Điều 6 Thông tư 48/2019/TT-BTC, đối với khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nếu doanh nghiệp thu thập được các bằng chứng chứng minh không thể thu hồi nợ như con nợ đã phá sản, đã bỏ trốn khỏi địa chỉ kinh doanh, đã khởi kiện nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án ... thì vẫn được trích lập dự phòng.

Mức trích lập dự phòng nợ khó đòi là mức tổn thất dự kiến không thu hồi được, nhưng tối đa chỉ bằng giá trị khoản nợ đang theo dõi trên sổ kế toán.

[Download](#)

Ngày 15/01/2020 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 1971/CT-TTHT về chênh lệch khi đánh giá lại bất động sản, theo đó:

Quy định tại Điều 1, Điều 2 Thông tư 48/2019/TT-BTC, các khoản dự phòng cho phép doanh nghiệp được trích lập bao gồm: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng giảm giá chứng khoán, dự phòng tổn thất vốn góp, dự phòng nợ khó đòi và dự phòng bảo hành sản phẩm, dịch vụ.

Trường hợp các doanh nghiệp kinh doanh BĐS bị tổn thất do giảm giá trị BĐS so với giá gốc ban đầu mua về thì không thuộc đối tượng được trích lập dự phòng theo Thông tư 48/2019/TT-BTC để tính vào chi phí hợp lý.

[Download](#)

Ngày 31/12/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 98066/CT-TTHT về giao dịch liên kết, theo đó:

Quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết sẽ bị khống chế chi phí lãi vay không quá 20% tổng lợi nhuận thuần cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ. Hiện nay, quy định này vẫn còn áp dụng, chưa có sửa đổi, bổ sung.

Về khái niệm "giao dịch liên kết" và "các bên có quan hệ liên kết" tham khảo quy định tại khoản 3 Điều 4 và Điều 5 Nghị định 20/2017/NĐ-CP.

“**Giao dịch liên kết**” là giao dịch phát sinh giữa các bên có quan hệ liên kết trong quá trình sản xuất, kinh doanh, bao gồm: Mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng máy móc, thiết bị, hàng hóa, cung cấp dịch vụ; vay, cho vay, dịch vụ tài chính, đảm bảo tài chính và các công cụ tài chính khác; mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng tài sản hữu hình, tài sản vô hình và thỏa thuận sử dụng chung nguồn lực như hợp lực, hợp tác khai thác sử dụng nhân lực; chia sẻ chi phí giữa các bên liên kết.

Các bên có quan hệ liên kết (sau đây viết tắt là “**bên liên kết**”) là các bên có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp:

- Một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư vào bên kia;
- Các bên trực tiếp hay gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư của một bên khác.

[Download](#)

Ngày 26/12/2019 Bộ Xây dựng ban hành Công văn số 303/BXD-QLN về thủ tục lựa chọn chủ đầu tư dự án xây dựng nhà ở thương mại, theo đó:

Quy định tại nội dung tại Mục I Chương III Nghị định 99/2015/NĐ-CP là các quy định chung về dự án đầu tư xây dựng nhà ở và được áp dụng với tất cả các hình thức đầu tư nhà ở theo dự án, bao gồm cả dự án nhà ở thương mại, nhà ở xã hội, nhà ở tái định cư, nhà ở công vụ...

Riêng Mục 2 Chương III được áp dụng cụ thể cho dự án nhà ở thương mại, trong đó có việc lựa chọn chủ đầu tư dự án và việc huy động vốn cho đầu tư xây dựng nhà ở thương mại.

Đối với việc chuyển quyền sử dụng đất để xây dựng nhà ở trong dự án thì thực hiện theo pháp luật về kinh doanh BĐS và pháp luật về đất đai, đô thị.

[Download](#)



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 13/01/2020 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 1397/CT-TTHT về hóa đơn điện tử, theo đó:

Nguyên tắc lập hóa đơn điện tử (HĐĐT) tại Thông tư 32/2011/TT-BTC, trên HĐĐT bắt buộc phải thể hiện đầy đủ danh mục hàng hóa, dịch vụ bán ra, không được đính kèm bảng kê để ghi danh mục hàng hóa, dịch vụ.

Đối với hàng hóa, dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên, người bán bắt buộc phải lập hóa đơn, kể cả khi người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ. Việc miễn lập hóa đơn chỉ áp dụng với hàng hóa, dịch vụ có giá dưới 200.000 đồng (Điều 18 Thông tư 39/2014/TT-BTC, khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

[Download](#)

Ngày 27/12/2019 Cục Thuế ban hành Công văn số 96977/CT-TTHT về việc sử dụng hóa đơn tự in, theo đó:

Quy định tại khoản 2 Điều 27 Thông tư 68/2019/TT-BTC, trong thời gian từ 1/11/2018 - 31/10/2020, nếu cơ quan thuế chưa yêu cầu Công ty phải áp dụng hóa đơn điện tử mới thì Công ty vẫn được tiếp tục sử dụng hóa đơn tự in.

Tuy nhiên, từ ngày 1/11/2020, Công ty bắt buộc phải ngừng sử dụng hóa đơn tự in để chuyển đổi sang hóa đơn điện tử loại mới.

[Download](#)

Ngày 30/12/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 97628/CT-TTHT về hóa đơn GTGT cho hàng khuyến mại, theo đó:

Trường hợp Công ty tổ chức chương trình khuyến mại bằng hàng hóa cho khách hàng, nếu thực hiện đúng quy định của pháp luật thương mại thì được miễn khai nộp thuế GTGT; ngược lại, nếu không tuân thủ quy định của pháp luật thương mại thì phải khai nộp thuế GTGT như hàng biểu, tặng, cho (khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC).

Hàng hóa dùng để khuyến mại vẫn phải phát hành hóa đơn, trên hóa đơn phải ghi tên, số lượng và ghi rõ là hàng khuyến mại (khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

Chi phí thực hiện chương trình khuyến mại được chấp nhận hạch toán nếu nhằm phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, có đủ hóa đơn chứng từ và phù hợp với pháp luật thương mại (Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC).

[Download](#)**THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP****Ngày 10/01/2020 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 1254/CT-TTHT về chính sách thuế TNDN, theo đó:**

Quy định tại điểm a khoản 2 Điều 3 Thông tư 96/2015/TT-BTC, thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

Trường hợp Công ty điều chuyển hàng hóa cho Chi nhánh ngoài tỉnh để bán thì chỉ phải kê khai doanh thu tính thuế TNDN tại thời điểm Chi nhánh bán hàng cho người mua, chưa phải kê khai tại thời điểm điều chuyển.

Việc sử dụng hóa đơn, chứng từ thực hiện theo hướng dẫn tại Mục 2 Phụ lục 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC.

[Download](#)**Ngày 16/12/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 93857/CT-TTHT về chính sách thuế TNDN, theo đó:**

Trường hợp Công ty chứng khoán có nắm giữ các tài sản tài chính (danh mục đầu tư tài chính) cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN là thời điểm công ty chuyển giao quyền sở hữu các tài sản tài chính cho người mua.

Công ty không phải kê khai, nộp thuế TNDN đối với chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính tại thời điểm cuối kỳ kế toán nếu không thuộc quy định tại Khoản 14 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

[Download](#)

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 31/12/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 98063/CT-TTHT về quyết toán thuế TNCN, theo đó:

Quy định tại Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC, người nước ngoài nếu đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú trong năm đầu tiên đến Việt Nam thì phải chịu thuế trên thu nhập toàn cầu (thu nhập phát sinh ở Việt Nam lẫn nước ngoài) và có trách nhiệm quyết toán thuế vào cuối năm.

Đối với người nước ngoài đến từ quốc gia có ký kết Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam, khi quyết toán thuế năm đầu tiên sẽ phải tổng hợp thu nhập toàn cầu và tính giảm trừ gia cảnh kể từ tháng đến Việt Nam (tính tròn theo tháng, không căn cứ theo ngày).

Hồ sơ khai quyết toán thuế phải nộp chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch (điểm d khoản 3 Điều 21 Thông tư 92/2015/TT-BTC).

[Download](#)



Ngày 13/09/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 10108/CT-TTHT về chính sách thuế, theo đó:

Người nước ngoài nếu là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì khi phát sinh lợi tức từ việc góp vốn thành lập công ty ở nước ngoài phải chịu thuế đầu tư vốn theo quy định tại Điều 10 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Người nước ngoài phải trích nộp thuế đầu tư vốn với thuế suất 5%, kê khai theo từng lần phát sinh, áp dụng mẫu số 04/NNG-TNCN ban hành kèm Thông tư 92/2015/TT-BTC.

Trường hợp đã nộp thuế ở nước ngoài khi nhận khoản lợi tức nêu trên thì số thuế đã nộp sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam, nhưng tối đa không quá số thuế TNCN phải nộp từ đầu tư vốn phát sinh trong năm tính thuế.

[Download](#)

BẢO HIỂM XÃ HỘI

Ngày 08/01/2020 Bảo hiểm xã hội ban hành Thông báo số 63/TB-BHXH về lãi suất đầu tư bình quân và lãi suất thị trường liên ngân hàng, theo đó:

Thông báo của BHXH Việt Nam, mức lãi suất đầu tư bình quân trong năm 2019 sẽ là 5,80 %/năm.

Mức lãi suất thị trường liên ngân hàng kỳ hạn 9 tháng do NHNN công bố ngày 31/12/2019 là 5,86%/năm.

Theo Công văn số 1622/BHXH-BT ngày 7/5/2013, mức lãi suất đầu tư bình quân do Bảo hiểm xã hội Việt Nam công bố sẽ được dùng để tính lãi chậm đóng hoặc chưa đóng BHXH bắt buộc.

[Download](#)

Ngày 18/12/2019 Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn số 4733/BHXH-CSXH về việc chấn chỉnh và hướng dẫn xử lý một số tồn tại trong công tác tổ chức thực hiện BHXH, BHTN, theo đó:

Công văn yêu cầu BHXH các tỉnh chấn chỉnh một số sai phạm trong công tác cấp sổ và chi trả chế độ BHXH, BH thất nghiệp.

Theo đó, khi giải quyết hưởng chế độ ốm đau, thai sản, BHXH Việt Nam yêu cầu phải kiểm tra, rà soát kỹ các giấy tờ làm căn cứ giải quyết hưởng như: Giấy chứng nhận nghỉ việc hưởng BHXH, Giấy ra viện, Giấy chứng sinh, Giấy khai sinh....

Đối với Giấy chứng nhận nghỉ việc hưởng BHXH do các bệnh viện cấp, nếu mẫu dấu, chữ ký trên Giấy chứng nhận đó chưa được đăng ký sẽ không có giá trị để giải quyết chế độ ốm đau, thai sản.

Đối với các trường hợp đề nghị thanh toán chế độ ốm đau, thai sản mà không có dữ liệu về KCB trên Cổng thông tin BHYT thì bắt buộc phải xác minh với bệnh viện trước khi giải quyết.

[Download](#)

Ngày 03/01/2020 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 01/2020/TT-BTC quy định về mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí quản lý và giám sát hoạt động bảo hiểm, theo đó:

Thông tư quy định mức thu phí quản lý hoạt động đối với các doanh nghiệp bảo hiểm tại Việt Nam.

Phí này sẽ được thu theo mức 0,03% trên: phí bảo hiểm gốc (đối với doanh nghiệp bảo hiểm, chi nhánh doanh nghiệp bảo hiểm nước ngoài), phí nhận tái bảo hiểm (đối với doanh nghiệp tái bảo hiểm), doanh thu môi giới (đối với doanh nghiệp môi giới bảo hiểm).

Mức thu phí được tính theo năm và nộp thành 2 kỳ.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20/02/2020 và áp dụng từ năm tài chính 2020.

[Download](#)

Chúc Mừng Năm Mới



TRỤ SỞ CHÍNH

Tầng 12 - Tòa nhà 167 Bùi Thị Xuân, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tel 0246.2782.904
Fax 0246.2782.905
Email anviet@anvietcpa.com

VĂN PHÒNG HÀ NỘI

Tầng 9, tòa nhà AC - 78 Duy Tân, Dịch Vọng Hậu, Cầu Giấy, Hà Nội

Tel 0243.7958.705
Fax 0243.7958.677
Email anviet.hn@anvietcpa.com

VĂN PHÒNG HẢI PHÒNG

Tầng 7, tòa nhà Hải Quân, 05 Lý Tự Trọng, Hoàng Văn Thụ, Q.Hồng Bàng, Hải Phòng

Tel 02253.842.430
Fax 02253.842.433
Email anviet.hp@anvietcpa.com



Ông VŨ BÌNH MINH

Tổng Giám đốc

Tel 0904 347 726
Email minh.vu@anvietcpa.com

Ông DƯƠNG ĐÌNH NGỌC

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0983 536 303
Email ngoc.duong@anvietcpa.com

Bà VŨ THỊ HƯƠNG GIANG

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0909 866 888
Email giang.vu@anvietcpa.com