

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 5/2019



TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Nghị định số 39/2019/NĐ-CP	Điều kiện tài trợ và cho vay ưu đãi đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa	2
Công văn số 246/LĐTBXH-QHLDTL	Tính lương tăng ca ban đêm cho người lao động	2
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Công văn số 1040/TCT-CS	Tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	3
Công văn số 27003/CT-TTHT	Tặng quà cho khách hàng cũng phải tính thuế GTGT	3
Công văn số 26988/CT-TTHT	Có thể khởi tạo đồng thời hóa đơn điện tử và hóa đơn đặt in	3
Công văn số 27002/CT-TTHT	Hóa đơn đặt in được sử dụng đến 31/12/2020	4
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 26985/CT-TTHT	Người phụ thuộc là ông bà, anh chị em phải có giấy xác nhận nghĩa vụ nuôi dưỡng	4
Công văn số 1650/TCT-DNNCN	Chi tiền nghỉ mát cho từng người lao động phải tính thuế TNCN	4
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 26999/CT-TTHT	Quy định về thời gian phân bổ quyền sử dụng đất thuê có thời hạn	5
Công văn số 1535/TCT-CS	Tổ chức nước ngoài chuyển nhượng cổ phần tại Việt Nam sẽ phải áp dụng thuế TNDN	5
Công văn số 28507/CT-TTHT	Điều kiện hạch toán chi phí mua bảo hiểm nhân thọ	5
Công văn số 1855/TCT-CS	Dự án sản xuất phần mềm được miễn giảm thuế TNDN	6
XUẤT NHẬP KHẨU		
Công văn số 5167/BTC-CST	Từ 20/05/2019 dừng ân hạn thuế cho dự án nhập khẩu máy móc trên 100 tỷ	6
Công văn số 4693/BTC-TCHQ	Phí vận tải và phí bảo hiểm quốc tế được tính miễn thuế xuất khẩu	6

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 10/05/2019 Chính phủ ban hành Nghị định số 39/2019/NĐ-CP về tổ chức và hoạt động của Quỹ Phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa, theo đó:

Nghị định quy định chi tiết về cơ cấu tổ chức, quy chế hoạt động của Quỹ Phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa và điều kiện để Quỹ hỗ trợ tài chính, cho vay vốn đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Doanh nghiệp nhỏ và vừa nếu đáp ứng các điều kiện tại điểm a, b, c khoản 1 hoặc điểm a, b khoản 2 hoặc điểm a, b khoản 3 Điều 16 Nghị định này sẽ được Quỹ xem xét tài trợ phần vốn xây dựng nhà xưởng, mua máy móc thiết bị. Mức tài trợ tối đa 1 tỷ đồng/dự án, phương án sản xuất kinh doanh, nhưng không quá 50% số vốn đầu tư xây dựng, mua máy móc thiết bị (Điều 29).

Ngoài ra, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 16 Nghị định này, doanh nghiệp nhỏ và vừa còn được Quỹ xem xét cho vay với lãi suất ưu đãi bằng 80% mức thấp nhất lãi suất cho vay thương mại của 4 NHTM có vốn nhà nước. Hạn mức cho vay tối đa không quá 80% tổng mức vốn đầu tư của dự án (Điều 17, Điều 18).

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/7/2019.

[Download](#)

Ngày 04/05/2019 Bộ Lao động Thương binh và Xã hội ban hành Công văn số 246/LĐTBXH-QHLĐTL về tiền lương làm thêm giờ của người lao động, theo đó:

Khi doanh nghiệp bố trí người lao động làm việc rơi vào thời gian nào (ban ngày, ban đêm) hoặc làm thêm giờ rơi vào ngày nào (ngày thường, ngày nghỉ hàng tuần, ngày nghỉ lễ, ngày nghỉ có hưởng lương) thì phải trả lương tương ứng với thời gian đó theo quy định của pháp luật lao động.

Điều 97 Bộ luật lao động số 10/2012/QH13 quy định việc trả lương làm thêm giờ, làm việc vào ban đêm như sau:

1. Tiền lương làm thêm giờ (tăng ca) ít nhất bằng 150% đơn giá tiền lương (nếu rơi vào ngày thường), 200% (nếu rơi vào ngày nghỉ hàng tuần) và 300% (nếu rơi vào ngày nghỉ lễ, nghỉ có hưởng lương).
2. Tiền lương làm việc ban đêm được trả thêm ít nhất bằng 30% tiền lương làm việc ban ngày.
3. Tiền lương làm thêm giờ (tăng ca) vào ban đêm, ngoài trả lương theo khoản 1, khoản 2 nêu trên, người lao động còn được trả thêm 20% tiền lương tính theo đơn giá tiền lương ban ngày.

"Giờ làm việc ban đêm" được tính từ 22 giờ đêm đến 6 giờ sáng ngày hôm sau (Điều 105 Bộ luật lao động).

[Download](#)

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 27/03/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1040/TCT-CS về việc phân bổ thuế GTGT đầu vào, theo đó:

Quy định tại khoản 9 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC, trường hợp Công ty đồng thời kinh doanh hàng hóa chịu thuế và không chịu thuế GTGT nhưng không thể hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ thì số thuế GTGT được khấu trừ được tính theo tỷ lệ giữa doanh thu chịu thuế, doanh thu không phải nộp thuế trên tổng doanh thu bán ra.

Hàng tháng/quý, Công ty được tạm phân bổ số thuế GTGT được khấu trừ trong tháng/quý đó. Cuối năm sẽ tính lại số thuế GTGT được khấu trừ trong năm để kê khai điều chỉnh số thuế GTGT tạm phân bổ hàng tháng/quý.

[Download](#)

Ngày 26/04/2019 Cục thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 27003/CT-TTHT về việc hạch toán đối với nghiệp vụ tặng quà cho khách hàng, theo đó:

Quy định tại khoản 3 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC, khi tặng quà cho khách hàng, Công ty vẫn phải lập hóa đơn, tính thuế GTGT.

Giá tính thuế GTGT đối với quà tặng là giá tính thuế của hàng hóa cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh việc tặng quà.

[Download](#)

Ngày 26/04/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 26988/CT-TTHT về việc sử dụng hóa đơn điện tử tại Chi nhánh và Phòng bán hàng, theo đó:

Quy định tại Điều 7 Thông tư 32/2011/TT-BTC, tổ chức kinh doanh có thể đồng thời tạo nhiều hình thức hóa đơn khác nhau (hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in, hóa đơn điện tử) để sử dụng.

Công ty có thể tạo hóa đơn điện tử để sử dụng tại Chi nhánh, Phòng bán hàng, đồng thời tạo thêm hóa đơn đặt in để sử dụng tại đơn vị trực thuộc khác.

Điều kiện khởi tạo hóa đơn điện tử tham khảo tại Điều 4 Thông tư 32/2011/TT-BTC (từ 1/11/2018 tham khảo tại Nghị định 119/2018/NĐ-CP).

Lưu ý, Công ty phải gửi thông báo phát hành cho từng hình thức hóa đơn và mỗi lần bán hàng chỉ sử dụng duy nhất một hình thức hóa đơn.

[Download](#)



Ngày 26/04/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 27002/CT-TTHT về việc sử dụng hóa đơn đặt in, theo đó:

Quy định tại Điều 36 Nghị định 119/2018/NĐ-CP, các hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in được tiếp tục sử dụng đến 31/12/2020, sau thời điểm này mới bắt buộc chuyển sang hóa đơn điện tử.

Trường hợp Công ty đã dùng hết hóa đơn đặt in và vẫn có nhu cầu sử dụng tiếp hóa đơn đặt in phù hợp với điều kiện thực tế của Công ty thì được tiếp tục áp dụng hóa đơn đặt in cho đến khi chuyển sang sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định 119/2018/NĐ-CP .

[Download](#)

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 26/04/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 26985/CT-TTHT về đối tượng, hồ sơ đăng ký người phụ thuộc, theo đó:

Quy định tại điểm d.4 khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC, ông, bà nội, ngoại, anh, chị, em ruột, cháu ruột... được tính là người phụ thuộc (NPT) khi thỏa mãn đồng thời là cá nhân không nơi nương tựa, không có thu nhập (hoặc thu nhập không quá 1 triệu đồng/tháng) và người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng.

Hồ sơ chứng minh NPT cần có: bản chụp CMND hoặc giấy khai sinh, các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng (nếu có), bản chụp đăng ký tạm trú của người phụ thuộc và bản tự khai của người nộp thuế theo mẫu 09/XN-NPT-TNCN có xác nhận của UBND xã nơi NPT cư trú.

[Download](#)

Ngày 24/04/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1650/TCT-DNNCN về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí nghỉ mát cho nhân viên, theo đó:

Quy định tại điểm đ.3.2 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, khoản chi dịch vụ chăm sóc sức khỏe, vui chơi, giải trí... cho người lao động nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì phải tính thuế TNCN, nếu ghi chi chung cho tập thể người lao động thì được miễn thuế.

Trường hợp Văn phòng đại diện nước ngoài có khoản chi cho người lao động đi nghỉ mát bằng quỹ phúc lợi, nếu ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì phải khấu trừ thuế TNCN.

Ngược lại, nếu ghi chi chung cho tập thể người lao động, không ghi cụ thể tên người được hưởng thì được miễn khấu trừ thuế.

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 26/04/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 26999/CT-TTHT về việc phân bổ quyền sử dụng đất thuê có thời hạn vào chi phí được trừ, theo đó:

Quy định tại điểm e khoản 2.2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, quyền sử dụng đất có thời hạn nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện đúng các thủ tục theo quy định, có tham gia vào hoạt động SXKD thì được phân bổ dần vào chi phí hợp lý theo thời hạn được phép sử dụng đất ghi trong giấy chứng nhận.

Trường hợp Công ty nhận chuyển nhượng đất thuê đã trả trước tiền thuê nhiều năm và đã được cấp giấy chứng nhận theo thời hạn thuê đất còn lại, Công ty đã xây dựng nhà để xe trên một phần lô đất nay tiến hành xây dựng nhà máy mới trên lô đất này, nếu có đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện đúng các thủ tục theo quy định thì được phân bổ dần chi phí theo thời hạn sử dụng đất ghi trong giấy chứng nhận, bao gồm cả trường hợp dừng hoạt động để sửa chữa, đầu tư xây mới.

[Download](#)



Ngày 19/04/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1535/TCT-CS về việc chuyển nhượng chứng khoán, theo đó:

Tổ chức nước ngoài không có pháp nhân tại Việt Nam khi chuyển nhượng phần vốn (cổ phần) đang nắm giữ tại Việt Nam sẽ phải chịu thuế chuyển nhượng vốn theo quy định của thuế TNDN (khác với quy định dành cho thuế TNCN).

Bên Việt Nam khi nhận chuyển nhượng vốn trong trường hợp này sẽ phải chịu trách nhiệm khấu trừ và nộp thay.

[Download](#)

Ngày 03/05/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 28507/CT-TTHT về chi phí mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ, theo đó:

Quy định tại khoản 3 Điều 3 Thông tư 25/2018/TT-BTC, khoản chi mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện và bảo hiểm nhân thọ cho người lao động được hạch toán nếu không quá **3 triệu đồng/tháng/người**.

Ngoài ra, các khoản chi này còn phải đáp ứng điều kiện được ghi cụ thể điều kiện hưởng và mức hưởng tại HĐLĐ, Thỏa ước lao động, Quy chế tài chính hoặc Quy chế thưởng; và doanh nghiệp đã **thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ đóng bảo hiểm bắt buộc**.

[Download](#)

Ngày 09/05/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1855/TCT-CS về chính sách thuế TNDN, theo đó:

Quy định tại khoản 7, khoản 8 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13, dự án đầu tư mới trong lĩnh vực sản xuất phần mềm được hưởng thuế TNDN 10% trong thời gian 15 năm, đồng thời được miễn thuế tối đa 4 năm và giảm 50% thuế tối đa 9 năm tiếp theo.

Trường hợp doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới về sản xuất phần mềm thì thu nhập từ dự án này được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo mức nêu trên.

[Download](#)

XUẤT NHẬP KHẨU

Ngày 06/05/2019 Bộ Tài chính ban hành Công văn số 5167/BTC-CST về việc gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu, theo đó:

Tại phiên họp thường kỳ tháng 11/2018, Chính phủ đã thống nhất dừng thực hiện giải pháp gia hạn nộp thuế và hoàn thuế GTGT của Nghị quyết số 63/NQ-CP ngày 25/8/2014 (áp dụng cho dự án có trị giá nhập khẩu máy móc thiết bị từ 100 tỷ đồng trở lên) và giao Bộ này ban hành văn bản hướng dẫn.

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 18/2019/TT-BTC để bãi bỏ Thông tư 134/2014/TT-BTC nhằm dừng áp dụng chính sách ân hạn và hoàn thuế GTGT nhanh cho các dự án đầu tư có trị giá nhập khẩu máy móc thiết bị từ 100 tỷ đồng trở lên kể từ ngày 20/5/2019.

Đối với các hồ sơ xin ân hạn đã nộp cho cơ quan hải quan trước ngày 20/5/2019 thì vẫn được giải quyết ân hạn nộp theo quy định tại Thông tư 134/2014/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 22/04/2019 Bộ tài chính ban hành Công văn số 4693/BTC-TCHQ về trị giá hải quan hàng xuất khẩu, theo đó:

Quy định tại khoản 8 Điều 1 Nghị định 59/2018/NĐ-CP và khoản 15 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC, trị giá hải quan hàng xuất khẩu là giá bán của hàng hóa tính đến cửa khẩu xuất, KHÔNG bao gồm phí bảo hiểm quốc tế (I) và phí vận tải quốc tế (F).

Phí bảo hiểm quốc tế (I) và phí vận tải quốc tế (F) được miễn tính thuế xuất khẩu.

Công văn này thay thế các nội dung về xác định trị giá hải quan cho hàng hóa xuất khẩu tại các công văn số 15634/BTC-CST ngày 02/11/2016, công văn số 16486/BTC-CST ngày 06/12/2017; công văn số 4052/TCHQ-TXNK ngày 10/7/2018 và Mục 1 Thông báo số 5898/TB-TCHQ ngày 09/10/2018.

[Download](#)





HEAD OFFICE

12th Floor, 167 Bui Thi Xuan Building, Hai Ba Trung, Hanoi

Tel 0246.2782.904
Fax 0246.2782.905
Email anviet@anvietcpa.com

HANOI OFFICE

9th Floor, AC Building, 78 Duy Tan, Dich Vong Hau, Cau Giay, Hanoi

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

HAI PHONG OFFICE

7th Floor, Hai Quan Building, 05 Ly Tu Trong, Hoang Van Thu, Dong Bang District, Hai Phong

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

Mr. Vu Binh Minh

General Director

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

Mr. Tran Quoc Tri

Deputy General Director

Tel 0913 045 117
Email tri.tran@anvietcpa.com

Mrs. Vu Thi Huong Giang

Deputy General Director

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