

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 7/2019



TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Luật quản lý thuế 2019	Những quy định mới về quản lý thuế	2
Nghị định số 63/2019/NĐ-CP	Quy định mới về xử phạt hành chính trong lĩnh vực tài sản công	2
Công văn số 4711/BKHĐT-QLĐT	Trường hợp công ty mẹ - con được dự thầu gói thầu cùng nhau	3
Chỉ thị số 18/CT-TTg	Không được sử dụng vốn vay ODA để mua sắm ô tô	3
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Công văn số 2425/TCT-CS	Bán nợ được miễn nộp thuế GTGT	4
Công văn số 48825/CT-TTHT	Được sử dụng song song hóa đơn giấy và hóa đơn điện tử đến 31/10/2020	4
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 53587/CT-TTHT	Trả công tác phí cho chuyên gia nước ngoài phải trích nộp 20% thuế TNCN	5
Công văn số 1135/CT-TTHT	Quà trúng thưởng trong tiệc tất niên, tính thuế như tiền lương	5
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 2534/TCT-CS	Tổn thất do tiêu hủy hàng lỗi không được chấp nhận	6
Công văn số 1279/CT-TTHT	Lãi của BĐS không được bù trừ với lỗ của sản xuất kinh doanh	6
XUẤT NHẬP KHẨU		
Công văn số 4344/TCHQ-TXNK	Thủ tục khai nộp thuế khi bán phế liệu, sản phẩm SXKD	6

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 13/06/2019 Quốc hội khóa XIV, kỳ họp thứ 7 thông qua Luật quản lý thuế 2019, theo đó:

Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm như sau:

- Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm;
- Đối với hồ sơ quyết toán thuế TNCN của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế thì thời hạn chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch.

Như vậy, sẽ kéo dài thời hạn quyết toán thuế TNCN đối với cá nhân trực tiếp quyết toán (quy định hiện tại chậm nhất là ngày thứ 90, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính).

Ngoài ra, Luật này còn có một số điểm mới quan trọng, đơn cử như:

- Bổ sung thêm quyền của người nộp thuế (Điều 16);
- Quy định mới về quản lý thuế đối với hoạt động thương mại điện tử (Khoản 4 Điều 42);
- Sửa đổi thẩm quyền xóa nợ tiền thuế, tiền phạt (Điều 87)...

Luật Quản lý thuế 2019 có hiệu lực từ ngày 01/7/2020; riêng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2022.

[Download](#)

Ngày 11/07/2019 Chính phủ ban hành Nghị định số 63/2019/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý, sử dụng tài sản công; thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc nhà nước, theo đó:

Nghị định sửa đổi thời hạn xử phạt và mức xử phạt vi phạm hành chính trong các lĩnh vực sử dụng tài sản công, thực hành tiết kiệm; dự trữ quốc gia và thanh toán ngân sách nhà nước.

Theo sửa đổi tại Điều 3 Nghị định này, thời hiệu xử phạt các hành vi vi phạm hành chính đối với tài sản công là nhà, đất và tài sản kết cấu hạ tầng do Nhà nước đầu tư, quản lý là 02 năm, thay vì trước đây chỉ 01 năm.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/9/2019.

Thay thế Nghị định số 192/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 và Nghị định số 58/2015/NĐ-CP ngày 16/6/2015.

[Download](#)



Ngày 08/07/2019 Bộ Kế hoạch và Đầu tư ban hành Công văn số 4711/BKHĐT-QLĐT về việc điều kiện tham dự gói thầu, theo đó:

Quy định tại khoản 5 Điều 2 Nghị định 63/2014/NĐ-CP, đối với tập đoàn kinh tế nhà nước, nếu sản phẩm, dịch vụ thuộc gói thầu là ngành nghề SXKD chính của tập đoàn và là đầu ra của công ty này, đồng thời là đầu vào của công ty kia trong tập đoàn thì tập đoàn, các công ty con của tập đoàn được phép tham dự quá trình lựa chọn nhà thầu của nhau.

Các công ty con trong cùng tập đoàn vẫn được phép tham gia gói thầu do tập đoàn hoặc công ty con khác làm chủ đầu tư nếu công việc thuộc gói thầu là ngành nghề SXKD chính của tập đoàn và là đầu ra của công ty này, đồng thời là đầu vào của công ty kia.

Tuy nhiên, khi tham dự thầu, công ty con vẫn phải tuân thủ quy định về bảo đảm cạnh tranh nêu tại điểm b khoản 2, khoản 3 Điều 6 Luật Đấu thầu và điểm d khoản 4 Điều 2 Nghị định 63/2014/NĐ-CP.

[Download](#)



Ngày 29/06/2019 Thủ tướng Chính phủ ban hành Chỉ thị số 18/CT-TTg về việc tăng cường quản lý, nâng cao hiệu quả sử dụng vốn vay ODA, vay ưu đãi nước ngoài trong tình hình mới cho chi đầu tư phát triển, không vay cho chi thường xuyên, theo đó:

Thủ tướng yêu cầu chỉ được sử dụng nguồn vốn vay ODA và vốn vay ưu đãi nước ngoài cho chi đầu tư phát triển, không sử dụng cho chi thường xuyên.

Đối với các dự án vay mới, các dự án đang trong giai đoạn chuẩn bị đàm phán ký kết Hiệp định vay, chỉ đề xuất sử dụng vốn vay theo các tiêu chí:

(i) ưu tiên sử dụng vốn vay cho khoản chi bằng ngoại tệ (chi nhập khẩu/mua sắm hàng hóa, dịch vụ, tư vấn nước ngoài);

(ii) khoản chi cho cấu phần xây lắp trong tổng mức đầu tư;

(iii) khoản chi có liên quan đến chuyển giao công nghệ.

Đặc biệt, không sử dụng vốn vay ODA để mua sắm ô tô, thiết bị văn phòng, vật tư, thiết bị dự phòng cho quá trình vận hành sau khi dự án hoàn thành, chi đào tạo, hội thảo...

[Download](#)



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 14/06/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2425/TCT-CS về việc bán tài sản đảm bảo tiền vay để trả nợ quá hạn, theo đó:

Quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 3 Nghị định 209/2013/NĐ-CP, hoạt động "bán nợ" thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp ngân hàng bán khoản nợ đã quá hạn thanh toán cho Công ty Quản lý tài sản của các tổ chức tín dụng (VAMC) thì không phải khai nộp thuế GTGT khi bán nợ.

Đối với tài sản thế chấp của khoản nợ quá hạn đã mua, nếu Công ty VAMC bán theo quy định về xử lý tài sản bảo đảm tiền vay để thu hồi nợ thì khi bán được miễn nộp thuế GTGT (khoản 3 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

Tuy nhiên, nếu Công ty VAMC nhận tài sản bảo đảm để thay thế nghĩa vụ trả nợ và hạch toán tăng giá trị tài sản phục vụ sản xuất kinh doanh thì khi bán ra phải kê khai nộp thuế (khoản 3 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

[Download](#)



Ngày 24/06/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 48825/CT-TTHT về việc dùng song song hóa đơn điện tử và hóa đơn giấy, theo đó:

Quy định chuyển tiếp tại khoản 3 Điều 35 Nghị định 119/2018/NĐ-CP, các quy định về hóa đơn giấy tại Nghị định 51/2010/NĐ-CP và Nghị định 04/2014/NĐ-CP chưa hết hiệu lực từ ngày 1/11/2018 mà được gia hạn áp dụng đến hết 31/10/2020.

Trong giai đoạn chuyển tiếp này, doanh nghiệp vẫn có thể đồng thời sử dụng nhiều hình thức hóa đơn khác nhau (hóa đơn đặt in, tự in, hóa đơn điện tử) theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 04/2014/NĐ-CP, nhưng được khuyến khích sử dụng hóa đơn điện tử.

Theo đó, trường hợp từ ngày 1/11/2018 đến 31/10/2020, doanh nghiệp còn tồn một số hóa đơn đặt in đã thông báo phát hành và vẫn còn nhu cầu sử dụng phù hợp với điều kiện thực tế của doanh nghiệp thì được tiếp tục lập hóa đơn đặt in.

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 08/07/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 53587/CT-TTHT về thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú, theo đó:

Quy định tại Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC, cá nhân không cư trú phải nộp thuế TNCN khi có thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.

Trường hợp người nước ngoài là cá nhân không cư trú được Công ty mẹ cử sang Văn phòng đại diện (VPĐD) tại Việt Nam để hỗ trợ kỹ thuật cho khách hàng, VPĐD tại Việt Nam có trả chi phí đi lại, ăn ở cho người này (riêng tiền lương thì do Công ty mẹ cho trả) thì VPĐD tại Việt Nam phải khấu trừ thuế TNCN với thuế suất 20%.

Trường hợp VPĐD có trả tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) cho người nước ngoài thì khấu trừ thuế TNCN theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (điểm đ.1 khoản 2 Điều 11 Thông tư 92/2015/TT-BTC).

[Download](#)



Ngày 01/02/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 1135/CT-TTHT về thuế TNCN, theo đó:

Trường hợp Công ty có chương trình rút thăm trúng thưởng với các phần quà có giá trị khác nhau cho người lao động trong buổi tiệc tất niên thì khoản thu nhập mà người lao động nhận được (quy đổi thành tiền) được xác định là thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công, không phải thu nhập từ trúng thưởng.

Theo đó, Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN căn cứ theo quy định tại điểm b, điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Theo quy định tại điểm e khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, các khoản thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền dưới mọi hình thức mà người lao động nhận được từ người sử dụng lao động thuộc diện chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

Trong khi đó, thu nhập chịu thuế TNCN từ trúng thưởng là các khoản tiền hoặc hiện vật mà cá nhân nhận được từ trúng thưởng trong các trò chơi, cuộc thi có thưởng do các tổ chức kinh tế, cơ quan hành chính, các đoàn thể và các tổ chức, cá nhân khác tổ chức (điểm đ khoản 6 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 24/06/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2534/TCT-CS về chi phí và thủ tục tiêu hủy hàng lỗi, hàng kém chất lượng ở nước ngoài, theo đó:

Quy định tại Khoản 2.1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, chi phí liên quan đến phần giá trị tồn thất do trường hợp bất khả kháng được xem là chi phí hợp lý.

Tuy nhiên, trường hợp Công ty cung cấp hàng hóa sai quy cách, không đảm bảo chất lượng theo hợp đồng nên phải tiêu hủy hoặc sửa chữa lại thì giá trị tồn thất do tiêu hủy hàng hóa lỗi không thuộc trường hợp bất khả kháng nên không được hạch toán.

Đối với chi phí sửa chữa, phục chế hàng hóa lỗi tại nước ngoài hoặc nhập về nước để sửa chữa và tái xuất khẩu nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì được chấp nhận hạch toán.

[Download](#)

Ngày 19/02/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 1279/CT-TTHT về chính sách thuế, theo đó:

Liên quan đến việc bù trừ lãi - lỗ, Điều 2 Thông tư 96/2015/TT-BTC cho phép bù trừ lãi từ hoạt động sản xuất kinh doanh với lỗ từ kinh doanh bất động sản (BDS), tuy nhiên không cho bù trừ chiều ngược lại, lãi từ kinh doanh BDS với lỗ từ sản xuất kinh doanh.

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh lãi từ chuyển nhượng BDS thì không được kê khai bù trừ với số lỗ từ sản xuất kinh doanh, toàn bộ tiền lãi từ chuyển nhượng BDS phải kê khai nộp thuế TNDN.

[Download](#)

XUẤT NHẬP KHẨU

Ngày 01/07/2019 Tổng cục Hải quan ban hành công văn số 4344/TCHQ-TXNK về thủ tục kê khai, nộp thuế đối với phế liệu, phế phẩm của hàng SXKK chuyên tiêu thụ nội địa, theo đó:

Văn bản hướng dẫn thống nhất thủ tục kê khai nộp thuế khi bán, chuyển tiêu thụ nội địa phế liệu, phế phẩm, phế thải của hàng SXKK.

Khi bán, chuyển tiêu thụ nội địa phế liệu, phế phẩm thu được trong quá trình SXKK, doanh nghiệp được miễn nộp thuế nhập khẩu nhưng phải khai nộp thuế GTGT, thuế TTĐB, thuế BVMT (nếu có) cho cơ quan hải quan (khoản 49 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC).

Doanh nghiệp kê khai theo mẫu 04 Phụ lục IIa (nếu khai hồ sơ điện tử), mẫu 06/BKKT/TKNK phụ lục VI (nếu khai hồ sơ giấy) ban hành kèm Thông tư 39/2018/TT-BTC.

Doanh nghiệp phải kê khai theo từng lần trước khi xuất hóa đơn bán tiêu thụ nội địa hoặc khai theo tháng bằng cách tổng hợp phế liệu, phế phẩm đã tiêu thụ nội địa trong tháng để khai nộp thuế chậm nhất vào ngày thứ 10 của tháng kế tiếp.

Lưu ý, doanh nghiệp không phải mở tờ khai thay đổi mục đích sử dụng. Thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TTĐB, thuế BVMT (nếu có) là thời hạn cơ quan hải quan tiếp nhận bằng kê. Tài khoản nộp thuế là Tài khoản thu NSNN - 7111.

Công văn này thay thế nội dung hướng dẫn điểm b số thứ tự 11 Bảng tổng hợp vướng mắc ban hành kèm theo Công văn số 4787/TCHQ-TXNK/status2 ngày 15/8/2018, điểm b khoản 2 số thứ tự 01 Bảng tổng hợp vướng mắc ban hành kèm theo Công văn số 5914/TCHQ-TXNK ngày 09/10/2018.

[Download](#)



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 TRẦN QUỐC TRỊ

Phó Tổng Giám đốc

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

Bà VŨ THỊ HƯƠNG GIANG

Phó Tổng Giám đốc

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