

# BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

*Tháng 4/2019*



## TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
<b>QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>		
<a href="#">Quyết định 12/2019/QĐ-TTg</a>	Sửa đổi mức hỗ trợ các hoạt động xúc tiến thương mại	3
<a href="#">Chỉ thị số 09/CT-TTg</a>	Những giải pháp tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp năm 2019	3
<a href="#">Công văn số 114/LĐLĐ</a>	Mẫu Quy chế dân chủ tại nơi làm việc	4
<a href="#">Công văn số 999/TCT-CS</a>	Ghi số kế toán bằng ngoại tệ, khi chuyển lỗ phải quy đổi sang VND	4
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>		
<a href="#">Thông tư 18/2019/TT-BTC</a>	Bãi bỏ Thông tư 134/2014/TT-BTC về hướng dẫn thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế giá trị gia tăng đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư	5
<a href="#">Công văn số 11231/CT-TTHT</a>	Hàng khuyến mại, miễn thuế GTGT nhưng phải lập hóa đơn	5
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN</b>		
<a href="#">Công văn số 1285/TCT-DNNCN</a>	Cách tính thuế TNCN được giảm năm 2018 của người lao động trong khu kinh tế	5
<a href="#">Công văn số 13697/CT-TTHT</a>	Tính thuế TNCN đối với tiền lương của giám đốc kiêm chủ tịch công ty TNHH MTV	6
<b>THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b>		
<a href="#">Công văn số 1191/TCT-CS</a>	Lãi của hoạt động kinh doanh bất động sản không được bù trừ với lỗ của hoạt động sản xuất kinh doanh	6
<a href="#">Thông tin khuyến cáo của Cục Thuế TP. HCM</a>	Một số lưu ý khi áp dụng ưu đãi thuế trong lĩnh vực xã hội hóa	7
<b>XUẤT NHẬP KHẨU</b>		
<a href="#">Công văn số 736/GSQL-GQ1</a>	Cách xác định “năm nhập khẩu” để tính tuổi ô tô	7
<a href="#">Công văn số 1966/TCHQ-TXNK</a>	Máy móc thuê mượn không được miễn thuế nhập khẩu	8

**BẢO HIỂM XÃ HỘI**

<a href="#">Công văn số 330/CNTT-PM</a>	Cú pháp nhắn tin tra cứu quá trình đóng BHXH	8
<a href="#">Công văn số 519/BHXH-CĐBHXH</a>	Đề nghị thanh toán BHXH phải tự kiểm tra tính hợp pháp của giấy chứng nhận nghỉ việc	8

**KHUYẾN CÁO SAI PHẠM THUẾ THƯỜNG GẶP**

<a href="#">KC01_03042019CTHCM</a>	Sai phạm thuế thường gặp ở những công ty thương mại, xuất nhập khẩu	9
<a href="#">KC02_03042019CTHCM</a>	Điểm mặt những chiêu lách thuế trong lĩnh vực xây dựng và BĐS	10
<a href="#">KC04_03042019CTHCM</a>	Khuyến cáo các sai phạm thuế trong kinh doanh trực tuyến	11
<a href="#">KC05_03042019CTHCM</a>	Khuyến cáo những sai phạm thuế thường gặp ở doanh nghiệp liên kết	11

## QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 26/02/2019 Thủ tướng Chính phủ vừa ban hành Quyết định 12/2019/QĐ-TTg sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy chế Xây dựng, quản lý và thực hiện Chương trình xúc tiến thương mại quốc gia kèm theo Quyết định 72/2010/QĐ-TTg, theo đó:

Sửa đổi mức hỗ trợ một số hoạt động xúc tiến thương mại dưới đây:

- Hỗ trợ tối đa 100% thay vì 50% đối với hoạt động đào tạo, tập huấn ngắn hạn trong và ngoài nước nhằm nâng cao nghiệp vụ xúc tiến thương mại cho doanh nghiệp, hợp tác xã;

- Hỗ trợ tối đa 100% thay vì 70% đối với các hoạt động:

+ Thông tin thương mại, nghiên cứu thị trường, xây dựng cơ sở dữ liệu các thị trường xuất khẩu trọng điểm theo các ngành hàng;

+ Quảng bá hình ảnh ngành hàng, chỉ dẫn địa lý nổi tiếng của vùng, miền ra thị trường nước ngoài;

+ Mời đại diện cơ quan truyền thông nước ngoài đến Việt Nam để viết bài, làm phóng sự trên báo, tạp chí, truyền thanh, truyền hình, internet nhằm quảng bá cho xuất khẩu Việt Nam theo hợp đồng trọn gói.

Quyết định 12/2019/QĐ-TTg có hiệu lực từ ngày 15/4/2019.

[Download](#)

Ngày 01/04/2019 Thủ tướng Chính phủ ban hành Chỉ thị số 09/CT-TTg về các giải pháp tập trung tháo gỡ cho sản xuất kinh doanh, bảo đảm mục tiêu tăng trưởng 6 tháng và cả năm 2019, theo đó:

Chỉ thị đưa ra các nhiệm vụ và giải pháp nhằm tháo gỡ khó khăn trong sản xuất, kinh doanh năm 2019.

Đáng chú ý, Thủ tướng đã yêu cầu Bộ Kế hoạch & Đầu tư sửa đổi Luật Đầu tư và Luật Doanh nghiệp theo hướng tạo điều kiện thuận lợi tối đa cho hoạt động của doanh nghiệp và cắt giảm, bãi bỏ các ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện không còn cần thiết.

Ngoài ra, quy định về thủ tục đăng ký kinh doanh tại Nghị định 78/2015/NĐ-CP cũng sẽ được đơn giản hóa, trong đó sẽ bãi bỏ phí công bố nội dung đăng ký doanh nghiệp.

[Download](#)



**Ngày 07/03/2019 Liên đoàn Lao động TP Hà Nội ban hành Công văn số 114/LĐLĐ về việc ban hành biểu mẫu hướng dẫn thực hiện Quy chế dân chủ ở cơ sở tại nơi làm việc, theo đó:**

Công văn ban hành các biểu mẫu gồm:

1. Mẫu xây dựng Quy chế dân chủ ở cơ sở tại nơi làm việc (áp dụng đối với doanh nghiệp có từ 10 lao động trở lên và doanh nghiệp dưới 10 lao động được miễn xây dựng quy chế dân chủ ở cơ sở bằng văn bản), (Mẫu 01);
2. Mẫu Biên bản Hội nghị đối thoại tại nơi làm việc, (Mẫu 02);
3. Mẫu Nghị quyết Hội nghị Người lao động (áp dụng đối với doanh nghiệp có từ 10 lao động trở lên và doanh nghiệp dưới 10 lao động được miễn tổ chức Hội nghị người lao động hàng năm), (Mẫu 03).

Các biểu mẫu này được áp dụng thống nhất cho cả doanh nghiệp đã thành lập và chưa thành lập công đoàn.

[Download](#)



**Ngày 25/03/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 999/TCT-CS về việc hướng dẫn chuyển lỗ khi tính thuế TNDN đối với doanh nghiệp hạch toán kế toán bằng ngoại tệ, theo đó:**

Quy định tại khoản 1 Điều 11 Luật Kế toán số 03/2003/QH11, các doanh nghiệp được phép ghi sổ kế toán bằng ngoại tệ, khi lập báo cáo tài chính để sử dụng tại Việt Nam phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm khóa sổ kế toán.

Đồng thời, theo Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 và điểm e khoản 1 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC, đồng tiền khai thuế, đồng tiền nộp thuế phải là đồng Việt Nam.

Trường hợp doanh nghiệp được phép ghi sổ kế toán bằng ngoại tệ thì khi lập báo cáo tài chính, hồ sơ khai thuế, hồ sơ quyết toán thuế bao gồm cả việc tính số lỗ được chuyển đều bắt buộc phải quy đổi và căn cứ theo VND.

[Download](#)



## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

**Ngày 03/04/2019, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 18/2019/TT-BTC bãi bỏ toàn bộ Thông tư 134/2014/TT-BTC ngày 12/09/2014 hướng dẫn thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế giá trị gia tăng đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư, theo đó:**

Thông tư 134/2014/TT-BTC ngày 12/09/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế giá trị gia tăng đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư bị bãi bỏ toàn bộ.

Bên cạnh đó, Thông tư này còn quy định trong trường hợp doanh nghiệp đã nộp Hồ sơ xin gia hạn nộp thuế giá trị gia tăng nhập khẩu hoặc Hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định của Thông tư 134/2014/TT-BTC, trước ngày 20/05/2019 thì việc giải quyết gia hạn nộp thuế do cơ quan hải quan thực hiện theo quy định tại Thông tư 134/2014/TT-BTC.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 20/05/2019.

[Download](#)

**Ngày 25/03/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 11231/CT-TTHT về chính sách thuế GTGT liên quan đến hoạt động khuyến mại, theo đó:**

Hàng hóa khuyến mại mặc dù được miễn thuế GTGT (khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC) nhưng không được miễn lập hóa đơn.

Khi xuất hàng khuyến mại, Công ty vẫn phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi tên, số lượng hàng hóa và ghi rõ

là hàng khuyến mại (khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

Lưu ý, hàng khuyến mại chỉ được miễn thuế GTGT khi thực hiện khuyến mại đúng quy định của pháp luật thương mại. Ngược lại, nếu không thực hiện đúng quy định của pháp luật thương mại thì phải tính nộp thuế GTGT như hàng bán.

[Download](#)

## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

**Ngày 08/04/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1285/TCT-DNNCN về việc xác định số thuế TNCN được giảm tại Khu kinh tế năm 2018, theo đó:**

Công văn hướng dẫn cách tính số thuế TNCN được giảm khi quyết toán thuế năm 2018 đối với những người lao động làm việc tại khu kinh tế.

Khác với các năm trước, kể từ 10/7/2018, người lao động làm việc trong khu kinh tế sẽ phải nộp đủ 100% thuế TNCN, không còn được giảm 50% thuế do Nghị định 82/2018/NĐ-CP đã bỏ chính sách này.

Như vậy, năm 2018, những người lao động làm việc trong khu kinh tế chỉ được giảm thuế TNCN từ ngày 1/1/2018 đến ngày 9/7/2018, giai đoạn sau đó không được giảm.

Số thuế TNCN được giảm năm 2018 tính theo công thức như sau:

Thuế được giảm = Tổng số thuế phải nộp trong năm x [(Thu nhập chịu thuế tại KKT từ 1/1/2018 - 9/7/2018)/(Tổng thu nhập chịu thuế trong năm)] x 50%.



Tổng số thuế phải nộp trong năm: được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công phát sinh trong năm tính thuế.

Tổng thu nhập chịu thuế trong năm: là thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhận được bao gồm cả thu nhập trong và ngoài khu kinh tế (nếu có).

[Download](#)

**Ngày 29/03/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 13697/CT-TTHT về chính sách thuế đối với thu nhập của Giám đốc Công ty TNHH MTV, theo đó:**

Khoản tiền lương mà chủ sở hữu kiêm giám đốc công ty TNHH một thành viên nhận được do chính bản thân giám đốc chi trả không phải là thu nhập của người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, do đó không phải chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

Tuy nhiên, toàn bộ tiền lương, tiền công và các khoản chi theo lương, kể cả khoản đóng bảo hiểm của giám đốc kiêm chủ công ty TNHH một thành viên đều không được hạch toán, cho dù có tham gia điều hành công ty (điểm d khoản 2.6 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC).

Theo khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, tiền lương, tiền công chịu thuế TNCN là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động.

Điều 90 Bộ luật lao động số 10/2012/QH13 định nghĩa tiền lương như sau: "Tiền lương là khoản tiền mà người sử dụng lao động trả cho người lao động để thực hiện công việc theo thỏa thuận".

[Download](#)

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

**Ngày 03/04/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1191/TCT-CS về thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản, theo đó:**

Quy định tại Điều 2 Thông tư 96/2015/TT-BTC cho phép doanh nghiệp được 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 tính nộp thuế TNDN.

[Download](#)



**Ngày 03/04/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Thông tin khuyến cáo về điều kiện áp dụng thuế suất ưu đãi của doanh nghiệp lĩnh vực xã hội hóa (giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường), theo đó:**

Văn bản khuyến cáo các doanh nghiệp xã hội hóa nên lưu ý những nguyên tắc sau để tránh xác định sai đối tượng và mức hưởng ưu đãi thuế:

- Chỉ được ưu đãi thuế khi doanh nghiệp đáp ứng toàn bộ các điều kiện về loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn theo Quyết định 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008, Quyết định 693/QĐ-TTg ngày 6/5/2013 và Quyết định 1470/QĐ-TTg ngày 22/7/2016. Nếu thiếu một trong những điều kiện quy định thì không được ưu đãi thuế, phải chịu thuế suất phổ thông.

- Hàng năm (theo năm tài chính), trước khi lập Tờ khai quyết toán thuế, doanh nghiệp xã hội hóa cần lập Bảng so sánh các điều kiện thực tế đáp ứng so với quy định để tránh xác định sai việc hưởng ưu đãi thuế.

- Thu nhập từ lĩnh vực xã hội hóa phải tách riêng với các thu nhập khác không được hưởng ưu đãi.

- Nếu có thu nhập từ nhiều lĩnh vực xã hội hóa được và không được miễn thuế GTGT, doanh nghiệp phải kê khai nộp thuế GTGT đối với phần thu nhập chịu thuế.

Những doanh nghiệp chưa tuân thủ đúng các nguyên tắc nêu trên nên sớm rà soát, đối chiếu và thực hiện khai bổ sung hồ sơ thuế theo quy định tại khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

[Download](#)

## XUẤT NHẬP KHẨU

**Ngày 12/03/2019 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 736/GSQL-GQ1 về việc xác định thời điểm nhập khẩu mặt hàng ô tô tải đã qua sử dụng, theo đó:**

Quy định tại mục II.9.d Phụ lục I Nghị định 69/2018/NĐ-CP, ô tô đã qua sử dụng quá 5 năm (tuổi), tính từ năm sản xuất đến năm nhập khẩu thuộc diện bị cấm nhập khẩu về Việt Nam.

"Năm nhập khẩu" làm căn cứ tính tuổi ô tô được xác định là thời điểm ô tô về đến cảng Việt Nam (điểm 1 mục II Thông tư liên tịch số 03/2006/TTLT-BTM-BGTVT-BTC-BCA).

Tùy phương thức khai hải quan, "thời điểm ô tô cập cảng hoặc đến cửa khẩu" được xác định như sau (Công văn số 1417/BGTVT-KHCN ngày 20/2/2019):

- Nếu khai hải quan điện tử, là ngày ô tô đến cửa khẩu theo thông báo của hãng vận tải trên Hệ thống dữ liệu điện tử hải quan.

- Nếu khai hải quan thủ công, là ngày cơ quan hải quan đóng dấu lên bản khai hàng nhập khẩu tại cảng dỡ hàng trong hồ sơ phương tiện vận tải nhập cảnh (đường biển, đường hàng không, đường sắt) hoặc ngày ghi trên tờ khai phương tiện vận tải qua cửa khẩu hoặc sổ theo dõi phương tiện vận tải (đường sông, đường bộ).

[Download](#)





### **Ngày 05/04/2019 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 1966/TCHQ-TXNK về thuế nhập khẩu và thuế GTGT, theo đó:**

Quy định tại điểm c khoản 1 Điều 10 Nghị định 134/2016/NĐ-CP, máy móc nhập khẩu theo hợp đồng gia công được miễn thuế, tuy nhiên không có quy định miễn thuế đối với máy móc nhập khẩu theo hợp đồng thuê mượn.

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp nội địa nhập khẩu máy móc từ DNCX, nếu nhập theo hợp đồng gia công thì được miễn thuế nhập khẩu. Ngược lại, nếu nhập theo hợp đồng thuê mượn thì phải chịu thuế.

Trường hợp doanh nghiệp nội địa cung cấp dịch vụ sửa chữa máy móc cho DNCX, nếu địa điểm sửa chữa và tiêu dùng ở ngoài DNCX thì không được hưởng thuế GTGT 0% theo Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

[Download](#)

## **BẢO HIỂM XÃ HỘI**

### **Ngày 03/04/2019 Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn số 330/CNTP-PM về việc triển khai Hệ thống tương tác đa phương tiện giữa người dân và doanh nghiệp với cơ quan BHXH, theo đó:**

Văn bản thông báo các mẫu tin nhắn mà BHXH Việt Nam sẽ gửi tự động qua điện thoại cho doanh nghiệp và người lao động về tình hình tham gia BHXH bắt buộc, gồm:

1. Tin nhắn thông báo doanh nghiệp đã đóng tiền BHXH

2. Tin nhắn thông báo cho người lao động về việc ngừng đóng BHXH

3. Tin nhắn thông báo tình hình tiếp nhận và giải quyết hồ sơ BHXH

4. Tin nhắn thông báo thẻ BHYT sắp hết hạn

Ngoài ra, người lao động có thể tự soạn các tin nhắn gửi đến tổng đài 8179 để tra cứu thời gian tham gia BHXH, thời hạn sử dụng thẻ BHYT và tình hình giải quyết hồ sơ BHXH.

Chi tiết tham khảo Mục I, Mục II của Công văn này.

[Download](#)

### **Ngày 20/02/2019 Bảo hiểm xã hội TP. Hà Nội ban hành Công văn số 519/BHXH-CĐBHXH về việc hướng dẫn đăng ký cấp giấy chứng nhận nghỉ việc hưởng BHXH, theo đó:**

Các bệnh viện đã có thể đăng ký trực tuyến mẫu dấu, mẫu chữ ký sử dụng trên giấy chứng nhận nghỉ hưởng BHXH qua Hệ thống thông tin giám định BHYT (địa chỉ <https://gdbhvt.baohiemxahoi.gov.vn>). Việc đăng ký mẫu dấu, mẫu chữ ký trên giấy nghỉ hưởng BHXH thực hiện theo quy định tại mục c khoản 5 Điều 26 Thông tư 56/2017/TT-BYT.

Đối với doanh nghiệp, người lao động được tự tra cứu danh sách các bệnh viện được phép cấp giấy chứng nhận nghỉ hưởng BHXH trên Cổng thông tin điện tử BHXH Việt Nam (địa chỉ <https://baohiemxahoi.gov.vn>). Cách thức tra cứu tham khảo phụ lục 02 đính kèm.

Lưu ý, doanh nghiệp, người lao động phải tra cứu danh sách các bệnh viện được phép cấp giấy chứng nhận nghỉ hưởng BHXH trước khi đề nghị thanh toán chế độ.

[Download](#)

## KHUYẾN CÁO SAI PHẠM THUẾ THƯỜNG GẶP

**Ngày 03/04/2019 Cục thuế TP. HCM ban hành thông tin khuyến cáo về các sai phạm thuế thường gặp ở các doanh nghiệp nhập khẩu, kinh doanh các mặt hàng dược phẩm, mỹ phẩm, thực phẩm, nông sản, thủy sản, theo đó:**

Các doanh nghiệp kinh doanh dược phẩm, mỹ phẩm, thực phẩm thường có các sai phạm về thuế như sau:

### **Đối với thuế GTGT:**

- Doanh nghiệp có nhập khẩu nhưng bỏ ngoài sổ sách hoặc khai báo ít ở khâu kinh doanh thương mại nhằm mục đích trốn thuế.
- Nhận nhập khẩu ủy thác cho cá nhân là người nước ngoài, không phải là thương nhân nhằm mục đích trốn thuế.
- Trên tờ khai hải quan không ghi tên doanh nghiệp ủy thác, không có hợp đồng ủy thác nên ấn định thuế theo hàng tự doanh công ty.
- Hủy hóa đơn đầu ra không có biên bản hủy, hoặc không ghi lý do.
- kê khai sai thuế suất đối với hàng hóa bán ra; thực hiện chương trình khuyến mại chưa đăng ký.
- Không phân bổ thuế GTGT đầu vào tương ứng với doanh thu không chịu thuế.
- kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào các hóa đơn không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh; kê khai khấu trừ 2 lần...

### **Đối với thuế TNDN:**

- Khấu hao TSCĐ không phục vụ SXKD, chi lương không có HĐLĐ; trích khấu hao vượt mức quy định.

- Chi lương và chi phí tài chính không có chứng từ; chi phí tiền lương cao hơn bảng lương chi trả, khoản thưởng không quy định trong hợp đồng.
- Sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, thanh toán tiền mặt các hóa đơn trên 20 triệu, chi phí không đủ hóa đơn, chứng từ.
- Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới vượt quá mức quy định.
- Hạch toán chi phí lãi vay không phục vụ hoạt động SXKD.
- kê khai chi phí không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh.
- Trích dự phòng không đúng quy định.
- Chi phí có tính chất phúc lợi vượt quá 01 tháng lương thực hiện.

### **Đối với thuế TNCN:**

- Không khai thuế TNCN đầu tư vốn; lãi vay cá nhân; chi hoa hồng cho cá nhân.
- kê khai thiếu thuế TNCN của nhân viên đại lý.

### **Đối với thuế nhà thầu:**

- Chưa kê khai đầy đủ thuế nộp thay nhà thầu nước ngoài đối với chi phí liên quan đến nhà thầu..

[Download](#)



**CHÀO MỪNG NGÀY  
GIẢI PHÓNG MIỀN NAM VÀ  
QUỐC TẾ LAO ĐỘNG  
30/04 01/05**

**Ngày 03/04/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành thông tin khuyến cáo về các sai phạm thuế thường gặp ở doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xây dựng và kinh doanh bất động sản, theo đó:**

Dưới đây là những sai phạm thuế thường gặp mà các doanh nghiệp xây dựng và kinh doanh BĐS cần tránh để khỏi bị xử phạt và truy thu thuế:

- Lách thuế bằng cách không lập hóa đơn, không khai thuế GTGT, không tạm nộp thuế TNDN khi thu tiền theo tiến độ trong hợp đồng bán BĐS.
- Lách thuế bằng cách không lập hóa đơn hoặc lập hóa đơn không đúng thời điểm phát sinh doanh thu để chờ hợp thức hóa chứng từ đầu vào, từ đó giảm được số thuế phải nộp.
- Chủ đầu tư yêu cầu doanh nghiệp xây dựng xuất hóa đơn theo số tiền tạm ứng để kê khai khấu trừ thuế GTGT không đúng quy định.
- Xác định doanh thu không đúng thời điểm bàn giao BĐS đưa vào sử dụng; đã bàn giao BĐS nhưng không xuất hóa đơn ngay mà chờ đến khi hoàn thành toàn bộ dự án.
- Chuyển giá để lách thuế bằng cách doanh nghiệp bán BĐS cho cá nhân với giá thấp hơn thị trường (nộp thuế 20% trên lợi nhuận) và sau đó cá nhân bán lại cho nhà đầu tư với giá thị trường (nộp thuế 2% trên giá bán).
- Giao dịch mua bán với các bên liên kết không theo giá thị trường; hoặc thực hiện các giao dịch nhằm chuyển lợi nhuận sang cho các doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế hoặc doanh nghiệp đang bị lỗ nhằm giảm số thuế phải nộp.
- Thỏa thuận cho vay không lãi suất (lãi suất 0%) hoặc thỏa thuận cho mượn tiền nhưng thực tế là cho vay nhằm chuyển hóa doanh thu từ của bên cho vay sang

của bên đi vay để kéo dài thời hạn nộp thuế hoặc trốn thuế.

- Thành lập một chuỗi doanh nghiệp để nâng khống chi phí và số thuế GTGT khấu trừ từ các nhà thầu phụ, nhà thầu chính, doanh nghiệp làm dự án và trong đó có một nhà thầu phụ sử dụng bất hợp pháp hóa đơn.
- Hạch toán sai pháp luật kế toán dẫn đến kê khai sai chi phí được trừ.
- Không khai doanh thu chuyển nhượng QSDĐ (giá đất được trừ) vào tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT và không phân bổ thuế GTGT đầu vào dùng chung cho hàng hóa, dịch vụ chịu và không chịu thuế GTGT đầu ra.
- Kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với những hóa đơn thi công xây dựng được lập theo số tiền tạm ứng.
- Không phân bổ chi phí quản lý cho hoạt động chuyển nhượng bất động sản và hoạt động kinh doanh khác, từ đó làm giảm số thuế TNDN phải nộp.
- Doanh nghiệp vay tiền và tính chi phí lãi vay vào chi phí được trừ nhưng thực tế doanh nghiệp không góp đủ vốn điều lệ, hoặc góp vốn ảo.

[Download](#)



**Ngày 03/04/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành thông tin khuyến cáo về các sai phạm thuế thường gặp trong lĩnh vực thương mại điện tử, kinh doanh trực tuyến, theo đó:**

Cục Thuế TP. HCM khuyến cáo các cá nhân, doanh nghiệp bán hàng trực tuyến trên mạng (website, Facebook, Youtube,...) không trốn kê khai doanh thu và trốn thuế bằng các phương thức sau:

(i) Nhận thanh toán tiền hàng thông qua các tài khoản chưa đăng ký thuế;

(ii) Nhờ đơn vị giao nhận thu hộ tiền mặt khi giao hàng.

Tùy từng phương thức vi phạm, cơ quan Thuế sẽ tiến hành các biện pháp kiểm tra, thanh tra như giả vờ đặt mua hàng để xác minh số tài khoản, doanh thu nhận thanh toán hoặc xác minh doanh thu thông qua các đơn vị giao nhận, từ đó ra quyết định xử phạt và truy thu thuế.

Ngoài ra, đối với cá nhân, doanh nghiệp phát sinh doanh thu từ cung cấp dịch vụ cho các trang mạng nước ngoài (google, facebook, youtube,...), như: quảng cáo, nhập liệu, xử lý dữ liệu,... Cục thuế TP. HCM cũng khuyến cáo nên tránh các sai phạm sau:

- Thực hiện dịch vụ quảng cáo trên các trang mạng tại Việt Nam nhưng kê khai là dịch vụ xuất khẩu và tính hưởng thuế GTGT 0%, thay vì phải chịu thuế GTGT 10%.

- Thực hiện các dịch vụ quảng cáo, nhập liệu, xử lý dữ liệu,... nhưng xác định đây là hoạt động sản xuất phần mềm thuộc diện được ưu đãi thuế TNDN 10%, thay vì phải áp dụng thuế suất phổ thông (25%, 22%, 20% tùy giai đoạn).

Với những sai phạm này, cơ quan Thuế sẽ tiến hành kiểm tra, thanh tra bằng cách xác minh tại tất cả các ngân hàng trên cả nước để xác định các cá nhân, doanh nghiệp có phát sinh thu nhập nhưng trốn khai

hoặc khai sai thuế, từ đó quyết định xử phạt và truy thu.

[Download](#)



**Ngày 03/04/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành thông tin khuyến cáo về các sai phạm thuế thường gặp trong giao dịch liên kết, theo đó:**

Nhằm tránh bị thanh tra và xử phạt thuế, Cục thuế TP. HCM khuyến cáo các doanh nghiệp có giao dịch liên kết không trốn thuế thông qua các hành vi chuyển giá sau:

1. Chuyển giá bằng cách tăng cao chi phí đầu vào, như: tự định giá cao máy móc thiết bị, tài sản nhận góp vốn; mua nguyên liệu trong cùng tập đoàn với giá cao làm cho giá vốn cao dẫn đến bị lỗ hoặc lợi nhuận thấp;...

2. Chuyển giá thông qua các yếu tố đầu ra, như bán sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cho công ty mẹ thấp hơn giá thị trường.

3. Chuyển giá thông qua cung cấp dịch vụ, tiếp thị, quảng cáo, quản lý tư vấn, hỗ trợ... nhưng trên thực tế dịch vụ đó không phát sinh.

4. Các chi phí công ty mẹ phân bổ cho công ty con, các khoản thanh toán hộ trong tập đoàn không minh bạch, không chứng minh được dịch vụ đã cung cấp.
5. Chi trả các khoản về nhãn hiệu, bản quyền, chi phí huấn luyện, đào tạo không chứng minh được tính hợp lý.
6. Trả lãi vay cho các bên liên kết cao hơn lãi suất của ngân hàng hoặc cho vay không lãi suất nhằm chuyển lãi về cho bên liên kết lỗ hay được ưu đãi thuế (miễn, giảm thuế TNDN).



7. Giao dịch với các công ty có thuế suất ưu đãi hoặc công ty có trụ sở đặt tại các “thiên đường thuế”.

Trong thời gian tới, Cục thuế TP. HCM sẽ đẩy mạnh thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp có giao dịch liên kết thuộc các nhóm đối tượng sau: (i) lỗ liên tục nhiều năm, lỗ hết vốn chủ sở hữu nhưng vẫn tiếp tục hoạt động; (ii) có thu nhập cao trong giai đoạn ưu đãi nhưng thu nhập giảm dần khi hết ưu đãi; (iii) tỷ suất lợi nhuận liên tục thấp hơn lợi nhuận bình quân ngành trên địa bàn.

[Download](#)





### HEAD OFFICE

12<sup>th</sup> Floor, 167 Bui Thi Xuan Building, Hai Ba Trung, Hanoi

Tel 0246.2782.904  
Fax 0246.2782.905  
Email [anviet@anvietcpa.com](mailto:anviet@anvietcpa.com)

### HANOI OFFICE

9<sup>th</sup> 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](mailto:anviet.hn@anvietcpa.com)

### HAI PHONG OFFICE

7<sup>th</sup> 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](mailto:anviet.hp@anvietcpa.com)



### Mr. Vu Binh Minh

General Director

Tel 0904 347 726  
Email [minh.vu@anvietcpa.com](mailto:minh.vu@anvietcpa.com)

### Mr. Tran Quoc Tri

Deputy General Director

Tel 0913 045 117  
Email [tri.tran@anvietcpa.com](mailto:tri.tran@anvietcpa.com)

### Mrs. Vu Thi Huong Giang

Deputy General Director

Tel 0909 866 888  
Email [giang.vu@anvietcpa.com](mailto:giang.vu@anvietcpa.com)