

Bản tin ATC

Tháng 9 năm 2018

< Cập nhật nhanh những quy định mới nhất liên quan đến doanh nghiệp >



Trong số này:

Văn bản mới

Quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ	1
Thông tư số 82/2018/TT-BTC sửa đổi Thông tư số 219/2013/TT-BTC về thuế Giá trị gia tăng	3
Quy trình tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước để chuyển thành CTCP	3
Đơn giản thủ tục nhập khẩu phế liệu làm nguyên liệu sản xuất	4
Doanh nghiệp dưới 10 người lao động miễn gửi thang, bảng lương	4

Văn bản hướng dẫn

Điều chỉnh tiền chậm nộp kê khai thuế TNCN	5
Xác định thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNCN	5
Thay đổi kỳ kê khai thuế GTGT	5
Chính sách thuế đối với hoạt động mua bản quyền phim nước ngoài	6
Thuế TNDN và TNCN đối với lợi nhuận được chia của Công ty TNHH MTV	6
Thuế TNCN đối với tiền thuê nhà	6
Chi phí vận tải và các chi phí có liên quan đến việc vận chuyển	7

Quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ



Ngày 12/09/2018, Chính phủ ban hành Nghị định số 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Theo đó, Tổng cục Thuế sẽ cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế không thu tiền đối với các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh thuộc các trường hợp sau:

- Doanh nghiệp nhỏ và vừa, hợp tác xã, hộ, cá nhân kinh doanh tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có

điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn.

- Doanh nghiệp nhỏ và vừa khởi nghiệp sáng tạo và hộ, cá nhân kinh doanh chuyển đổi thành doanh nghiệp (trừ doanh nghiệp nêu trên) trong thời gian 12 tháng kể từ khi thành lập doanh nghiệp.
- Hộ, cá nhân kinh doanh (trừ hộ, cá nhân kinh doanh có doanh thu năm trước liền kề từ 03 tỷ đồng trở lên trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp,... hoặc từ 10 tỷ đồng trở lên trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ).
- Doanh nghiệp nhỏ và vừa khác theo đề nghị của UBND tỉnh/thành phố trực thuộc TW và quy định của Bộ Tài chính (trừ Doanh nghiệp tại khu kinh tế, khu công nghiệp, khu công nghệ cao).
- Các trường hợp cần thiết khác do Bộ Tài chính quyết định.

Nghị định quy định các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải hoàn thành việc tổ chức thực hiện hóa đơn điện tử, hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế chậm nhất là 01/11/2020.

Việc sử dụng hóa đơn của các cơ sở kinh doanh từ 01/11/2018 đến 01/11/2020 được thực hiện như sau:

- Cơ sở kinh doanh đã thông báo phát hành hóa đơn điện tử không có mã hoặc đã đăng ký hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế trước 01/11/2018 thì được tiếp tục sử dụng;
- Cơ sở kinh doanh mới thành lập chưa đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin thì tiếp tục sử dụng hóa đơn đặt in, tự in hoặc mua của cơ quan thuế (hóa đơn giấy) theo quy định;
- Cơ sở kinh doanh đã thông báo phát hành hóa đơn giấy trước 01/11/2018 thì tiếp tục sử dụng đến hết 01/11/2020;

Cơ sở kinh doanh sử dụng hóa đơn giấy phải gửi dữ liệu hóa đơn đến cơ quan thuế cùng tờ khai thuế GTGT để cơ quan thuế đưa vào cơ sở dữ liệu hóa đơn và đăng trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

Đối với các bước xử lý hóa đơn điện tử (HĐĐT) đã lập nhưng bị sai sót, Nghị định hướng dẫn như sau:

1. Đối với HĐĐT có sai sót sau khi cấp mã của cơ quan thuế

- Trường hợp chưa gửi hóa đơn cho người mua

Bước 1: Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 về việc hủy HĐĐT có mã đã lập có sai sót.

Bước 2: Người bán lập HĐĐT mới, ký số, ký điện tử gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua.

- Trường hợp đã gửi hóa đơn cho người mua

Bước 1: Người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót hoặc thông báo về việc hóa đơn có sai sót (nếu sai sót thuộc trách nhiệm của người bán) và người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04.

Bước 2: Người bán lập HĐĐT mới, ký số, ký điện tử gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua.

- Trường hợp cơ quan thuế phát hiện sai sót hóa đơn

Bước 1: Cơ quan thuế thông báo cho người bán theo Mẫu số 05 để người bán kiểm tra sai sót.

Bước 2: Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 về việc hủy HĐĐT có mã đã lập có sai sót trong thời gian 2 ngày kể từ ngày nhận được thông báo của cơ quan thuế.

Bước 3: Người bán lập HĐĐT mới, ký số, ký điện tử gửi cơ quan thuế để cấp mã HĐĐT mới thay thế HĐĐT đã lập để gửi cho người mua.

2. Đối với HĐĐT không có mã của cơ quan thuế đã lập

- Trường hợp hóa đơn đã gửi cho người mua có sai sót (do người bán hoặc người mua phát hiện)

Bước 1: Người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, đồng thời người bán thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 về việc hủy HĐĐT đã lập.

Bước 2: Người bán lập HĐĐT mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót gửi cho người mua, cơ quan thuế.

- Trường hợp cơ quan thuế phát hiện có sai sót

Bước 1: Cơ quan thuế thông báo cho người bán theo Mẫu số 05 để người bán kiểm tra sai sót.

Bước 2: Người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04 về việc hủy HĐĐT không có mã của cơ quan thuế.

Bước 3: Người bán lập HĐĐT mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua, cơ quan thuế.

Các nội dung chi tiết khác xem tại Nghị định.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/11/2018

Thông tư số 82/2018/TT-BTC sửa đổi Thông tư số 219/2013/TT-BTC về thuế Giá trị gia tăng

Ngày 30/08/2018, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 82/2018/TT-BTC bãi bỏ nội dung ví dụ 37 quy định tại điểm a.4 Khoản 10 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, nội dung bị bãi bỏ như sau:

"Ví dụ 37: Tháng 8/2013 Công ty A nhận chuyển nhượng (mua) 200m² đất của cá nhân B ở Khu dân cư Bình An thuộc tỉnh X với giá chuyển nhượng là 6 tỷ đồng. Công ty A có hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất có công chứng phù hợp với quy định của pháp luật về đất đai, chứng từ thanh toán tiền cho cá nhân B số tiền 6 tỷ đồng. Công ty A không đầu tư xây dựng gì trên mảnh đất này. Tháng 10/2014, Công ty A chuyển nhượng mảnh đất mua từ cá nhân B nêu trên với giá 9 tỷ đồng (bán lại với giá 9 tỷ đồng) thì Công ty A thực hiện lập hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT, giá đất được trừ trong giá tính thuế GTGT là giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng (6 tỷ đồng)."

Thông tư có hiệu lực thi hành từ ngày 15/10/2018



Quy trình tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước để chuyển thành CTCP



Ngày 08/8/2018, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 69/2018/TT-BTC về hướng dẫn thực hiện tái cơ cấu doanh nghiệp Nhà nước không đủ điều kiện cổ phần hóa theo quy định tại Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 của Chính phủ.

Theo đó, quy trình tái cơ cấu doanh nghiệp Nhà nước để chuyển thành công ty cổ phần bao gồm các bước cơ bản sau:

- Xây dựng phương án tái cơ cấu:
 - Triển khai kế hoạch chuyển doanh nghiệp nhà nước thành công ty cổ phần;
- + Xây dựng phương án tái cơ cấu trình cơ quan đại diện chủ sở hữu phê duyệt.
- Tổ chức thực hiện phương án tái cơ cấu.
- Hoàn tất việc chuyển doanh nghiệp nhà nước thành công ty cổ phần:
 - Tổ chức Đại hội đồng cổ đông lần thứ nhất và đăng ký doanh nghiệp;
 - Tổ chức quyết toán, bàn giao giữa doanh nghiệp và công ty cổ phần.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/10/2018 và thay thế Thông tư số 194/2013/TT-BTC ngày 17/12/2013

Đơn giản thủ tục nhập khẩu phế liệu làm nguyên liệu sản xuất

Đây là nội dung nổi bật tại Thông tư số 03/2018/TT-BTNMT ban hành ngày 14/08/2018 về sửa đổi, bãi bỏ thủ tục liên quan đến kiểm tra chuyên ngành thuộc phạm vi chức năng quản lý của Bộ Tài nguyên và Môi trường.

Theo đó, Thông tư sửa đổi, bổ sung Thông tư số 41/2015/TT-BTNMT về thủ tục cấp Giấy xác nhận đủ điều kiện bảo vệ môi trường trong nhập khẩu phế liệu làm nguyên liệu sản xuất. Cụ thể:

- Trong thành phần hồ sơ đề nghị cấp Giấy xác nhận chỉ yêu cầu một (01) Báo cáo các điều kiện về bảo vệ môi trường trong nhập khẩu phế liệu thay vì 07 báo cáo như quy định hiện hành;
- Không còn yêu cầu Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; Giấy chứng nhận đăng ký mã số thuế trong hồ sơ;
- Tổ chức cá nhân được phép nhập khẩu phế liệu có thể nộp hồ sơ trên Cổng thông tin một cửa quốc gia.



Ngoài ra, tăng thời hạn của Giấy xác nhận đủ điều kiện từ 02 năm lên 03 năm, kể từ ngày cấp.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 01/10/2018

Doanh nghiệp dưới 10 người lao động miễn gửi thang, bảng lương



Ngày 13/09/2018, Chính phủ ban hành Nghị định số 121/2018/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 49/2013/NĐ-CP hướng dẫn Bộ luật lao động 2012 về tiền lương.

Theo đó, doanh nghiệp sử dụng dưới 10 lao động được miễn thủ tục gửi các hồ sơ sau cho cơ quan quản lý nhà nước về lao động cấp huyện nơi đặt cơ sở sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp:

- Thang lương, bảng lương;
- Định mức lao động.

Nội dung chi tiết xem tại Nghị định.

Nghị định có hiệu lực từ ngày 01/11/2018.

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Điều chỉnh tiền chậm nộp kê khai thuế TNCN

Trường hợp Công ty không phát sinh nghĩa vụ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trong năm nên không thực hiện khai thuế tạm tính hàng quý, kê khai quyết toán có sai sót dẫn đến xác định không chính xác số thuế thu nhập đã khấu trừ. Doanh nghiệp không phát sinh số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phải nộp theo quyết toán, chưa thực hiện khấu trừ số thuế thu nhập cá nhân này khi chi trả thu nhập cho người lao động và đã thực hiện kê khai điều chỉnh giảm số thuế thu nhập cá nhân phải nộp theo kết quả kiểm tra, xác nhận của cơ quan thuế thì doanh nghiệp được điều chỉnh lại tiền chậm nộp đã tính trước đó.



Công văn số 3569/TCT-KK ngày 20/09/2018 của Tổng cục Thuế

Xác định thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNCN



Trường hợp Công ty thuê người lao động là người nước ngoài, các khoản chi phí liên quan đến hoạt động xin cấp phép được Công ty chi trả là trách nhiệm của Doanh nghiệp theo quy định của pháp luật (*không phải là lợi ích của người lao động*) và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. Các khoản chi mà Doanh nghiệp chi trả thay cho cá nhân người lao động thì các khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công và kê khai nộp thuế TNCN theo quy định.

Công văn số 3545/TCT-TNCN ngày 20/09/2018 của Tổng cục Thuế

Thay đổi kỳ kê khai thuế GTGT

Trường hợp Công ty đủ điều kiện và thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý thì Công ty thực hiện khai thuế theo quý ổn định trọn năm dương lịch và ổn định theo chu kỳ 3 năm. Trường hợp Công ty muốn chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo (*theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính*) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là cùng với thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT của tháng đầu tiên của năm bắt đầu khai thuế GTGT theo tháng.

Công văn số 3494/TCT-KK ngày 14/09/2018 của Tổng cục Thuế



Chính sách thuế đối với hoạt động mua bản quyền phim nước ngoài



Trường hợp doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài trả tiền bản quyền cho nội dung phim để được phát sóng bộ phim mà việc phát sóng phụ thuộc vào thời gian và số lần nhất định thì tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim không phải cộng vào trị giá tính thuế hàng hóa nhập khẩu. Doanh nghiệp Việt Nam thực hiện nộp thuế Nhà thầu thay cho nhà cung cấp nước ngoài theo quy định trên trị giá tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim.

Trường hợp doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài trả tiền bản quyền cho nội dung phim để được phát sóng bộ phim mà việc phát sóng không phụ thuộc vào thời gian và số lần nhất định thì tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim phải cộng vào trị giá tính thuế hàng hóa nhập khẩu. Doanh nghiệp Việt Nam không phải nộp thuế Nhà thầu thay cho bên nước ngoài trên trị giá tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim.

Công văn số 5098/TXNK-TGHQ ngày 31/08/2018 của Cục thuế xuất nhập khẩu

Thuế TNDN và TNCN đối với lợi nhuận được chia của Công ty TNHH MTV

Trường hợp Công ty TNHH một thành viên (Công ty) do một cá nhân làm chủ sở hữu thành lập theo quy định của Luật Doanh nghiệp đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế TNDN, thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định. Lợi nhuận còn lại của Công ty sau khi đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế TNDN theo quy định thì được xác định là thu nhập sau khi đã nộp thuế TNDN của Công ty.

Từ ngày 01/01/2015 lợi nhuận được chia của cá nhân là chủ công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên sau khi đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp không phải nộp thuế thu nhập cá nhân.

Công văn số 3387/TCT-CS ngày 04/09/2018 của Tổng cục Thuế



Thuế TNCN đối với tiền thuê nhà



Trường hợp Công ty có chi trả tiền thưởng cho người lao động, khoản tiền thưởng bao gồm tiền nhà ở thì khoản tiền nhà nằm trong tiền thưởng này được tính vào thu nhập từ tiền lương, tiền công nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh.

Công văn số 3256/TCT-TNCN ngày 23/08/2018 của Tổng cục Thuế

Chi phí vận tải và các chi phí có liên quan đến việc vận chuyển

Đối với chi phí vận tải và các chi phí có liên quan đến việc vận chuyển hàng hóa trả cho những hoạt động phát sinh sau khi hàng hóa nhập khẩu đến cửa khẩu nhập đầu tiên hoặc không đáp ứng đồng thời các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 39/2015/TT-BTC thì không phải cộng vào trị giá hải quan.

Công văn số 5475/TCHQ-TXNK ngày 20/09/2018 của Tổng cục Hải quan



Liên hệ

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

Phụ trách Bản tin:

Ông Lê Thành Công

Tổng Giám đốc
Phụ trách chung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0913 535 125
Email: lecong@atcf.vn

Ông Phan Thanh Quân

Phó Tổng Giám đốc
Kiểm duyệt nội dung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0983 61 21 81
Email: quanpt@atcf.vn

Ông Tạ Quốc Huy

Trưởng phòng kiểm toán
Phụ trách biên tập

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0989 204 959
Email: quochuy@atcf.vn

Trụ sở chính:

Tòa nhà ATC, Lô D12, Khu đấu giá Vạn Phúc, Phường Vạn Phúc, Quận Hà Đông, TP. Hà Nội, Việt Nam
Tel: + 0243 2000 162
Fax: + 0243 2000 163
Website: atcf.vn

Chi nhánh tại Thành phố HCM

Văn phòng đại diện tại: Điện Biên, Thái Nguyên, Bắc Giang, Hải Dương, Quảng Ninh, Thanh Hóa, Vinh, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi, Bình Dương

(Thông tin liên hệ trực tiếp với các văn phòng tại website: atcf.vn)

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

© 2018 ATC Auditing and Valuation Firm Company Limited