



## BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 10 NĂM 2018

### A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

#### ● CHÍNH PHỦ

##### 1. Nghị định số 143/2018/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2018

Quy định chi tiết Luật bảo hiểm xã hội và Luật an toàn, vệ sinh lao động về bảo hiểm xã hội bắt buộc đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam

- Nghị định này quy định chi tiết Luật bảo hiểm xã hội và Luật an toàn, vệ sinh lao động về bảo hiểm xã hội bắt buộc đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam.
- Đối tượng áp dụng: Người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc khi có giấy phép lao động hoặc chứng chỉ hành nghề hoặc giấy phép hành nghề do cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam cấp và có hợp đồng lao động không xác định thời hạn, hợp đồng lao động xác định thời hạn từ đủ 01 năm trở lên với người sử dụng lao động tại Việt Nam.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 12 năm 2018.

##### 2. Nghị định số 146/2018/NĐ-CP ngày 17 tháng 10 năm 2018

Quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật bảo hiểm y tế

Nghị định quy định đối tượng tham gia bảo hiểm y tế; Mức đóng và trách nhiệm đóng bảo hiểm y tế; Mức hỗ trợ từ ngân sách nhà nước; Phương thức đóng bảo hiểm y tế của một số đối tượng; Mức hưởng, thủ tục khám chữa bệnh bảo hiểm y tế,...

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 12 năm 2018.

### B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

#### ● BỘ TÀI CHÍNH

##### 3. Số 12247/BTC-CST ngày 5 tháng 10 năm 2018

V/v hoàn thuế GTGT nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu

- Trường hợp nguyên liệu, hàng hoá nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu không phải là trường hợp hàng hoá nhập khẩu sau đó xuất khẩu theo quy định tại Luật số 106/2016/QH13 và Nghị định số 100/2016/NĐ-CP vì nguyên liệu, hàng hoá nhập khẩu này khi xuất khẩu không còn giữ nguyên trạng như ban đầu.
- Trường hợp hàng hoá là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu không theo hợp đồng gia công ký kết với bên nước ngoài (không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 20 Điều 5 Luật thuế GTGT), khi nhập khẩu doanh nghiệp phải kê khai nộp thuế GTGT theo quy định, khi xuất khẩu thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu theo quy định.



**4. Số 13245/BTC-TCĐN ngày 29 tháng 10 năm 2018**

V/v Chuyển đổi thành doanh nghiệp chế xuất của Công ty TNHH Điện tử Samsung HCMC CE Complex

- Hiện nay, Công ty TNHH Điện tử Samsung HCMC CE Complex được thành lập và hoạt động trong Khu công nghệ cao, không phải hoạt động trong khu chế xuất, khu công nghiệp hay khu kinh tế.
- Mặt khác, tổng doanh thu chịu thuế GTGT từ 01/2016 đến 06/2018 là 165.613 tỷ đồng, trong đó doanh thu chịu thuế suất 0% (doanh thu xuất khẩu) là 124.262 tỷ đồng chiếm tỷ lệ 75,03% (trong đó 2016 là 69%, 2017 là 78%, 6 tháng đầu năm 2018 là 76%). Như vậy, tỷ lệ xuất khẩu của Samsung CE chỉ đạt trung bình khoảng 75%, chưa đảm bảo điều kiện là doanh nghiệp chuyên sản xuất sản phẩm để xuất khẩu hoạt động trong khu công nghiệp, khu kinh tế theo quy định tại khoản 10 Điều 2 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/5/2018 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế. Căn cứ các quy định tại Nghị định số 82/2018/NĐ-CP nêu trên và tình hình thực hiện thực tế tại doanh nghiệp, thì *chưa có cơ sở cho phép Samsung CE chuyển thành DNCX.*

● **TỔNG CỤC THUẾ**

**5. Số 3790/TCT-DNL ngày 05 tháng 10 năm 2018**

V/v trả lời kiến nghị của các doanh nghiệp liên quan đến việc thực hiện Nghị định số 20/2017/NĐ-CP.

Đối với những vướng mắc phát sinh có liên quan tới quy định xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN được đề cập tại các công văn nêu trên (như thời điểm có hiệu lực thi hành của Nghị định số 20, hay trường hợp tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng chi phí lãi vay cộng chi phí khấu hao trong kỳ (EBITDA) nhỏ hơn hoặc bằng không (0) v.v.), đây là những nội dung vượt thẩm quyền giải quyết của Tổng cục Thuế. Do đó, Tổng cục Thuế ghi nhận kiến nghị của các đơn vị để báo cáo Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét giải quyết và có hướng dẫn chung để cộng đồng doanh nghiệp biết và thực hiện.

**6. Số 3808/TCT-CS ngày 08 tháng 10 năm 2018**

V/v thuế GTGT

Công ty Cổ phần Vifon (trụ sở Long An) đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới “Nhà máy chế biến thực phẩm Vifon - tại Hải Dương” đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động. Công ty Cổ phần Vifon thành lập Công ty Cổ phần Vifon - Chi nhánh Hải Dương đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế, nhưng chi nhánh Hải Dương không quản lý dự án. Công ty cổ phần Vifon (trụ sở Long An) trực tiếp quản lý dự án, kê khai riêng thuế GTGT đầu vào cho dự án trên Mẫu số 02/GTGT và lập hồ sơ xin hoàn thuế GTGT riêng đối với số thuế đầu vào của dự án thì Cục Thuế tỉnh Long An xử lý việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư nêu trên theo hướng dẫn tại điểm 3 khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

**7. Số 3893/TCT-CS ngày 11 tháng 10 năm 2018**

V/v chính sách thuế

Đối với doanh nghiệp kinh doanh bất động sản có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ và kê khai tạm nộp thuế theo tỷ lệ % trên doanh thu thu được tiền, doanh thu này chưa phải tính vào doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm đồng thời có phát sinh chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới khi bắt đầu chào bán vào năm phát sinh doanh thu thu tiền theo tiến độ thì chưa tính các khoản chi phí này vào năm phát sinh chi phí. Các khoản chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới này được tính vào



chi phí được trừ theo mức không chế theo quy định vào năm đầu tiên bàn giao bất động sản, phát sinh doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

**8. Số 3979/TCT-CS ngày 16 tháng 10 năm 2018**

V/v hoá đơn điện tử

- Trường hợp người bán lựa chọn sử dụng hoá đơn điện tử khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ, người bán có trách nhiệm thông báo cho người mua về định dạng hoá đơn điện tử, cách thức truyền nhận hoá đơn điện tử theo thoả thuận giữa người bán và người mua.
- Thời hạn thanh toán theo thoả thuận hợp đồng dân sự giữa người bán và người mua.

**9. Số 4015/TCT-CS ngày 17 tháng 10 năm 2018**

V/v thuế GTGT

Công ty TNHH phần mềm FPT Hà Nội đã thực hiện thủ tục đăng ký đầu tư đối với dự án theo đúng quy định của pháp luật về đầu tư (đã được cấp Giấy chứng nhận đầu tư đối với dự án). Công ty đã được Ban quản lý thoả thuận cho thuê đất, đã bàn giao đất trên thực địa và Công ty đã triển khai dự án đầu tư thì:

- Trường hợp dự án đầu tư của Công ty TNHH phần mềm FPT Hà Nội phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh không chịu thuế GTGT thì không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT.
- Trường hợp dự án đầu tư của Công ty TNHH phần mềm FPT Hà Nội phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT thì Cục Thuế xem xét, xử lý hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định.
- Trường hợp dự án đầu tư vừa phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT, vừa phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế thì số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư được khấu trừ, hoàn thuế theo tỷ lệ (%) theo hướng dẫn tại điểm c khoản 4 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

**10. Số 4003/TCT-CS ngày 17 tháng 10 năm 2018**

V/v chính sách thuế

Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Sao Việt có phát sinh chi phí mua hàng hoá bên ngoài để làm quà trung thu, quà tết cho cán bộ, công nhân viên không dùng quỹ phúc lợi thì nếu khoản chi phí mua hàng hoá dùng làm quà cho nhân viên không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế theo quy định thì Công ty cổ phần tư vấn và xây dựng Sao Việt được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần tính vào chi phí được trừ, đồng thời Công ty phải lập hoá đơn GTGT theo quy định.

**11. Số 4005/TCT-CS ngày 17 tháng 10 năm 2018**

V/v chính sách thuế

- Trường hợp xác định mặt hàng D-Glucosamine là thuốc phòng bệnh, chữa bệnh bao gồm thuốc thành phẩm, nguyên liệu làm thuốc, có đăng ký lưu hành theo quy định của Bộ Y tế thì thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 5% như quy định tại Khoản 8 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp xác định mặt hàng D-Glucosamine là thực phẩm chức năng, có đăng ký lưu hành theo quy định của Bộ Y tế thì thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 10% như quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

