



BẢN TIN NGHỊ P V THÁNG 12 NĂM 2018

A. VẤN ĐỀ PHÁP QUY M I BAN HÀNH

1) CHÍNH PH

1. Nghị nh s 163/2018/N -CP ngày 04 tháng 12 n m 2018

Quy nh v phát hành trái phi u doanh nghi p

- Nghị nh này quy nh vi c phát hành trái phi u c a doanh nghi p theo hình th c riêng l trên ph m vi lãnh th n c C ng hoà xã h i ch ngh a Vi t Nam và vi c phát hành trái phi u doanh nghi p ra th tr ng qu c t .
- Nghị nh này không i u ch nh vi c phát hành trái phi u doanh nghi p ra công chúng theo quy nh c a Lu t ch ng khoán và các v n b n h ng d n.

Ngh nh này thay th Ngh nh s 90/2011/N -CP ngày 14 tháng 10 n m 2011 c a Chính ph v phát hành trái phi u doanh nghi p và có hi u l c thi hành t ngày 01 tháng 02 n m 2019.

2. Nghị nh s 165/2018/N -CP ngày 24 tháng 12 n m 2018

V giao d ch i n t trong ho t ng tài chính

- Nghị nh này quy nh v giao d ch i n t trong ho t ng tài chính.
- “Giao d ch i n t trong ho t ng tài chính” là giao d ch i n t gi a c quan, t ch c, cá nhân trong các lo i ho t ng nghi p v : ngân sách nhà n c, ngân qu nhà n c, thu , phí, l phí, thu khác c a ngân sách nhà n c, d tr nhà n c, tài s n công, các qu tài chính nhà n c, u t tài chính, tài chính doanh nghi p, tài chính h p tác xã, h i quan, k toán, qu n lý nhà n c v giá, ch ng khoán, d ch v tài chính, d ch v k toán, d ch v ki m toán, kinh doanh b o hi m và các d ch v tài chính khác thu c ph m vi qu n lý nhà n c c a B Tài chính. Vi c th c hi n các ho t ng nghi p v này theo quy nh c a pháp lu t chuyên ngành.

Ngh nh này có hi u l c thi hành t ngày 10 tháng 02 n m 2019.

2) B TÀI CHÍNH

3. Thông t s 132/2018/TT-BTC ngày 28 tháng 12 n m 2018

H ng d n Ch k toán cho doanh nghi p siêu nh

- Thông t này h ng d n vi c ghi s k toán, l p và trình bày Báo cáo tài chính c a doanh nghi p siêu nh . Vi c xác nh ngh a v thu c a doanh nghi p i v i ngân sách Nhà n c c th c hi n theo quy nh c a pháp lu t v thu .
- i t ng áp d ng Thông t này là các doanh nghi p siêu nh , bao g m các doanh nghi p siêu nh n p thu thu nh p doanh nghi p (thu TNDN) theo ph ng pháp tính trên thu nh p tính thu và ph ng pháp theo t l % trên doanh thu bán hàng hoá, d ch v .



- Tiêu chí xác định doanh nghiệp siêu nhỏ thể hiện chỉ số kiểm toán theo Thông tư này thể hiện theo quy định của pháp luật Việt Nam.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/02/2019, áp dụng cho năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/4/2019.

B. CÔNG VIỆC NHẬN DẶN - TRẢ LỜI

I B TÀI CHÍNH

4. S 15383/BTC-TCT ngày 11 tháng 12 năm 2018

V/v ưu đãi thu TNDN và xử lý vi phạm hành chính

- Trường hợp dự án mở rộng tại Khu công nghiệp Amata ở tỉnh Nghệ An áp dụng ưu đãi sản xuất trong khu công nghiệp thì Công ty TNHH nhà thép tiền chế Zamil Việt Nam có địa chỉ ưu đãi thu TNDN và xử lý vi phạm hành chính tại Khu công nghiệp Amata ở tỉnh Nghệ An theo quy định tại Nghị định số 164/2003/NĐ-CP và Thông tư số 88/2004/TT-BTC (miễn 01 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo; thuế suất 15% trong 12 năm) hoặc địa chỉ ưu đãi theo quy định tại Nghị định số 24/2007/NĐ-CP (miễn 03 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 05 năm tiếp theo; không ưu đãi về thuế suất).
- Thứ trưởng, Công ty đã khai ưu đãi thu TNDN và xử lý vi phạm hành chính dự án mở rộng tại Khu công nghiệp Amata ở tỉnh Nghệ An là miễn 03 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 05 năm tiếp theo, nên việc doanh nghiệp áp dụng thuế suất 15% là chưa phù hợp với quy định của pháp luật. Do đó, cần có Luật quản lý thuế, Nghị định số 129/2013/NĐ-CP, Thông tư số 166/2013/TT-BTC thì hành vi vi phạm hành chính về thuế của Công ty bị xử phạt, tính tiền chậm nộp theo quy định.

I T NG C C THU

5. S 4808/TCT-DNNVV&HKD,CN ngày 03 tháng 12 năm 2018

V/v nội phân số QTT TNCN

Hàng năm nộp thuế cùng cấp và qua kiểm tra đối chiếu trên TMS tại khai quyết toán thuế TNCN năm 2014 của chi nhánh Viettel ở Nghệ An thì ông Hoàng Xuân Thu đã có quan chi trả là chi nhánh Viettel ở Nghệ An tính giá trị gia tăng cho bản thân ông và 04 người phụ thuộc (ính kèm tài liệu khai quyết toán thuế TNCN năm 2014 và phụ lục báo kê), do đó, trong năm 2014 chi nhánh Viettel ở Nghệ An (nếu cá nhân làm việc cùng) đã tính giá trị gia tăng cho bản thân ông Hoàng Xuân Thu và người phụ thuộc. Như vậy, ông Hoàng Xuân Thu cần chú ý kê khai thuế TNCN do chi nhánh Viettel ở Nghệ An, chi nhánh Viettel Thừa Thiên Huế cũng cấp thể hiện nhân phân số quyết toán thuế TNCN trực tiếp liên quan thuế quản lý chi nhánh Viettel ở Nghệ An.



6. S 4861/TCT-CS ngày 04 tháng 12 năm 2018

V/v báo cáo tình hình sản xuất kinh doanh

Trên hợp đồng Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Du lịch Việt Airlines thông báo phát hành hoá đơn ngày 19/03/2018 (Quý I/2018), ngày ký bút sử dụng hoá đơn từ ngày 01/04/2018 (Quý II/2018) thì Tổng cục Thuế thông tin về ý kiến xử lý của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà tại công văn số 5197/CT-HQTA ngày 31/08/2018, content: Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Du lịch Việt Airlines không phải nộp báo cáo tình hình sản xuất kinh doanh Quý I/2018 và không bị xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn vì vi phạm vi không nộp báo cáo tình hình sản xuất kinh doanh Quý I/2018.

7. S 4823/TCT-CS ngày 04 tháng 12 năm 2018

V/v chính sách thu

Công ty TNHH SX TM XNK của Mai xuất khẩu sắt thép mặt phẳng là sản phẩm hàng hoá có nguồn gốc nguyên liệu nhập khẩu do doanh nghiệp khác nhập khẩu và gia công bán lại và trả giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm có tính thuế GTGT là 51%, nếu Cục Thuế kiểm tra và xác nhận Công ty thực hiện nộp hoàn thuế GTGT về hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu và không thực hiện các hợp đồng không thực hiện hoàn thuế GTGT thì Cục Thuế tỉnh An Giang xem xét việc ghi quyết toán hoàn thuế về Công ty theo quy định.

8. S 4837/TCT-CS ngày 04 tháng 12 năm 2018

V/v lập hoá đơn

Chi nhánh Công ty cổ phần Tập đoàn Tư vấn Xây dựng An Cường - Bắc Ninh ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ dự án xây dựng và kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp phía và nhà Châu Phong cho Chi nhánh Công ty TNHH Haesung Tech - Bắc Ninh, dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chia vào hoạt động, áp dụng ưu đãi ưu đãi ưu đãi theo quy định của Luật đầu tư và sản xuất kinh doanh hàng hoá dịch vụ chịu thuế GTGT, bên nhận chuyển nhượng tiếp tục thi công và không thay đổi mục tiêu đầu tư các dự án thì hoạt động chuyển nhượng dự án của Chi nhánh Công ty cổ phần Tập đoàn Tư vấn Xây dựng An Cường - Bắc Ninh thực hiện không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

9. S 5057/TCT-CS ngày 13 tháng 12 năm 2018

V/v hoá đơn

- Trên hợp đồng ghi mua không phải là nhân viên kế toán hoặc nhân viên kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh về cung cấp hàng hoá, dịch vụ giữa Công ty và người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hoá, biên nhận thanh toán, phiếu thu, hồ sơ chứng từ khác thì Công ty lập hoá đơn nhập cho người mua theo quy định, trên hoá đơn nhập không ghi thuế giá trị gia tăng.
- Trong thời gian từ ngày 01/11/2018 đến ngày 31/10/2020, trên hợp đồng quan thuế thông báo các kinh doanh chuyển nhượng hoá đơn nhập có mã số thuế kinh doanh chưa áp dụng ưu đãi ưu đãi ưu đãi ưu đãi thông tin mà tiếp tục sử dụng hoá đơn theo các hình thức nêu trên thì các kinh doanh thực hiện ghi đ li u hoá đơn nộp quan thuế theo Mục 03 cùng với việc khai thuế giá trị gia tăng.



10. S 5024/TCT-CS ngày 13 tháng 12 năm 2018

V/v chính sách thu

- Trường hợp Công ty TNHH Khai Sheng VN có thỏa thuận theo Giấy chấp thuận đăng ký doanh nghiệp là: “Thuê nhà xưởng của Công ty CP Khí Toàn, đường C2, KCN dệt may Nhân Trạch, xã Hiệp Phúc, huyện Nhân Trạch, tỉnh Nghệ An, Việt Nam” nhằm mục đích bán lẻ lắp ráp hóa đơn ghi nhận: đường C2, KCN dệt may Nhân Trạch, xã Hiệp Phúc, huyện Nhân Trạch, tỉnh Nghệ An, Việt Nam.
- Nội dung hóa đơn lập theo thỏa thuận nêu trên cho người mua là Chi nhánh Công ty TNHH P&F Vina và Công ty TNHH Khai Sheng VN nhằm mục đích thu, mở báo cáo thông tin xác nhận các thỏa thuận kinh doanh và các nội dung khác trên hóa đơn đúng thì các hóa đơn này vẫn có thể chấp nhận kê khai thuế, Công ty và bên bán lập biên bản lưu trữ hồ sơ sai sót về thỏa thuận người mua và không phải lập hóa đơn lưu trữ.

11. S 5053/TCT-CS ngày 13 tháng 12 năm 2018

V/v hoá đơn

Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý trực tiếp và phát hành nhằm tối ưu hóa đơn và thủ tục trường hợp áp dụng hình thức gián tiếp theo quy định tại Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 của Chính phủ quy định về hóa đơn gián tiếp khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

12. S 5133/TCT-CS ngày 14 tháng 12 năm 2018

V/v chính sách thu GTGT

Công ty TNHH Tích hợp hệ thống CMC ký hợp đồng với khách hàng cung cấp dịch vụ cho thuê bản quyền phần mềm Microsoft nhưng cho thuê bản quyền phần mềm là hoạt động cung cấp bản quyền phần mềm và thu các loại dịch vụ phần mềm quy định tại Điều 9 Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 03/05/2007 của Chính phủ thì thu các loại thuế không chịu thuế GTGT.



2018 年 12 月稅務新知

A. 新法律文件

） 政府

1. 2018 年 12 月 04 日第 163/2018/N -CP 號法令

公司債券發行規定

- 該法令規定在越南社會主義共和國境內以個別形式發行公司債券以及向國際市場發行公司債券。
- 本法令不調整對於根據證券法和指導文件向公眾發行公司債券的事宜。

該法令取代了政府於 2011 年 10 月 14 日發布第 90/2011/ND-CP 號法令關於公司債券發行事宜並於 2019 年 02 月 01 日起生效。

2. 2018 年 12 月 24 日第 165/2018/N -CP 號法令

關於金融活動中的電子交易

- 該法令規定了金融活動中的電子交易。
- “金融活動中的電子交易”是各種類型的專業活動中機構，組織和個人之間的電子交易：國家預算，稅收，費用，國家預算的其他收入，國家儲備，公共資產，國家財政資金，金融投資，企業融資，合作社金融，海關，會計，對價格的國家管理，證券，金融服務，會計服務，審計服務，保險業務和財政部管轄的其他金融服務。這些專業操作的實施符合專門法律。

該法令於 2019 年 02 月 10 日起生效。

） 財政部

3. 2018 年 12 月 28 日第 132/2018/TT-BTC 號通知

超小企業會計製度指導

- 本通知規定了對超小企業的核算、陳述與製作財務報表的指導內容。確定企業對國家預算的納稅義務，應當符合稅法的規定。
- 本通知的適用對象為超小企業，包括按應稅收入計算方法和按商品服務銷售收入百分比方法來繳納企業所得稅（CIT）的超小企業。
- 確定實施本通知規定的會計製度的超小企業的標準要符合稅法規定。

本通知自 2019 年 02 月 15 日起生效，適用於 2019 年 04 月 01 日或之後的會計年度。

B. 指導-回復文書

） 財政部

4. 2018年12月11日第15383/BTC-TCT號通知

企業所得稅（CIT）優惠和處理行政違規行為

- 如果在同奈 Amata 工業區的擴大項目可滿足在工業區內的生產條件，將 Zamil Steel Buildings Vietnam Co., Ltd (Công ty TNHH nhà thép tí n ch Zamil Vi t Nam) 有權對在同奈 Amata 工業區的擴大項目的額外收入選擇 CIT 優惠，根據第 164/2003/ND-CP 號法令和第 88/2004/TT-BTC 號通知的稅收優惠 (01 年免稅和 02 年應納稅減免 50% ; 12 年稅率為 15%) 或者依據第 24/2007/ND-CP 號法令規定的優惠 (03 年免稅, 05 年應納稅減免 50%; 沒有稅率優惠)。
- 事實上，公司已經對在同奈 Amata 工業區的擴大項目的額外收入申報 CIT 優惠，為 03 年免稅，05 年應納稅減免 50%，所以公司適用 15% 的稅率是不符合法律規定。因此，根據稅收管理法，第 129/2013/ND-CP 號法令，第 166/2013/TT-BTC 號通知，對公司的稅務行政違法行為進行罰款和計算遲交款。

） 稅務總局

5. 2018年12月03日第4808/TCT-DNNVV&HKD,CN號

提交個人所得稅（PIT）結算文件

納稅人提交的文件，並通過檢查峴港 Viettel 分支機構的 2014 年 PIT 結算申報表的 TMS 數據，Hoang Xuan Thuy 先生由所得給付機關—峴港 Viettel 分支機構為自己 and 04 名親屬計算家屬扣除額（附上 2014 年 PIT 結算申報表和附件列表），所以，在 2014 年峴港 Viettel 分支機構（個人的最後工作地方）已經為 Hoang Xuan Thuy 先生及其親屬計算家屬扣除額。因此，Hoang Xuan Thuy 先生根據峴港 Viettel 分支機構和承天-順化省 Viettel 分支機構提供的個人所得稅扣減憑證，直接在管理峴港 Viettel 分支機構的稅務局提交個人所得稅結算申報文件。

6. 2018年12月04日第4861/TCT-CS號

報告發票使用狀況

如果越南航空貿易和旅遊服務責任有限公司 (Công ty TNHH Th ã ng m i và D ch v Du l ch Vi t Airlines) 於 2018 年 03 月 19 日 (2018 年第一季度) 提交通知，並登記從 2018 年 04 月 01 日起 (2018 年第二季度) 開始用發票，則稅務總局在 2018 年 08 月 31 日第 5197/CT-HQTA 號公文中同意慶和省稅務局的處理意見，具體：越南航空貿易和旅遊服務責任有限公司不必提交 2018 年第

一季度的發票使用報告，並不被處罰對於尚未在 2018 年第一季度提交發票使用報告的行為。

7. 2018 年 12 月 04 日第 4823/TCT-CS 號

稅務政策

德梅進出口貿易生產有限公司 (Công ty TNHH SX TM XNK c Mai) 出口鋼鐵是由其他企業進口和加工後銷售的進口原材料，資源、礦產和能源成本價值跟產品生產成本的比例低於 51%，如果稅務局已經檢查並確定公司屬於可退還出口貨物和服務增值稅的對象，並不屬於不允許增值稅退稅的對象，則安江省稅務局會考慮解決公司的退稅事宜依法規定。

8. 2018 年 12 月 04 日第 4837/TCT-CS 號

填寫發票

安居建設投資顧問集團股份公司—北寧分公司 (Chi nhánh Công ty c ph n T p oàn T v n u t Xây d ng An C - B c Ninh) 簽署了一份合同，將周峰中小型工業區基礎設施建設和交易的整個投資項目轉讓給 Haesung Tech Company Limited Bacninh Branch，該項目處於投資階段，尚未開始運作，符合應繳增值稅商品和服務得投資與生產法律規定的投資項目條件，受讓方繼續實施並不改變項目的投資目標，將安居建設投資顧問集團股份公司—北寧分公司的投資項目轉讓活動無需申報和繳納增值稅。

9. 2018 年 12 月 13 日第 5057/TCT-CS 號

發票

- 買方不是會計單位或者是會計單位，如果有證明公司與買方之間的貨物和服務供應的憑證和文件，如：經濟合同、出庫單、貨物交接單、付款收據及其他憑證，將公司應按照規定為買方製作電子發票，在電子發票上不需要有買方的電子簽名。
- 在 2018 年 11 月 01 日至 2020 年 10 月 31 日期間，如果稅務機構通知商業機構轉換應用帶代碼的電子發票，但是商業機構尚未滿足信息技術基礎設施的條件而繼續使用上述形式的發票，商業機構將應根據 03 號書表向稅務機關發送發票數據，同時與提交增值稅申報表的事宜。

10. 2018 年 12 月 13 日第 5024/TCT-CS 號

稅務政策

- Khai Sheng VN Company Limited 在商業登記證上的地址為“越南同奈省仁澤縣協福社仁澤紡織工業園 C2 路租用凱全股份公司工廠”，但是賣方在發票上已經填製公司地址為：越南同奈省仁澤縣協福社仁澤紡織工業園 C2 路。



- 如果根據上述地址為 P & F Vina Company Limited 和 Khai Sheng VN Company Limited 開具發票，但是稅務號碼正確，確保有足夠的信息來識別商家地址以及發票上的業務和其他內容是正確的，這些發票仍然可以接受納稅申報，公司和賣方要編制錯誤調整記錄而不必開具修正發票。

11. 2018 年 12 月 13 日第 5053/TCT-CS 號

發票

出庫票據兼內部輪轉，給銷售代理的貨物出庫票據，可以看為一種發票進行管理和發行，並屬於要應用電子形式依據政府 2018/09/12 日第 119/2018/N - CP 號法令對銷售商品和提供服務時的電子發票規定。

12. 2018 年 12 月 14 日第 5133/TCT-CS 號

增值稅政策

CMC System Integration Company Limited 與客戶簽訂合同以提供 Microsoft 軟件版權出租服務，如果軟件版權出租活動是提供軟件版權和屬於政府 2007/05/03 日第 71/2007/N -CP 號法令第 9 條規定的軟件服務類型，將屬於不征收增值稅對象。

