



## BẢN TIN NGHỊ P V THÁNG 02 NĂM 2019

### A. VẤN ĐỀ PHÁP QUY MÃI BAN HÀNH

#### CHÍNH PH

##### 1. Nghị quyết 13/2019/N -CP ngày 01 tháng 02 năm 2019

V doanh nghiệp khoa học và công nghệ

- Nghị quyết này quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành điều 58 của Luật khoa học và công nghệ liên quan đến doanh nghiệp khoa học và công nghệ.
- Nghị quyết này áp dụng với các nội dung sau: a) Doanh nghiệp công thành lập, hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam và thực hiện vì công xã hội, kinh doanh, dịch vụ kỹ thuật khoa học và công nghệ; b) Tác giả, cá nhân khác có liên quan đến việc chuyển giao quyền doanh nghiệp khoa học và công nghệ và thực hiện các chính sách ưu đãi, hỗ trợ của Nhà nước đối với doanh nghiệp khoa học và công nghệ.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 3 năm 2019.

##### 2. Nghị quyết 20/2019/N -CP ngày 21 tháng 02 năm 2019

Sau, bổ sung một số nội dung của Nghị quyết 140/2016/N -CP ngày 10 tháng 10 năm 2016 của Chính phủ về lệ phí trước bạ

- Điều 6 của Nghị quyết sau: Trường hợp lệ phí trước bạ của Nhà nước theo hình thức trả tiền thuê tạm thời cho các thiết bị thuê mà thời hạn thuê tính theo năm thì lệ phí trước bạ quy định tại Bảng giá tính do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương ban hành thì giá tính của thời hạn thuê tính lệ phí trước bạ xác định như sau:

$$\text{Giá tính của thời hạn thuê tính lệ phí trước bạ} = \frac{\text{Giá tính lệ phí trước bạ}}{70 \text{ năm}} \times \text{Thời hạn thuê tính}$$

- Khoản 5 điều 7 của Nghị quyết và bổ sung thêm khoản 7, khoản 8 vào điều 7 như sau: Ô tô vận chuyển hàng, vận chuyển hàng (Ô tô pick-up chở hàng) có khối lượng chuyên chở cho phép tham gia giao thông không quá 1.500 kg và có tải trọng chuyên chở cho phép tham gia giao thông không quá 1.500 kg nộp lệ phí trước bạ lần đầu với mức thu bằng 60% mức thu lệ phí trước bạ lần đầu của ô tô cùng loại 09 chuyên chở hàng,...

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 10 tháng 4 năm 2019.



## B. CÔNG VIỆC NHẬN NGƯỜI - TRƯỜNG

### CHÍNH PH

#### 3. S 1036/VPCP-TH ngày 01 tháng 02 năm 2019

V/v thay thế phòng thanh kiểm tra nhà nước về chất lượng môi trường

Trong khi Nghị định số 11, bổ sung một số nội dung của các quy định quy định chi tiết, hướng dẫn thi hành Luật Bảo vệ môi trường (thay thế Điều 60 Nghị định số 38/2015/NĐ-CP của Chính phủ ban hành và có hiệu lực thi hành), khắc phục thiếu hụt khó khăn cho doanh nghiệp, Chính phủ thành lập thay thế phòng thanh kiểm tra chất lượng môi trường làm nguyên liệu sản xuất theo hướng: thành lập giám đốc phòng Tài nguyên và Môi trường thành lập thanh kiểm tra chất lượng môi trường và chịu trách nhiệm thực pháp luật toàn bộ kiểm tra, phân tích chất lượng của các lò hàng môi trường khu vực sản xuất làm nguyên liệu sản xuất và có sự tham gia của các quan hệ quan trọng quá trình kiểm tra, lý luận. Thành lập này chịu trách nhiệm thực pháp luật toàn bộ kiểm tra giám sát, phân tích chất lượng của các lò hàng môi trường. Các kết quả kiểm tra, giám sát của thành lập giám sát, quan hệ quan trọng về thông tin các lò hàng môi trường theo quy định của pháp luật.

### T NG C C THU

#### 4. S 463/TCT-CS ngày 12 tháng 02 năm 2019

V/v Chính sách thu GTGT

Công ty TNHH Colgate Palmolive Việt Nam ký hợp đồng chia sẻ chi phí với Công ty TNHH Colgate Palmolive Việt Nam - Chi nhánh Miền Bắc (Chi nhánh hạch toán độc lập), theo đó Công ty cung cấp cho Chi nhánh các hoạt động liên quan như hướng dẫn, tư vấn quản lý doanh nghiệp, kinh doanh, liên quan nhân viên hành chính, nhân sự, kế toán, tài chính, liên quan hoạt động thu mua và liên quan nhân viên pháp lý thì Trường Công Thu nhập từ việc xuất lý của Công Thu thành phố Hồ Chí Minh từ công văn số 8825/CT-TT nêu trên: các dịch vụ mà Công ty TNHH Colgate Palmolive Việt Nam cung cấp cho Công ty TNHH Colgate Palmolive Việt Nam - Chi nhánh Miền Bắc nêu trên không thu thuế giá trị gia tăng không chịu thuế GTGT và Công ty phi lợi nhuận GTGT về thuế suất thuế GTGT 10% khi cung cấp dịch vụ cho Chi nhánh Miền Bắc theo quy định.

#### 5. S 475/TCT-CS ngày 13 tháng 02 năm 2019

V/v chính sách thu

- Các kinh doanh mới thành lập đầu tư đầu tư kinh doanh, ký kết hợp đồng giá trị gia tăng theo pháp luật, hoặc đầu tư tìm kiếm tiềm năng và phát triển mới đầu tư khí trong giai đoạn đầu, chia sẻ vào hoạt động, nhu cầu gian đầu từ 01 năm trở lên thì hoàn trả giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ sản xuất cho đầu tư theo từng năm, trừ trường hợp quy định tại mục khoản này. Trường hợp, nếu thu giá trị gia tăng lưu kho của hàng hoá, dịch vụ mua vào sản xuất từ 300 triệu đồng trở lên thì hoàn trả giá trị gia tăng.
- Trường hợp các kinh doanh mới thành lập đầu tư đầu tư có thuế GTGT lưu kho của hàng hoá, dịch vụ mua vào sản xuất từ 300 triệu đồng trở lên thì hoàn trả GTGT (kể cả thời gian đầu tiên).



**6. S 509/TCT-DNL ngày 18 tháng 02 năm 2019**

V/v Hướng dẫn thủ tục hiện hoá tín dụng

Việc sử dụng chứng thư số, chứng ký số, chứng ký điện tử hiện theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử. Trường khi chấp thuận chứng ký số của người ký, người nhận phải thực hiện quy trình kiểm tra theo quy định tại Khoản 1, 2 Điều 79 Nghị định số 130/2018/NĐ-CP ngày 27/09/2018 của Chính phủ. Người bán và người mua có thể thực hiện liên quan khi sử dụng Hệ thống trong giao dịch mua bán hàng hoá, dịch vụ (bao gồm cả các thực thể cung cấp dịch vụ hiện hoá tín dụng cho người bán, người mua) phải thỏa thuận rõ về nội dung Hệ thống, cách thức truyền nhận, các điều kiện bổ sung tính toàn vẹn của Hệ thống và thủ tục hiện hoá về kiểm tra hiệu lực chứng thư số, chứng ký số khi nhận Hệ thống.

**7. S 633/TCT-CS ngày 27 tháng 02 năm 2019**

V/v trả lời chính sách thu

- Cơ quan thuế có trách nhiệm kiểm tra quy tắc toán thuế của doanh nghiệp trong thời hạn 15 (mười lăm) ngày làm việc, kể từ ngày nhận các tài liệu, hồ sơ liên quan đến việc quy tắc toán nghĩa vụ thuế từ người nộp thuế trong trường hợp chia, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình doanh nghiệp, giải thể, chấm dứt hoạt động từ các trường hợp quy định tại Điều 8.2 Khoản này.
- Các trường hợp giải thể, chấm dứt hoạt động của cơ quan thuế không phải thực hiện quy tắc toán thuế: Doanh nghiệp nộp thuế doanh nghiệp theo kê khai thực tế giải thể, chấm dứt hoạt động, nếu áp dụng các điều kiện sau: Có doanh thu bình quân năm (tính từ năm chuyển quy tắc toán hoặc thanh tra, kiểm tra thuế lần đầu tiên doanh nghiệp giải thể, chấm dứt hoạt động) không quá 1 tỷ đồng/năm; Kể từ năm doanh nghiệp chuyển quy tắc toán hoặc thanh tra, kiểm tra thuế lần đầu tiên giải thể, chấm dứt hoạt động doanh nghiệp không bị xử phạt vi phạm pháp luật về hành vi trốn thuế; Số thuế doanh nghiệp nộp năm tính từ năm chuyển quy tắc toán hoặc thanh tra, kiểm tra thuế lần đầu tiên giải thể, chấm dứt hoạt động cao hơn số thuế doanh nghiệp nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ, ...

## 7. C C THU TP. HÀ NỘI

**8. S 6069/CT-TTHT ngày 01 tháng 02 năm 2019**

V/v chính sách thu GTGT

- Công ty ký hợp đồng mua các thiết bị truyền động của Công ty FLSmidth Wiesbaden GmbH, giao hàng tại Công ty Hamburg, Đức. Tuy nhiên, Công ty không nhập khẩu về Việt Nam mà ký hợp đồng bán cung cấp các thiết bị truyền động này (gồm có các thiết bị và dịch vụ kỹ thuật kèm theo nhưng không tách rời) cho các tác CHALIECO'S Office For Vietnamese Project - là chi nhánh của Công ty China Aluminum International Engineering Corporation Limited (sau đây gọi là CHALIECO) tại Trung Quốc; giao hàng tại Công ty Hamburg, Đức. Sau đó, các thiết bị này của CHALIECO bán cho Tập đoàn than Khoáng sản Việt Nam với điều kiện công nhận hàng là công Cát Lái, TP. Hồ Chí Minh thì: Hoạt động thực hiện mua - bán các thiết bị truyền động (không kèm dịch vụ kỹ thuật) của Công ty với các tác nhân tại Trung Quốc là hoạt động kinh doanh chuyển khẩu không qua cửa khẩu Việt Nam và không phải làm thủ tục hải quan, nên thuế nhập khẩu không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 20 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên.



- **Chi phí dịch vụ kiểm toán** kèm theo các thí t b truy n mà Công ty cung c p cho Chalico t i Trung Qu c, d ch v không c th c hi n t i Vi t Nam; thì thu c i t ng áp d ng thu su t thu GTGT 0% theo quy nh t i Kho n 1 i u 9 Thông t s 219/2013/TT-BTC n u áp ng i u ki n quy nh t i m b Kho n 2 i u 9 Thông t 219/2013/TT-BTC. Tr ng h p d ch v nêu trên c th c hi n t i Vi t Nam, thì thu c i t ng ch u thu su t thu GTGT 10% theo quy nh.

**9. S 6222/CT-TTHT ngày 13 tháng 02 n m 2019**

V/v x lý hoá n ã l p

Công ty ã xu t hoá n v vì c cung c p d ch v ch nh s a và phát tri n ph n m m, Công ty và khách hàng ã kê khai thu hoá n trên. Sau ó do d ch v không áp ng nhu c u c a khách hàng, khách hàng thanh lý h p ng, tr l i hoá n và không thanh toán cho Công ty thì: Hai bên l p biên b n thu h i hoá n c a d ch v ghi trong biên b n thanh lý h p ng và l u gi hoá n t i n i ng i bán theo h ng d n t i i u 17 Ngh nh s 51/2010/N -CP c a B Tài chính nêu trên. Biên b n thu h i hoá n ph i th hi n c n i dung lý do thanh lý h p ng và các tho thu n b i th ng gi a hai bên (n u có). ng th i, Công ty th c hi n i u ch nh, khai b sung h s khai thu theo quy nh t i Kho n 5 i u 10 Thông t 156/2013/TT-BTC.

**10. S 6351/CT-TTHT ngày 15 tháng 02 n m 2019**

V/v Chi phí i v i lao ng n c ngoài không c c p gi y phép lao ng

Tr ng h p doanh nghi p có thuê lao ng n c ngoài th c hi n các công vi c t i Vi t Nam nh ng ch a c c quan có th m quy n t i Vi t Nam c p gi y phép lao ng theo quy nh c a B Lu t Lao ng thì ch a c s tính vào chi phí c tr khi xác nh thu nh p ch u thu TNDN và ch a có c s kh u tr thu GTGT u vào i v i các kho n chi phí doanh nghi p chi tr cho ng i lao ng nêu trên.

**11. S 7539/CT-TTHT ngày 26 tháng 02 n m 2019**

V/v tr l i chính sách thu

Công ty mua c n h chung c (c n h này c Công ty ký h p ng tr c ti p v i ch u t , có hoá n GTGT h p pháp và thanh toán qua ngân hàng) làm ch cho ng i lao ng (là ng i Hàn Qu c) thì:

- **V thu GTGT:** i v i s thu GTGT u vào c a hàng hoá, d ch v hình thành tài s n c nh là nhà , tr m y t cho công nhân làm vi c trong các khu công nghi p c kh u tr toàn b . Tr ng h p Công ty mua nhà ngoài khu công nghi p ph c v cho công nhân làm vi c trong các khu công nghi p, nhà mua th c hi n theo quy nh c a pháp lu t v tiêu chu n thí t k nhà công nhân khu công nghi p thì thu GTGT c a nhà mua ph c v cho công nhân c kh u tr toàn b .
- **V thu TNDN:** Kho n chi phí kh u hao c a c n h chung c làm nhà tr c ti p cho ng i lao ng t i Công ty theo úng quy nh c a B Tài chính, c n h chung c c qu n lý, theo dõi, h ch toán trong s sách k toán c a Công ty theo ch qu n lý tài s n c nh và h ch toán k toán hi n hành c tính vào chi phí c tr khi xác nh thu nh p ch u thu TNDN.





## 2019 年 02 月稅務新知

### A. 新法律文件

#### ） 政府

##### 1. 2019 年 02 月 01 日第 13/2019/N -CP 號法令

科學技術企業

- 該法令細節規定並嚮導實行與科學技術企業有關的“科學技術法”第 58 條的規定。
- 本法令適用於以下主題：a) 根據越南法律建立和運營的企業，以及從科學和技術成果實施生產，經營和服務；b) 參與科技企業認證和實施國家科技型企業優惠政策和支持政策的其他組織和個人。

該法令於 2019 年 03 月 20 日生效。

##### 2. 2019 年 02 月 21 日第 20/2019/N -CP 號法令

修改和補充政府 2016 年 10 月 10 日第 140/2016/N -CP 號法令關於註冊費的若干條款

- 第 6 條修訂和補充如下：如果國家租賃土地的形式是在整個租賃期內支付一次性租金，則土地租賃期限小於由省或者中央城市的人民委員會簽發的土地價格表中規定的土地類別的期限，註冊費計算的土地租賃期的土地價格確定如下：

$$\text{註冊費計算的土地租賃期的土地價格} = \frac{\text{在土地價格表中的土地價格}}{70 \text{ 年}} \times \text{土地租賃期}$$

- 修訂，補充第 7 條第 5 款，並補充第 7、第 8 款入第 7 條如下：運輸人和貨物的運輸車（貨物接送車）具有允許參與交通量小於 1,500 公斤且不超過 5 個座位，VAN 卡車的允許參加交通量小於 1,500 公斤，則首次支付登記費的費用相當於 09 座或以上乘用車首次登記費的 60%，...

該法令於 2019 年 04 月 10 日生效。

### B. 指導-回復文書

#### ） 政府

##### 3. 2019 年 02 月 01 日第 1036/VPCP-TH 號

改變對進口廢料質量的國家檢驗方法

在法令修訂並補充了一些法令條款，細節規定並嚮導實行了環境保護法的實施（取代第 38/2015/N -CP 號法令第 60 條尚未頒布，尚未執行）過程中，為了及時消除企業的困難，政府同意改變對作為生產材料的廢料質量的檢查方

向：獨立鑑定單位由財源部和環境部指定，以評估進口廢料的質量，在法律面前對進口用作生產材料的廢品質量檢驗和分析的所有結果負責，並有海關當局參與檢驗和取樣。該單位在法律面前承擔對進口廢品的所有檢驗和質量分析結果。根據鑑定單位的檢查和評估結果，海關機關應依法對進口廢料進行處理通關。

## 稅務總局

### 4. 2019年02月12日第463/TCT-CS號

#### 增值稅政策

Colgate Palmolive Vietnam Co., Ltd 與 Colgate Palmolive Vietnam Co., Ltd. - My Phuoc Branch (獨立會計分公司) 簽訂了成本分攤合同，公司向分公司提供指導，對企業管理諮詢，經營，人力資源，會計，財務，與採購活動及相關法律問題有關的業務提出建議，則稅務總局同意胡志明市稅務局關於以上第8825/CT-TT 號公文的提議：Colgate Palmolive Vietnam Co., Ltd 向 Colgate Palmolive Vietnam Co., Ltd. - My Phuoc Branch 提供的服務不屬於免徵增值稅的對象，公司在向分公司提供服務時必須開具 10% 增值稅的發票依法規定。

### 5. 2019年02月13日第475/TCT-CS號

#### 稅務政策

- 從已經註冊其業務並通過扣除方法註冊繳納增值稅的投資項目或者從還在投資階段尚未投入運營的石油和天然氣勘探開發項目的新設立商業機構。若投資期限為 1 年以上的，每年退還用於投資的商品和服務的增值稅，但本條 c 點規定的情況除外。如果用於投資的購買商品或服務的累計增值稅額為 3 億越南盾以上，則可以退還增值稅。
- 如果從投資項目新設立的商業機構具有用於投資的購買商品或服務的累計增值稅額為 3 億越南盾以上，則可以退還增值稅（包括投資時間不到 1 年）。

### 6. 2019年02月18日第509/TCT-DNL號

#### 實施電子發票的指導

使用數字證書，數字簽名和電子簽名應遵守電子交易法律。在接受簽名者的數字簽名之前，接收方必須按照政府 2018 年 09 月 27 日第 130/2018/N -CP 號法令第 79 條第 1，第 2 款進行檢查。賣方和買方以及相關組織在購買和銷售商品和服務時使用電子發票（包括為賣方和買方提供電子發票解決方案的組織）必須明確同意電子發票的格式，交接方式，以確保電子發票的完整性，並履行在收到電子發票時檢查數字證書和數字簽名有效性的義務。

### 7. 2019年02月27日第633/TCT-CS號

#### 回答稅收政策

- 稅務機構有責任在收到與納稅人納稅義務有關的文件和記錄之日起 15（十五）個工作日內核查企業的稅務結算，若分立，合併，轉換企業類型，解散或終止經營時，除本條第 8.2 款規定的情況外。

- 在解散或終止經營的情況下，稅務機關無需進行稅務結算：企業如果完全符合下列條件，則按照解散和運營終止的申報，繳納企業所得稅：平均年營業額（從尚未最終確定或檢查的年度開始，直到企業解散或終止經營時）不超過 10 億越南盾/年；從尚未最終確定或檢查的年度開始，直到企業解散或終止經營時，企業不得因逃稅行為而受到處罰；從尚未最終確定或檢查的年度開始，直到企業解散或終止經營時，已繳企業所得稅金額高於企業所得稅金額如果按銷售商品服務營業額的百分比計算。

## 河內稅務局

### 8. 2019 年 02 月 01 日第 6069/CT-TTHT 號

#### 增值稅政策

- 公司與駐德國 FLSmidth Wiesbaden GmbH Company 簽訂合同以購買執行器，在德國 Hamburg 港口交貨。但是，公司沒有進口入越南，而簽訂合同銷售這些執行器（包括附屬設備和技術服務，但不分開）給 CHALIECO'S Office For Vietnamese Project – 是駐中國 China Aluminum International Engineering Coporation Limited (以下簡稱為 CHALIECO) 的代表，在德國 Hamburg 港口交貨。然後，這些設備由 CHALIECO 出售給越南煤炭和礦物集團，接收港的條件是在胡志明市 Cat Lai 港收貨，將：公司與德國和中國的合作夥伴進行購買和銷售執行器（不附帶技術服務）的活動是邊境門轉運不是通過越南，不需辦理海關手續，所以屬於不應稅增值稅對象依據上述第 219/2013/TT-BTC 號通第 4 條第 20 款的規定。
- 對於公司向中國 Chalieco 供應的執行器所附的技術服務，該服務不能在越南實施；如果符合 219/2013/TT-BTC 號通知第 9 條第 2 項 b 點規定的條件，則按第 219/2013/TT-BTC 號通知第 9 條第 1 款的規定繳納增值稅稅率 0%。如果上述服務在越南實施，則按規定繳納 10% 的增值稅稅率。

### 9. 2019 年 02 月 13 日第 6222/CT-TTHT 號

#### 處理已建立的發票

公司發出了提供軟件開發和修理服務的發票，公司和客戶已經申報上述發票的稅金。在此之後，由於服務不符合客戶的需求，客戶清算合同，退回發票並且不向公司付款：雙方編制書面記錄以收回發票並在買方地點存儲發票根據財政部第 51/2010/N -CP 號法令第 17 條的指導。收回發票記錄必須反映合同清算原因和雙方當事人之間的賠償協議（如有）。同時，公司根據 156/2013/TT-BTC 第 5 條第 5 款規定進行調整，補充申報在納稅申報文件上。

### 10. 2019 年 02 月 15 日第 6351/CT-TTHT 號

#### 未獲得工作證的外籍員工的費用

如果企業僱用外國員工在越南開展工作但尚未獲得越南主管機構根據勞動法頒發的工作許可證，則未滿足條件在確定 CIT 收入時列入可扣除費用，沒有足夠的依據扣除進項增值稅對於企業為員工支付的費用。





**11. 2019年02月26日第7539/CT-TTHT號**

回答稅收政策

公司購買公寓（該公寓由公司直接與投資方簽訂合同，具有有效增值稅發票並通過銀行付款）為工人（韓國人）提供住宿。將：

- 關於增值稅：對於形成固定資產的商品和服務的進項增值稅，即在工業園區工作的工人的房屋和醫療站，允許全部扣除。如果公司為在工業園區工作的工人在工業園區外購買房屋，以遵守為工業園區工人設計房屋標準的法律，則為工人購買房屋產生的增值稅將完全扣除。
- 關於企業所得稅：根據財政部的規定，公司員工直接住房公寓的折舊費用，公寓管理，監控和核算會計賬簿根據現行固定資產和會計管理制度，在確定 CIT 收入時列入可扣除費用。

