



BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 7 NĂM 2019

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

● BỘ TÀI CHÍNH

1. Thông tư số 42/2019/TT-BTC ngày 12 tháng 7 năm 2019

Bãi bỏ Thông tư số 128/2014/TT-BTC ngày 05 tháng 9 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc giảm thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm việc tại Khu kinh tế

Bãi bỏ Thông tư số 128/2014/TT-BTC ngày 05 tháng 9 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc giảm thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm việc tại Khu kinh tế.

Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 26 tháng 8 năm 2019.

2. Thông tư số 43/2019/TT-BTC ngày 12 tháng 07 năm 2019

Hướng dẫn quy định tại Khoản 4 Điều 24 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22 tháng 5 năm 2018 của Chính phủ quy định về quản lý Khu công nghiệp và Khu kinh tế

- Các khoản chi phí đầu tư xây dựng, vận hành hoặc thuê nhà chung cư và các công trình kết cấu hạ tầng xã hội phục vụ cho công nhân làm việc tại khu công nghiệp, khu kinh tế của doanh nghiệp có dự án đầu tư trong Khu công nghiệp, Khu kinh tế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Ưu đãi đối với dự án đầu tư xây dựng nhà ở, công trình văn hoá, thể thao, công trình kết cấu hạ tầng xã hội phục vụ công nhân làm việc tại khu công nghiệp, khu kinh tế.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 26 tháng 8 năm 2019.

B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

● TỔNG CỤC THUẾ

3. Số 2646/TCT-CS ngày 01 tháng 7 năm 2019

V/v lệ phí môn bài

Bộ Tài chính đã có các công văn số 15865/BTC-CST ngày 07/11/2016, công văn số 1025/BTC-CST ngày 20/01/2017 hướng dẫn về lệ phí môn bài, theo đó, trường hợp Văn phòng đại diện của doanh nghiệp có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thì phải nộp lệ phí môn bài; trường hợp Văn phòng đại diện không hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thì không phải nộp lệ phí môn bài theo quy định.

4. Số 2710/TCT-CS ngày 05 tháng 07 năm 2019

V/v Thông tin trên hoá đơn

- Dòng tổng tiền thanh toán trên hoá đơn phải được ghi bằng chữ. Trường hợp chữ trên hoá đơn là chữ tiếng Việt không dấu thì các chữ viết không dấu trên hoá đơn phải đảm bảo không dẫn tới cách hiểu sai lệch nội dung của hoá đơn.



- Vấn đề vướng mắc của Công ty TNHH Fuji Xerox Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội, Cục Thuế thành phố Hà Nội đã có công văn số 63898/CT-TTHT ngày 11/10/2016 trả lời cho Công ty về số tiền bằng chữ ghi trên hoá đơn (bản photocopy kèm theo). Nội dung công văn số 63898/CT-TTHT nêu trên là phù hợp.

5. Số 2722/TCT-CS ngày 08 tháng 7 năm 2019

V/v: thuế & hoá đơn

Doanh nghiệp có phát sinh doanh thu bán hàng hoá, doanh thu từ hoạt động xây dựng cơ bản trong thời gian bị cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hoá đơn không còn giá trị sử dụng, nếu Công ty chưa xuất hoá đơn cho khách hàng và chưa thực hiện kê khai thuế GTGT nhưng có kê khai quyết toán thuế TNDN đối với doanh thu phát sinh trong thời gian bị cưỡng chế thì Công ty bị xử phạt đối với hành vi bán hàng không xuất hoá đơn và bị xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế đối với hành vi khai sai khai thiếu thuế phải nộp. Ngoài ra, Công ty bị áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả đối với hành vi bán hàng không lập hoá đơn trong thời gian cơ quan thuế áp dụng biện pháp cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp thông báo hoá đơn không có giá trị sử dụng theo quy định.

6. Số 2875/TCT-DNNCN ngày 22 tháng 07 năm 2019

V/v hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân

Trường hợp khách hàng là cá nhân đạt doanh số được thưởng một chuyến du lịch (không phải bằng tiền) theo chương trình khuyến mại được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 81/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ thì được xác định là thu nhập từ quà tặng không thuộc diện phải đăng ký quyền sở hữu nên không chịu thuế TNCN.

7. Số 2969/TCT-DNNCN ngày 31 tháng 7 năm 2019

V/v: mẫu biểu khai thuế TNCN

- Trường hợp cổ đông là cá nhân không cư trú chuyển nhượng cổ phần của công ty cổ phần chứng khoán CV cho cổ đông khác cũng là cá nhân không cư trú là hoạt động có phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán và cá nhân trực tiếp khai thuế thu nhập cá nhân theo tờ khai mẫu số 04/CNV-TNCN ban hành tại Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.
- Công ty cổ phần chứng khoán CV thực hiện khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân và nộp thuế thay cho cá nhân thì trên tờ khai ghi cụm từ “Khai thay” vào phần trước cụm từ người nộp thuế hoặc Đại diện hợp pháp của người nộp thuế” đồng thời ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu của công ty cổ phần chứng khoán CV. Do nghĩa vụ thuế là của cá nhân chuyển nhượng chứng khoán nên tờ khai thuế thu nhập cá nhân cần thể hiện đầy đủ thông tin mã số thuế của cá nhân chuyển nhượng chứng khoán theo quy định tại điểm a Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính.

● **CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI**

8. Số 51361/CT-TTHT ngày 01 tháng 7 năm 2019

V/v sử dụng hoá đơn điện tử nhiều hơn 01 trang

Hoá đơn điện tử (viết tắt HÐĐT) bản chất là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương tiện điện tử, số dòng có thể tăng lên tùy theo số lượng hàng hoá, sản phẩm có trên hoá đơn. Tuy nhiên, khi chuyển đổi HÐĐT ra hoá đơn giấy, HÐĐT có thể được in ra trên nhiều trang giấy. Do vậy, để phù hợp với đặc thù của hoá đơn điện tử, trường hợp hoá đơn điện tử chuyển đổi ra giấy, nếu số lượng hàng hoá, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hoá đơn thì Công ty thực hiện tương tự trường hợp sử dụng hoá đơn tự in mà việc lập và in hoá đơn



thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hoá, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hoá đơn, cụ thể: Công ty TNHH Bella Ý được thể hiện hoá đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hoá đơn có hiển thị: cùng số hoá đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hoá đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu “tiếp theo trang trước - trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hoá đơn đó).

9. Số 53587/CT-TTHT ngày 08 tháng 7 năm 2019

V/v thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú

Văn phòng đại diện chi trả chi phí đi lại, ăn ở cho cá nhân người nước ngoài (là cá nhân không cư trú) để hỗ trợ kỹ thuật cho khách hàng tại Việt Nam (cá nhân không được nhận lương/ tiền công hay phụ cấp cho khoảng thời gian làm việc tại Việt Nam) thì khoản chi trả nêu trên sẽ được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân người nước ngoài theo quy định. Thuế thu nhập cá nhân trong trường hợp này được xác định bằng khoản thu nhập mà cá nhân nhận được (x) với thuế suất 20% theo quy định tại Thông tư 111/2013/TT-BTC nêu trên.

10. Số 58604/CT-TTHT ngày 25 tháng 07 năm 2019

V/v chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp nước ngoài

Trường hợp Công ty TNHH giao nhận vận tải YUD Việt Nam cung cấp dịch vụ giao nhận, vận chuyển trọn gói cho doanh nghiệp nước ngoài theo chiều từ cảng nước ngoài về địa điểm giao nhận tại Việt Nam và theo chiều từ kho của doanh nghiệp Việt Nam đến cảng nước ngoài, bao gồm các công đoạn vận tải trong nước và quốc tế, bốc xếp nội địa, dịch vụ hải quan, nâng hạ, bốc xếp tại cảng, các chi phí liên quan như phí chứng từ, điện giao hàng, phí niêm chì, phí lưu cont, thì Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- Các dịch vụ giao nhận, kiểm đếm, nâng hạ, bốc xếp thực hiện tại khu vực cảng theo quy định về dịch vụ hàng hải cung cấp cho doanh nghiệp nước ngoài, đáp ứng các điều kiện quy định tại tiết d khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/TT-BTC thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.
- Với các khoản chi liên quan như phí chứng từ, điện giao hàng, phí niêm chì, phí lưu cont nếu là khoản Công ty thu hộ, trả hộ các hãng tàu cho các đối tác nước ngoài thì Công ty không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp đây là khoản doanh thu do Công ty cung cấp các dịch vụ như phát hành chứng từ, làm điện giao hàng, niêm chì, cho lưu cont, lưu bãi... nếu đáp ứng các điều kiện hướng dẫn tại khoản 1, khoản 2 Điều 9, Điều 16 Thông tư số 219/TT-BTC và không thuộc đối tượng quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC thì chịu thuế suất thuế GTGT 0% và đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp nếu không đáp ứng các quy định trên thì chịu thuế GTGT với thuế suất 10%.

11. Số 59212/CT-TTHT ngày 29 tháng 7 năm 2019

V/v ưu đãi thuế TNDN

- Trường hợp Công ty TNHH Yahata Việt Nam được Ban quản lý các khu công nghiệp và chế xuất Hà Nội cấp giấy chứng nhận đầu tư lần đầu ngày 20/11/2012 để thực hiện dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Thăng Long, Huyện Đông Anh, TP Hà Nội, tính đến kỳ tính thuế năm 2014 đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định của Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được miễn thuế 02 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho 04 năm tiếp theo (không được hưởng ưu đãi về thuế suất) **cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015** theo quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.



- Trong quá trình hoạt động, Công ty có phát sinh hoạt động thương mại nhưng không gắn với dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Thăng Long, Huyện Đông Anh, TP Hà Nội thì thu nhập từ hoạt động thương mại này không được ưu đãi thuế TNDN.

12. Số 60503/CT-TTHT ngày 31 tháng 7 năm 2019

V/v khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ bồi thường hợp đồng bảo hiểm nhân thọ

- Trường hợp nhân viên của Công ty tham gia bảo hiểm nhân thọ và nhận được tiền bồi thường do tổ chức bảo hiểm nhân thọ chi trả cho người được bảo hiểm theo thoả thuận tại hợp đồng bảo hiểm đã ký kết thì khoản thu nhập này được miễn thuế TNCN theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 12 Thông tư số 92/2015/TT-BTC).
- Trường hợp Công ty mua cho người lao động bảo hiểm nhân thọ có tích lũy về phí bảo hiểm thì đến thời điểm đáo hạn hợp đồng, Công ty bảo hiểm có trách nhiệm khấu trừ tiền thuế theo tỷ lệ 10% trên khoản tiền phí tích lũy tương ứng với phần Công ty mua cho người lao động theo quy định tại Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC).

๓๐๕๐๓๐๕๓๐๓๐๕