



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

BẢN TIN CỦA S&S – THÁNG 8 NĂM 2019

Bạn đọc thân mến,

Chúng tôi xin gửi tới bạn đọc bản tin thuế và pháp lý cập nhật **tháng 8 năm 2019** của S&S.

Chúng tôi tin tưởng rằng bạn sẽ hài lòng với bản tin này và chúng tôi rất sẵn sàng đón nhận bất kỳ thông tin phản hồi hoặc đóng góp ý kiến của các bạn thông qua email: samuel230@hanmail.net

Công Ty TNHH Tư vấn và Kiểm toán S&S

Trụ sở chính:

Tầng 8, tòa nhà Yoco
41 Nguyễn Thị Minh Khai, Quận 1,
TP. HCM, Việt Nam

Tel: 84 (28) 39 104 996

Fax: 84 (28) 39 104 998

Web: <http://www.ssaudit.com>

Văn phòng Hà Nội:

Phòng 702, Lầu 7, Tòa Nhà Vinaconex 9
Đường Phạm Hùng, Phường Mễ Trì
Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

Tel: 84 (24) 62 512 199

Fax: 84 (24) 62 512 201

Hy vọng độc giả sẽ hứng thú với bản tin của chúng tôi! Và chúng ta rất hân hạnh giải đáp và thảo luận các vấn đề của các quý doanh nghiệp để đưa ra cách tốt nhất mà chúng tôi có thể hỗ trợ quý doanh nghiệp





NỘI DUNG •••••

1. THUẾ VÀ CÁC THỦ TỤC HÀNH CHÍNH VỀ THUẾ

- 1.1 CÔNG VĂN SỐ 59212/CT-TTHT NGÀY 29/7/2019 VỀ ƯU ĐÃI THUẾ TNDN**
- Trang 4
- 1.2 CÔNG VĂN SỐ 3042/TCT-CS NGÀY 2/8/2019 VỀ THUẾ TNDN**
- Trang 4
- 1.3 CÔNG VĂN SỐ 5755/CT-TTHT NGÀY 10/6/2019 VỀ THUẾ TNCN ĐỐI VỚI NGƯỜI NƯỚC NGOÀI**
- Trang 4
- 1.4 CÔNG VĂN SỐ 2245/CT-TTHT NGÀY 15/3/2019 VỀ THUẾ CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN**
- Trang 5
- 1.5 CÔNG VĂN SỐ 12973/CT-TTHT NGÀY 25/7/2019 VỀ LƯU TRỮ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ**
- Trang 5





S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

2. ĐẦU TƯ

2.1 CÔNG VĂN SỐ 5859/BKHĐT-ĐTNN NGÀY 21/8/2019 VỀ THỦ TỤC SAU KHI KẾT THÚC THỜI GIAN HOẠT ĐỘNG DỰ ÁN

- Trang 5

2.2 CÔNG VĂN SỐ 5587/BKHĐT-ĐTNN NGÀY 9/8/2019 VỀ VIỆC GHI NHẬN LẠI VỐN GÓP, VỐN ĐIỀU LỆ THEO GIÁ THỰC TẾ

- Trang 6

2.3 CÔNG VĂN SỐ 5582/BKHĐT-ĐTNN NGÀY 9/8/2019 VỀ VIỆC ĐĂNG KÝ TIẾN ĐỘ THỰC HIỆN DỰ ÁN

- Trang 6

3. LAO ĐỘNG

3.1 CÔNG VĂN SỐ 646/CVL-QLLĐ NGÀY 16/7/2019 VỀ ĐIỀU KIỆN CẤP GIẤY PHÉP LAO ĐỘNG CHO NGƯỜI LAO ĐỘNG NƯỚC NGOÀI

- Trang 6

3.2 CÔNG VĂN SỐ 1938/BHXH-CD NGÀY 27/8/2019 VỀ GIAO DỊCH ĐIỆN TỬ TRONG LĨNH VỰC GIẢI QUYẾT TRỢ CẤP ỒM ĐAU, THAI SẢN, DƯỠNG SỨC

- Trang 7

4. KHÁC

4.1 THÔNG TƯ SỐ 48/2019/TT-BTC NGÀY 8/8/2019 VỀ TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG

- Trang 7

4.2 CÔNG VĂN SỐ 2395/BKH-CN-ĐTNG NGÀY 8/8/2019 VỀ NHẬP KHẨU TẠI CHỖ MÁY MÓC, THIẾT BỊ, DÂY CHUYỀN CÔNG NGHỆ ĐÃ QUA SỬ DỤNG

- Trang 8





S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

1.1 CÔNG VĂN SỐ 59212/CT-TTHT NGÀY 29/7/2019 VỀ ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

Theo quy định tại Khoản 17 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế (có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2015) quy định:

“17. Bổ sung Điểm đ Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP như sau:

đ) Thu nhập của doanh nghiệp từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp và địa bàn ưu đãi thuế không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này.”

Theo đó, công văn hướng dẫn thu nhập của doanh nghiệp từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài khu kinh tế, khu công nghiệp không được áp dụng ưu đãi.

Tương tự, trường hợp Công ty thực hiện dự án đầu tư trong khu công nghiệp được hưởng ưu đãi thuế, nếu có phát sinh hoạt động thương mại không gắn với dự án trong khu công nghiệp thì thu nhập từ hoạt động thương mại này không được hưởng ưu đãi.

1.2 CÔNG VĂN SỐ 3042/TCT-CS NGÀY 2/8/2019 VỀ THUẾ TNDN

Theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC, về nguyên tắc doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thì thu nhập được hưởng ưu đãi là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của Luật thuế TNDN (như chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng bất động sản, khai thác khoáng sản, sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt).

Trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động và được hưởng ưu đãi thuế TNDN có bổ sung ngành nghề kinh doanh thương mại mà doanh nghiệp không tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng để tăng tài sản thì thu nhập từ hoạt động thương mại được bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

1.3 CÔNG VĂN SỐ 5755/CT-TTHT NGÀY 10/6/2019 VỀ THUẾ TNCN ĐỐI VỚI NGƯỜI NƯỚC NGOÀI

Theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC, về nguyên tắc, người nước ngoài phải xác định tình trạng cư trú theo từng năm để áp dụng thuế TNCN.

Theo đó, năm làm việc cuối cùng tại Việt Nam, người nước ngoài phải xác định lại tình trạng là cá nhân cư trú hay không cư trú căn cứ vào số ngày ở Việt Nam tính đến thời điểm xuất cảnh là trên hay dưới 183 ngày.

Nếu năm cuối cùng người nước ngoài ở Việt Nam dưới 183 ngày thì được xác định là cá nhân không cư trú và phải nộp thuế TNCN theo thuế suất 20%, tuy nhiên sẽ được miễn quyết toán trước khi về nước.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

1.4 CÔNG VĂN SỐ 2245/CT-TTHT NGÀY 15/3/2019 VỀ THUẾ CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN

Theo hướng dẫn tại Công văn này, khi các cổ đông trong công ty cổ phần phát sinh hoạt động chuyển nhượng cổ phần, nếu cổ đông đó là doanh nghiệp thì phải kê khai nộp thuế TNDN theo quy định về chuyển nhượng vốn. Cụ thể, tiền bán cổ phần sẽ hạch toán vào thu nhập khác và tính nộp thuế với thuế suất 20%.

Trường hợp cổ đông là cá nhân thì khi chuyển nhượng cá nhân phải kê khai nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán (thuế TNCN từ chuyển nhượng chứng khoán bằng (=) giá chuyển nhượng chứng khoán nhân (x) thuế suất 0,1%). Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán kê khai, nộp thuế TNCN đối với thu nhập phát sinh từ chuyển nhượng chứng khoán theo quy định tại Điều 16, Khoản 6 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

Ngoài ra, một điểm khác nhau nữa, các cổ đông là doanh nghiệp sẽ phải tạm nộp thuế chuyển nhượng vốn hàng quý và quyết toán lại vào cuối năm. Tuy nhiên, các cổ đông là cá nhân thì không phải quyết toán thuế.

1.5 CÔNG VĂN SỐ 12973/CT-TTHT NGÀY 25/7/2019 VỀ LƯU TRỮ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Theo hướng dẫn của Cục thuế tỉnh Bình Dương, doanh nghiệp là bên bán cần lưu trữ HĐĐT trong vòng 10 năm và lưu trữ song song 2 bản định dạng PDF và XML. Trong đó, bản định dạng XML chứa dữ liệu của toàn bộ hóa đơn và có đầy đủ giá trị pháp lý khi chưa bị sửa đổi. Bản định dạng PDF chỉ là bản thể hiện của bản XML, không có giá trị pháp lý.

2.1 CÔNG VĂN SỐ 5859/BKHĐT-ĐTNN NGÀY 21/8/2019 VỀ THỦ TỤC SAU KHI KẾT THÚC THỜI GIAN HOẠT ĐỘNG DỰ ÁN

Thời hạn hoạt động của dự án đầu tư được quy định tại Điều 43 Luật Đầu tư. Tùy thuộc nhà đầu tư muốn tiếp tục thực hiện hay chấm dứt dự án sau khi kết thúc thời hạn hoạt động, sẽ phải tiến hành các thủ tục khác nhau.

Theo đó, nếu muốn gia hạn thời gian thực hiện dự án thì phải làm thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư theo Điều 40 Luật Đầu tư và Điều 34 Nghị định 118/2015/NĐ-CP.

Trường hợp nhà đầu tư quyết định chấm dứt hoạt động dự án, thủ tục chấm dứt hoạt động dự án và thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thực hiện theo quy định tại Điều 41 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP.

Khi chấm dứt dự án, nhà đầu tư được tự thanh lý tài sản theo quy định của pháp luật về thanh lý tài sản của dự án chấm dứt hoạt động.

Trường hợp dự án đầu tư được nhà nước giao đất, cho thuê đất hoặc cho phép chuyển mục đích sử dụng đất thì việc xử lý quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất khi chấm dứt dự án được thực hiện theo pháp luật đất đai.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

2.2 CÔNG VĂN SỐ 5587/BKHĐT-ĐTNN NGÀY 9/8/2019 VỀ VIỆC GHI NHẬN LẠI VỐN GÓP, VỐN ĐIỀU LỆ THEO GIÁ THỰC TẾ

Theo quy định tại các Phụ lục I.1, I.3, I.7 ban hành kèm Thông tư 16/2015/TT-BKHĐT, khi kê khai mục "Vốn góp" trong Đơn đăng ký dự án đầu tư, nhà đầu tư bắt buộc phải ghi bằng VND và giá trị tương đương theo đồng ngoại tệ (nếu có).

Khi cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, tại mục "Vốn góp", cơ quan cấp phép đầu tư cũng ghi bằng VND và giá trị tương đương theo đồng ngoại tệ (nếu có) (Phụ lục II.1, II.2, II.3, II.4 Thông tư 16/2015/TT-BKHĐT).

Như vậy, bất kỳ dự án đầu tư nào cũng đều phải xác định mức vốn góp bằng VND và giá trị tương đương theo đồng ngoại tệ (nếu có), và nhà đầu tư bắt buộc phải góp đủ số vốn đã đăng ký theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.

2.3 CÔNG VĂN SỐ 5582/BKHĐT-ĐTNN NGÀY 9/8/2019 VỀ VIỆC ĐĂNG KÝ TIỀN ĐỘ THỰC HIỆN DỰ ÁN

Theo quy định tại Điều 44 Nghị định 118/2015/NĐ-CP, nhà đầu tư nước ngoài nếu muốn thành lập doanh nghiệp tại Việt Nam thì phải làm thủ tục cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư theo Điều 29, 30, 31 Nghị định này, sau đó làm thủ tục thành lập doanh nghiệp để triển khai dự án đầu tư và các hoạt động kinh doanh.

Kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, doanh nghiệp mới thành lập sẽ là được xem là nhà đầu tư thực hiện dự án đầu tư của dự án đó và tiến độ thực hiện dự án được tính từ sau khi cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (khoản 1 Điều 45 Nghị định 118/2015/NĐ-CP).

3.1 CÔNG VĂN SỐ 646/CVL-QLLĐ NGÀY 16/7/2019 VỀ ĐIỀU KIỆN CẤP GIẤY PHÉP LAO ĐỘNG CHO NGƯỜI LAO ĐỘNG NƯỚC NGOÀI

Theo quy định tại điểm a khoản 8 Điều 10 Nghị định 11/2016/NĐ-CP, người nước ngoài nếu chuyển sang làm việc tại Công ty khác cho dù cùng vị trí công việc vẫn phải xin cấp lại Giấy phép lao động. Điều này được hiểu là mỗi GPLĐ chỉ có giá trị sử dụng trong phạm vi doanh nghiệp xin cấp.

Hồ sơ xin giấy phép lao động trong trường hợp này bao gồm các giấy tờ quy định tại các khoản 1, 5, 6, 7 Điều 10 Nghị định 11/2016/NĐ-CP kèm theo bản chính hoặc bản sao có chứng thực giấy phép lao động đã được cấp.

Về biểu mẫu, tham khảo Thông tư số 40/2016/TT-BLĐTBXH.

Về trình tự thủ tục hành chính, tham khảo Quyết định số 602/QĐ-LĐTBXH ngày 26/4/2017



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

3.2 CÔNG VĂN SỐ 1938/BHXH-CD NGÀY 27/8/2019 VỀ GIAO DỊCH ĐIỆN TỬ TRONG LĨNH VỰC GIẢI QUYẾT TRỢ CẤP ỒM ĐẦU, THAI SẢN, DƯỠNG SỨC

Văn bản thông báo kể từ ngày 1/9/2019, các doanh nghiệp tại TP. HCM đã giao dịch điện tử với cơ quan BHXH sẽ phải nộp Danh sách hưởng trợ cấp ốm đầu, thai sản (mẫu 01B-HSB) qua phần mềm giao dịch của BHXH (địa chỉ <https://gddt.baohiemxahoi.gov.vn>) hoặc bằng phần mềm của các nhà IVAN.

Trong đó, lưu ý:

- Danh sách hưởng trợ cấp ốm đầu, thai sản nộp cho cơ quan BHXH phải được ký số.
- Đối với các hồ sơ cần nộp bổ sung chứng từ giấy, ngày tiếp nhận hồ sơ sẽ được tính từ khi cơ quan BHXH nhận đầy đủ chứng từ giấy.
- Kết quả giải quyết hồ sơ sẽ được gửi bằng bản điện tử theo mẫu C70a-HD (và mẫu 1C-HSB, nếu có).

4.1 THÔNG TƯ SỐ 48/2019/TT-BTC NGÀY 8/8/2019 VỀ TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG

Một trong những điểm đáng lưu ý tại Thông tư này là không còn cho phép doanh nghiệp trích lập dự phòng tổn thất đối với các khoản đầu tư ra nước ngoài.

Số dư dự phòng tổn thất các khoản đầu tư ra nước ngoài mà doanh nghiệp đã trích lập (nếu có) bắt buộc phải hoàn nhập, ghi giảm chi phí tại thời điểm lập BCTC năm 2019.

Tuy nhiên, về dự phòng giảm giá hàng tồn kho, doanh nghiệp sẽ được phép trích lập dự phòng giảm giá cho cả những hàng hóa đang ở ngoài kho, như: hàng mua đang đi đường, hàng gửi đi bán, hàng gửi ở kho bảo thuế.

Ngoài ra, mức trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán và dự phòng tổn thất đầu tư tài chính cũng có thay đổi công thức tính so với trước.

Về thời điểm trích lập và hoàn nhập các khoản dự phòng sẽ là thời điểm lập BCTC năm (khoản 2 Điều 3), thay vì theo quy định cũ là thời điểm cuối kỳ kế toán năm hoặc ngày cuối cùng của năm tài chính (khoản 2 Điều 3 Thông tư 228/2009/TT-BTC).

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10/10/2019 và áp dụng từ năm tài chính 2019. Bãi bỏ Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009, Thông tư số 34/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011, Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 và các văn bản khác quy định về trích lập và sử dụng các khoản dự phòng trái với quy định của Thông tư này.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

4.2 CÔNG VĂN SỐ 2395/BKHCN-ĐTĐ NGÀY 8/8/2019 VỀ NHẬP KHẨU TẠI CHỖ MÁY MÓC, THIẾT BỊ, DÂY CHUYỀN CÔNG NGHỆ ĐÃ QUA SỬ DỤNG

Kể từ ngày 15/6/2019, việc nhập khẩu máy móc thiết bị đã qua sử dụng được thực hiện theo quy định tại Quyết định số 18/2019/QĐ-TTg.

Tuy nhiên, theo Bộ Khoa học & Công nghệ, Quyết định số 18/2019/QĐ-TTg nêu trên chỉ áp dụng với máy móc thiết bị đã qua sử dụng khi nhập khẩu lần đầu từ nước ngoài vào Việt Nam, không điều chỉnh đối với máy móc thiết bị được chuyên giao ở Việt Nam giữa các doanh nghiệp Việt Nam, kể cả giữa DNCX với doanh nghiệp nội địa.

Theo đó, khi DNCX mua máy móc thiết bị đã qua sử dụng từ doanh nghiệp nội địa (tức nhập khẩu tại chỗ) thì không cần tuân thủ các quy định về kiểm tra chất lượng tại Quyết định số 18/2019/QĐ-TTg.

Nếu quý Công ty có bất cứ thắc mắc gì, xin vui lòng liên hệ với Công ty chúng tôi – Công Ty TNHH Kiểm Toán và Tư Vấn S&S

Trụ sở chính:

Tầng 8, tòa nhà Yoco

41 Nguyễn Thị Minh Khai St, District 1, TP HCM, Việt Nam

Tel: 84 (28) 39 104 996

Fax: 84 (28) 39 104 998

Văn phòng Hà Nội:

Phòng 702, Lầu 7, Tòa Nhà Vinaconex 9

Đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Trì

Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

Tel: 84 (24) 62 512 199

Fax: 84 (24) 62 512 201

====000=====