





# **S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY**

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## **NỘI DUNG . . . . .**

### **1. THUẾ VÀ CÁC THỦ TỤC HÀNH CHÍNH VỀ THUẾ**

**1.1 CÔNG VĂN SỐ 5398/TCT-CS VỀ CHUYÊN TIỀN NỘI BỘ GIỮA CÁC VĂN PHÒNG DỰ ÁN CÙNG CÔNG TY MẸ Ở NƯỚC NGOÀI**

*- Trang 3*

**1.2 CÔNG VĂN SỐ 88466/CT-TTHT VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ NHÀ THẦU**

*- Trang 3*

**1.3 CÔNG VĂN SỐ 91914/CT-TTHT VỀ VIỆC KÊ KHAI THUẾ GTGT CHO CHI NHÁNH ĐANG TẠM NGỪNG HOẠT ĐỘNG CÓ THỜI HẠN**

*- Trang 3*

**1.4 CÔNG VĂN SỐ 95772/CT-TTHT VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT ĐỐI VỚI NHÀ Ở CHO CHUYÊN GIA NƯỚC NGOÀI**

*- Trang 4*

**1.5 CÔNG VĂN SỐ 5252/TCT-CS VỀ VIỆC LẬP HÓA ĐƠN CỦA DNCX**

*- Trang 4*

**1.6 CÔNG VĂN SỐ 95764/CT-TTHT VỀ HÓA ĐƠN CÔNG TÁC PHÍ NƯỚC NGOÀI**

*- Trang 5*

**1.7 CÔNG VĂN SỐ 5246/TCT-QLN VỀ VIỆC GỬI THÔNG BÁO MẪU 07/QLN QUA EMAIL**

*- Trang 5*

**1.8 CÔNG VĂN SỐ 5241/TCT-KK VỀ VIỆC XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH KHI THỰC HIỆN THỦ TỤC XIN CHẤM DỨT HIỆU LỰC MÃ SỐ THUẾ**

*- Trang 5*

### **2. KHÁC**

**2.1 CÔNG VĂN SỐ 424/TĐC-QLCL VỀ XỬ LÝ HÀNG HÓA NHẬP KHẨU VI PHẠM VỀ GHI NHÃN**

*- Trang 6*



# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## 1.1 CÔNG VĂN SỐ 5398/TCT-CS VỀ CHUYỂN TIỀN NỘI BỘ GIỮA CÁC VĂN PHÒNG DỰ ÁN CÙNG CÔNG TY MẸ Ở NƯỚC NGOÀI

Ngày 20/12/2019, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 5398/TCT-CS trả lời Cục Thuế TP. Hà Nội. Theo đó:

Trường hợp hoạt động chuyển tiền nội bộ giữa các Văn phòng dự án thuộc cùng Công ty mẹ ở nước ngoài thực chất là hoạt động cho vay thì thuộc đối tượng phải chịu thuế nhà thầu.

Về việc xác định giá thị trường trong giao dịch giữa các bên có quan hệ liên kết được thực hiện theo quy định hiện hành.

## 1.2 CÔNG VĂN SỐ 88466/CT-TTHT VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ NHÀ THẦU

Trường hợp Công ty mẹ ở nước ngoài cung cấp phần mềm cho Công ty con ở Việt Nam để sử dụng (như phần mềm ERP chẳng hạn), Công ty mẹ ở nước ngoài có phát sinh thu nhập cố định hàng tháng tại Việt Nam từ việc cho Công ty con sử dụng phần bản quyền mềm ERP thì hoạt động này thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo hướng dẫn tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty mẹ ở nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Công ty con tại Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ số thuế nhà thầu trước khi thanh toán chi phí bản quyền phần mềm ERP cho Công ty mẹ.

**Thuế TNDN:** áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với thu nhập từ bản quyền là 10% theo quy định tại Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

**Thuế GTGT:** thu nhập mà Công ty mẹ ở nước ngoài nhận được là thu nhập từ hoạt động cung cấp bản quyền phần mềm và thuộc các loại dịch vụ phần mềm theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 71/2007/NĐ-CP, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì hoạt động thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

## 1.3 CÔNG VĂN SỐ 91914/CT-TTHT VỀ VIỆC KÊ KHAI THUẾ GTGT CHO CHI NHÁNH ĐANG TẠM NGỪNG HOẠT ĐỘNG CÓ THỜI HẠN

Ngày 9/12/2019 Cục Thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 91914/CT-TTHT, theo đó trường hợp Công ty tại Hà Nội có Chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại TP Hồ Chí Minh đang tạm ngừng kinh doanh có thời hạn thì không có cơ sở để chuyển số thuế GTGT đầu vào còn khấu trừ của Chi nhánh về Công ty mẹ để thực hiện kê khai khấu trừ tiếp.

Khi hết thời hạn tạm ngừng kinh doanh, Chi nhánh Công ty tiếp tục thực hiện kê khai khấu trừ số thuế GTGT nói trên theo quy định.



# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## 1.4 CÔNG VĂN SỐ 95772/CT-TTHT VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT ĐỐI VỚI NHÀ Ở CHO CHUYÊN GIA NƯỚC NGOÀI

Ngày 23/12/2019 Cục thuế Tp Hà Nội ban hành Công văn 95772/CT-TTHT, theo đó căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC, trường hợp Công ty xây dựng hoặc mua nhà ở ngoài khu công nghiệp để cho công nhân làm việc trong khu công nghiệp ở, nếu các nhà này đáp ứng tiêu chuẩn thiết kế về nhà ở cho công nhân khu công nghiệp thì thuế GTGT đầu vào được khấu trừ toàn bộ.

Tuy nhiên, nếu Công ty xây dựng nhà ở cho các chuyên gia nước ngoài không phải là cán bộ nhân viên của Công ty (không ký HĐLĐ với Công ty) thì thuế GTGT đầu vào sẽ không được khấu trừ.

### Lưu ý:

- Đối với tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài, nếu chuyên gia nước ngoài có ký HĐLĐ với Công ty Việt Nam và hưởng lương tại Việt Nam thì thuế GTGT đầu vào của khoản tiền thuê nhà sẽ không được khấu trừ.
- Ngược lại, nếu chuyên gia nước ngoài vẫn là nhân viên và hưởng lương từ Công ty ở nước ngoài trong thời gian công tác tại Việt Nam, đồng thời trong hợp đồng giữa Công ty Việt Nam và Công ty nước ngoài có thỏa thuận phía Việt Nam chịu các chi phí về chỗ ở thì thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà sẽ được khấu trừ.

## 1.5 CÔNG VĂN SỐ 5252/TCT-CS VỀ VIỆC LẬP HÓA ĐƠN CỦA DNCX

Ngày 16/12/2019, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 5252/TCT-CS, theo đó căn cứ theo quy định tại khoản 7 Điều 30 Nghị định 82/2018/NĐ-CP, Doanh nghiệp chế xuất (DNCX) nếu được cấp phép thực hiện quyền XNK và phân phối hàng hóa vào nội địa thì phải mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động này để kê khai, nộp thuế riêng, không hạch toán chung với hoạt động SXKK.

Về phương pháp tính thuế GTGT đối với hoạt động theo quyền XNK và phân phối hàng hóa, được xác định theo hồ sơ khai thuế GTGT của DNCX (Điều 1, Thông tư 93/2017/TT-BTC).

Về loại hóa đơn sử dụng khi thu tiền từ hoạt động theo quyền XNK và phân phối hàng hóa vào nội địa, thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC và khoản 2 Điều 3 Thông tư 39/2014/TT-BTC.



# **S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY**

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## **1.6 CÔNG VĂN SỐ 95764/CT-TTHT VỀ HÓA ĐƠN CÔNG TÁC PHÍ NƯỚC NGOÀI**

Ngày 23/12/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 95764/CT-TTHT hướng dẫn việc hạch toán khoản chi công tác phí nước ngoài. Theo đó, chi phí cho người lao động đi công tác nước ngoài nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì được phép hạch toán.

Tuy nhiên, lưu ý, đối với các hóa đơn, chứng từ phát sinh ở nước ngoài phải đảm bảo phù hợp với quy định của nước sở tại và phải được dịch ra tiếng Việt (khoản 4 Điều 5 Thông tư 156/2013/TT-BTC).

## **1.7 CÔNG VĂN SỐ 5246/TCT-QLN VỀ VIỆC GỬI THÔNG BÁO MẪU 07/QLN QUA EMAIL**

Ngày 16/12/2019, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 5246/TCT-QLN hướng dẫn về việc gửi thông báo mẫu 07/QLN qua email.

Theo quy định tại điểm 3.2 Mục II Phần II Quy trình Quản lý nợ thuế ban hành kèm theo Quyết định số 1401/QĐ-TCT ngày 28/7/2015, đối với các khoản thuế đã quá hạn nộp từ ngày thứ 31 trở lên, cơ quan Thuế sẽ lập Thông báo nợ thuế theo mẫu số 07/QLN để gửi cho đơn vị/người nợ thuế.

Thông thường, Thông báo này được gửi bằng văn bản giấy qua đường bưu điện. Tuy nhiên, Tổng cục Thuế cho phép cơ quan Thuế địa phương ký điện tử và gửi qua email của đơn vị/người nợ thuế.

## **1.8 CÔNG VĂN SỐ 5241/TCT-KK VỀ VIỆC XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH KHI THỰC HIỆN THỦ TỤC XIN CHẤM DỨT HIỆU LỰC MÃ SỐ THUẾ**

Ngày 16/12/2019 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5241/TCT-KK, theo đó:

- Liên quan đến thủ tục chấm dứt hiệu lực (đóng) MST, Tổng cục Thuế yêu cầu thực hiện theo đúng quy định tại Điều 17, Điều 18 Thông tư 95/2016/TT-BTC.
- Về nghĩa vụ nộp hồ sơ khai thuế của người nộp thuế: Đối với loại thuế khai theo tháng, quý, tạm tính theo quý hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động kinh doanh và trường hợp tạm ngừng kinh doanh theo hướng dẫn tại điểm đ khoản 1 Điều này và các trường hợp không phải nộp hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại Điều 16, Điều 17, Điều 18 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính
- Về trường hợp không ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính: Theo điểm d khoản 1 Điều 26 Thông tư 166/2013/TT-BTC, doanh nghiệp sẽ được miễn xử phạt thuế nếu đã có quyết định giải thể hoặc quyết định tuyên bố phá sản trong thời gian xem xét ra quyết định xử phạt.



# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## 2.2 CÔNG VĂN SỐ 424/TĐC-QLCL VỀ XỬ LÝ HÀNG HÓA NHẬP KHẨU VI PHẠM VỀ GHI NHÃN

Ngày 27/12/2019, Tổng cục Tiêu chuẩn Đo lường Chất lượng (Bộ Khoa học và Công nghệ) ban hành Công văn 424/TĐC-QLCL. Theo quy định tại khoản 3 Điều 7, khoản 4 Điều 9 Nghị định 43/2017/NĐ-CP, thời điểm phải bổ sung nhãn phụ đối với hàng hóa nhập khẩu mà trên nhãn gốc chưa ghi đầy đủ nội dung bắt buộc là "khi đưa ra lưu thông".

"Lưu thông" được hiểu chỉ bao gồm các hoạt động trưng bày, khuyến mại, vận chuyển và lưu giữ hàng hóa trong quá trình mua bán, không bao gồm quá trình vận chuyển từ cửa khẩu về kho (khoản 7 Điều 3 Nghị định 43/2017/NĐ-CP).

Theo đó, việc hàng hóa ở cửa khẩu có nhãn (gốc) ghi chưa đầy đủ các nội dung **bắt buộc bằng tiếng Việt** thì chưa bị xem là vi phạm về ghi nhãn, tuy nhiên phải đảm bảo gắn bổ sung nhãn phụ trước khi đưa ra lưu thông. Quy định xử phạt hành chính về ghi nhãn tại khoản 1 Điều 31 Nghị định 119/2017/NĐ-CP cũng đã có loại trừ xử phạt đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu chỉ mới có nhãn gốc, chưa có nhãn phụ khi làm thủ tục thông quan.

-----0o0-----

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=====