



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 7 & 8 NĂM 2018

Bạn đọc thân mến,

Chúng tôi xin gửi tới bạn đọc bản tin thuế và pháp lý cập nhật **tháng 7 & 8 năm 2018** 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 Mỹ 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





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

NỘI DUNG ●●●●●

1. CÔNG VĂN SỐ 48085/CT-TTHT NGÀY 10/07/2018 VỀ HỒ SƠ GIAO DỊCH LIÊN KẾT - Trang 3
2. CÔNG VĂN 54155/CT-TTHT NGÀY 02/08/2018 VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ TNCN - Trang 3
3. CÔNG VĂN 49275/CT-TTHT NGÀY 16/07/2018 VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT - Trang 3
4. CÔNG VĂN 4167/TXNK-TGHQ NGÀY 26/7/2018 VỀ TRỊ GIÁ HẢI QUAN - Trang 4
5. CÔNG VĂN 4532/ TCHQ-TXNK NGÀY 01/08/2018 VỀ VIỆC XỬ LÝ THUẾ HÀNG HÓA XNK TẠI CHỖ - Trang 4
6. CÔNG VĂN 4829/ TCHQ-TXNK NGÀY 16/08/2018 VỀ VIỆC XÉT GIẢM GIÁ HÀNG NHẬP KHẨU - Trang 4
7. CÔNG VĂN 3065/TCT-KK NGÀY 09/08/2018 VỀ VIỆC CẤP MST ĐỂ KÊ KHAI, NỘP THUẾ NHÀ THẦU THEO PHƯƠNG PHÁP HỖN HỢP - Trang 5
8. CÔNG VĂN SỐ 4363/TXNK-CST NGÀY 06/08/2018 VỀ VIỆC XỬ LÝ THUẾ HÀNG HÓA BỊ HỎA HOẠN - Trang 5
9. LUẬT SỐ 23/2018/QH14 NGÀY 12/06/2018 CỦA QUỐC HỘI VỀ CẠNH TRANH - Trang 6
10. QUYẾT ĐỊNH SỐ 27/2018/QĐ-TTg NGÀY 06/07/2018 VỀ VIỆC BAN HÀNH HỆ THỐNG NGÀNH KINH TẾ VIỆT NAM - Trang 6
11. THÔNG TƯ SỐ 21/2018/TT-BCT NGÀY 20/08/2018 VỀ VIỆC SỬA ĐỔI MỘT SỐ ĐIỀU CỦA THÔNG TƯ SỐ 47/2014/TT-BCT NGÀY 05/12/2014 VỀ QUẢN LÝ WEBSITE THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ VÀ THÔNG TƯ SỐ 59/2015/TT-BCT NGÀY 31/12/2015 VỀ QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ QUA ỨNG DỤNG TRÊN THIẾT BỊ DI ĐỘNG - Trang 7



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. CÔNG VĂN SỐ 48085/CT-TTHT NGÀY 10/07/2018 VỀ HỒ SƠ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Theo quy định tại khoản 4 Điều 10 Nghị định 20/2017/NĐ-CP và khoản 2 Điều 4 Thông tư 41/2017/TT-BTC, trường hợp Công ty có Công ty mẹ tối cao ở nước ngoài thì trong hồ sơ kê khai giao dịch liên kết phải **nộp thêm bản sao** Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của Công ty mẹ (nếu Công ty mẹ thuộc diện phải nộp báo cáo này cho cơ quan thuế sở tại).

Trường hợp Công ty không cung cấp được Báo cáo lợi nhuận của Công ty mẹ cho kỳ tính thuế tương ứng với kỳ quyết toán thuế của Công ty thì có thể thay bằng Báo cáo lợi nhuận của năm tài chính liền trước đó, nhưng phải nộp kèm thêm văn bản giải thích lý do.

Nếu Công ty không cung cấp được bất kỳ Báo cáo lợi nhuận nào của Công ty mẹ thì **phải có văn bản giải thích lý do**, căn cứ pháp lý và trích dẫn quy định pháp luật cụ thể của nước đối tác về việc không cho cung cấp Báo cáo này hoặc Công ty mẹ thuộc diện không phải lập Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia.

2. CÔNG VĂN 54155/CT-TTHT NGÀY 02/08/2018 VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ TNCN

Theo hướng dẫn tại Công văn này thì "Lương thử việc" chịu thuế TNCN theo biểu lũy tiến hay tỷ lệ 10% sẽ tùy thuộc sau khi thử việc Công ty có ký kết hợp đồng lao động hay không.

Nếu sau khi kết thúc thời gian thử việc, Công ty quyết định ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên với người thử việc thì được khấu trừ thuế TNCN theo biểu lũy tiến cho cả khoản tiền lương thử việc.

Tuy nhiên, nếu sau thời gian thử việc, Công ty không ký hợp đồng lao động thì khoản lương thử việc sẽ phải khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% (trừ trường hợp người thử việc có cam kết thu nhập thấp).

3. CÔNG VĂN 49275/CT-TTHT NGÀY 16/07/2018 VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT

Theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC, dịch vụ tổ chức hội nghị tại Việt Nam không được hưởng thuế GTGT 0%. Theo đó, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ tổ chức hội nghị, hội thảo cho DNCX, nhưng địa điểm tổ chức hội nghị, hội thảo nằm ngoài DNCX thì không được hưởng thuế GTGT 0%, phải chịu thuế suất 10%. Nếu Công ty đã lập hóa đơn và áp dụng sai thuế suất GTGT thì các bên phải lập biên bản ghi rõ sai sót, đồng thời lập hóa đơn điều chỉnh thuế suất theo đúng quy định.



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. CÔNG VĂN 4167/TXNK-TGHQ NGÀY 26/7/2018 VỀ TRỊ GIÁ HẢI QUAN

Theo quy định tại điểm g khoản 2 Điều 13 Thông tư 39/2015/TT-BTC, chi phí vận tải và chi phí có liên quan đến việc vận chuyển hàng hóa đến cửa khẩu nhập đầu tiên là khoản phải cộng vào trị giá hàng nhập khẩu.

Tuy nhiên, chi phí vận tải chỉ phải cộng vào trị giá tính thuế khi thỏa mãn đủ 3 điều kiện sau:

- (1) Do người mua thanh toán và chưa được tính trong trị giá thực tế đã thanh toán hay sẽ phải thanh toán;
- (2) Phải liên quan đến hàng hóa nhập khẩu;
- (3) Có số liệu khách quan, định lượng được, phù hợp với các chứng từ có liên quan.

5. CÔNG VĂN 4532/ TCHQ-TXNK NGÀY 01/08/2018 VỀ VIỆC XỬ LÝ THUẾ HÀNG HÓA XNK TẠI CHỖ

Liên quan đến chính sách miễn hoặc hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu cho hàng hóa gia công, SXKK tại chỗ, Tổng cục Hải quan cho biết sẽ kiến nghị sửa đổi, bổ sung Nghị định 134/2016/NĐ-CP cho phù hợp với thực tế.

Tuy nhiên, trước mắt, chính sách miễn hoặc hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu vẫn phải thực hiện theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 36 Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

Theo đó, chỉ khi sản phẩm gia công, SXKK **được xuất khẩu ra nước ngoài hoặc xuất vào khu Phi Thuế Quan** thì mới được miễn hoặc hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu. Ngược lại, nếu xuất khẩu sản phẩm theo hình thức xuất khẩu tại chỗ (giao tại Việt Nam theo chỉ định của nước ngoài) thì không được miễn hay hoàn thuế nguyên liệu.

6. CÔNG VĂN 4829/ TCHQ-TXNK NGÀY 16/08/2018 VỀ VIỆC XÉT GIẢM GIÁ HÀNG NHẬP KHẨU

Theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 15 Thông tư số 39/2015/TT-BTC, khoản giảm giá (chiết khấu) của hàng hóa nhập khẩu chỉ được trừ khỏi trị giá tính thuế khi trong hợp đồng mua bán có quy định cụ thể điều kiện giảm giá. Đồng thời, hồ sơ đề nghị xem xét trừ khoản giảm giá phải có Bảng công bố giảm giá của người bán.

Theo đó, trường hợp Công ty đề nghị được trừ khoản chiết khấu hàng nhập khẩu ra khỏi trị giá tính thuế nhưng trong hợp đồng mua bán không quy định cụ thể điều kiện chiết khấu và hồ sơ thiếu Bảng công bố giảm giá của người bán thì không được chấp nhận.



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

7. CÔNG VĂN 3065/TCT-KK NGÀY 09/08/2018 VỀ VIỆC CẤP MST ĐỂ KÊ KHAI, NỘP THUẾ NHÀ THẦU THEO PHƯƠNG PHÁP HỖN HỢP

Theo quy định tại Nghị định số 90/2007/NĐ-CP, thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam vẫn được tham gia mua bán hàng hóa theo quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, nhưng phải đăng ký.

Đồng thời, nếu muốn đăng ký nộp thuế (nhà thầu) trực tiếp với cơ quan thuế Việt Nam thì sau khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, thương nhân nước ngoài phải xin cấp MST 10 số theo khoản 3 Điều 7 Thông tư 95/2016/TT-BTC.

Việc kê khai, nộp thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 4431/TCT-KK ngày 23/9/2016.

8. CÔNG VĂN SỐ 4363/TXNK-CST NGÀY 06/08/2018 VỀ VIỆC XỬ LÝ THUẾ HÀNG HÓA BỊ HÒA HOẠN

Hàng hóa nhập khẩu đang trong quá trình giám sát hải quan nếu bị hòa hoãn sẽ được xem xét giảm thuế theo Điều 32 Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

Tuy nhiên, doanh nghiệp cần xuất trình đủ các hồ sơ, chứng từ sau đây, nếu thiếu sẽ không đủ điều kiện giảm thuế:

- Công văn đề nghị giảm thuế theo Mẫu số 08 (ban hành tại Phụ lục VII);
- Giấy xác nhận phạm vi bồi thường bảo hiểm không bao gồm tiền thuế;
- Biên bản xác nhận nguyên nhân thiệt hại của cơ quan chức năng được lập trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày xảy ra thiệt hại;
- Giấy chứng nhận giám định về số lượng hàng hóa bị mất mát hoặc tỷ lệ tổn thất thực tế



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

9. LUẬT SỐ 23/2018/QH14 NGÀY 12/06/2018 CỦA QUỐC HỘI VỀ CẠNH TRANH

Luật này quy định về hành vi hạn chế cạnh tranh, tập trung kinh tế gây tác động hoặc có khả năng gây tác động hạn chế cạnh tranh đến thị trường Việt Nam; hành vi cạnh tranh không lành mạnh; tổ tụng cạnh tranh và xử lý vi phạm về cạnh tranh.

Theo đó, so Luật cũ, Luật này đã mở rộng hơn đối tượng áp dụng, cụ thể ngoài doanh nghiệp, các hiệp hội ngành nghề, còn áp dụng đối với cả các đơn vị sự nghiệp công lập (Điều 2).

Ngoài ra, Luật mới cũng bổ sung một số thỏa thuận bị xem là thỏa thuận hạn chế cạnh tranh, chẳng hạn như: thỏa thuận phân chia khách hàng; thỏa thuận không giao dịch với các bên không tham gia thỏa thuận; thỏa thuận hạn chế thị trường tiêu thụ sản phẩm, nguồn cung cấp hàng hóa, dịch vụ với các bên không tham gia thỏa thuận (Điều 11).

Liên quan đến tiêu chí xác định doanh nghiệp, nhóm doanh nghiệp có vị trí thống lĩnh thị trường, ngoài căn cứ thị phần, Luật mới còn bổ sung căn cứ theo tiêu chí "sức mạnh thị trường đáng kể", cụ thể dựa vào các yếu tố như: sức mạnh tài chính, quy mô doanh nghiệp; lợi thế về công nghệ, hạ tầng kỹ thuật; quyền sở hữu, nắm giữ, tiếp cận cơ sở hạ tầng... (Điều 26).

Luật có hiệu lực thi hành từ **ngày 01/7/2019** và thay thế Luật Cạnh tranh số 27/2004/QH11 ngày 14/12/2004.

10. QUYẾT ĐỊNH SỐ 27/2018/QĐ-TTg NGÀY 06/07/2018 VỀ VIỆC BAN HÀNH HỆ THỐNG NGÀNH KINH TẾ VIỆT NAM

Theo đó, Hệ thống ngành mới ban hành tại Quyết định này cũng bao gồm 5 cấp như Hệ thống cũ. Tuy nhiên, số lượng ngành cấp 4 và cấp 5 được bổ sung thêm nhiều ngành mới, cụ thể, ngành cấp 4 tăng từ 437 ngành lên 486 ngành, ngành cấp 5 tăng từ 642 ngành lên 734 ngành. Chi tiết tham khảo Phụ lục I.

Ngoài ra, Hệ thống ngành mới còn bổ sung nội dung hướng dẫn và giải thích rõ về các hoạt động kinh tế được xếp vào từng ngành. Chi tiết tham khảo Phụ lục II.

Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20/8/2018 và thay thế Quyết định 10/2007/QĐ-TTg ngày 23/01/2007.



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

11. THÔNG TƯ SỐ 21/2018/TT-BCT NGÀY 20/08/2018 VỀ VIỆC SỬA ĐỔI MỘT SỐ ĐIỀU CỦA THÔNG TƯ SỐ 47/2014/TT-BCT NGÀY 05/12/2014 VỀ QUẢN LÝ WEBSITE THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ VÀ THÔNG TƯ SỐ 59/2015/TT-BCT NGÀY 31/12/2015 VỀ QUẢN LÝ HOẠT ĐỘNG THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ QUA ỨNG DỤNG TRÊN THIẾT BỊ DI ĐỘNG

Một trong những điểm đáng lưu ý của Thông tư này là bãi bỏ quy định về thông báo website thương mại điện tử bán hàng tại Điều 8 và đăng ký hoạt động đánh giá tín nhiệm website thương mại điện tử tại Điều 21 Thông tư 47/2014/TT-BCT.

Tuy nhiên, về đối tượng phải đăng ký website cung cấp dịch vụ thương mại điện tử (Điều 13), bao gồm tất cả thương nhân hoặc tổ chức có website cung cấp ít nhất một trong các dịch vụ: sàn giao dịch thương mại điện tử, khuyến mại trực tuyến, đấu giá trực tuyến. Trước đó, tổ chức phải đăng ký website dịch vụ thương mại điện tử chỉ gồm tổ chức hoạt động trong lĩnh vực xúc tiến thương mại hoặc hỗ trợ doanh nghiệp.

Ngoài ra, về đối tượng phải thông báo ứng dụng bán hàng trên thiết bị di động (Điều 10 Thông tư 59/2015/TT-BCT), bao gồm tất cả thương nhân, tổ chức, cá nhân đã được cấp MST có sở hữu ứng dụng bán hàng. Theo quy định cũ, tổ chức phải thông báo ứng dụng bán hàng chỉ gồm tổ chức có chức năng tổ chức hoạt động bán hàng, cung ứng dịch vụ hoặc tiến hành các hoạt động thương mại điện tử.

Thông tư có hiệu lực kể từ **ngày 18/10/2018**.