

# BẢN TIN QUÝ

QUÝ 1/ 2019

[www.bdo.vn](http://www.bdo.vn)

## Điểm tin các quy định nổi bật trong Quý 1/ 2019

### THUẾ

Trang 1

### KẾ TOÁN

Trang 3

### LAO ĐỘNG, TIỀN LƯƠNG VÀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

Trang 3

### HẢI QUAN

Trang 4



## THUẾ

► **Nghị định số 13/2019/NĐ-CP (“NĐ13”)** được Chính phủ ban hành ngày **01/02/2019** quy định về doanh nghiệp (“DN”) khoa học và công nghệ.

Theo đó, trường hợp DN đăng ký và được cấp giấy chứng nhận là DN khoa học và công nghệ theo quy định của Nghị định này thì sẽ được hưởng các chính sách ưu đãi, hỗ trợ nổi bật như sau:

- **Thuế Thu nhập doanh nghiệp**
  - ✓ Mức hưởng ưu đãi: miễn 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo;
  - ✓ Đối tượng được hưởng ưu đãi:
    - Doanh thu, thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh các sản phẩm hình thành từ kết quả khoa học và công nghệ; và
    - Doanh thu, thu nhập được tạo ra từ dịch vụ mới có ứng dụng kết quả khoa học và công nghệ trong lĩnh vực công nghệ thông tin.
  - ✓ Điều kiện hưởng ưu đãi: doanh thu của các sản phẩm, dịch vụ nêu trên chiếm tối thiểu 30% tổng doanh thu của DN.
- **Tiền thuê đất, thuê mặt nước**: được miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước cho mục đích khoa học và công nghệ theo quy định của pháp luật về đất đai. Hồ sơ xét duyệt miễn giảm được thực hiện theo quy định tại Điều 60 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/05/2014 được Chính Phủ ban hành.
- **Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu**: được hưởng ưu đãi đối với hoạt động nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

## NỘI DUNG

- Thuế;
- Lao động, Tiền lương và Thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”);
- Kế toán;
- Hải quan.

Vui lòng tham khảo ấn bản này của chúng tôi để biết thêm chi tiết.

- Lệ phí trước bạ: được miễn khi đăng ký quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà theo quy định của pháp luật về lệ phí trước bạ.

NĐ13 có hiệu lực thi hành từ ngày 20/03/2019.

► **Nghị định số 14/2019/NĐ-CP (“NĐ14”) được Chính phủ ban hành ngày 01/02/2019 sửa đổi, bổ sung một số quy định của Nghị định số 108/2015/NĐ-CP về thuế tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”).**

Một số nội dung quan trọng của NĐ14 như sau:

- Bổ sung thêm đối tượng không chịu thuế TTĐB là tàu bay, du thuyền sử dụng cho mục đích: phun thuốc trừ sâu, chữa cháy, quay phim, chụp ảnh, đo đạc bản đồ.
- Bổ sung quy định về khấu trừ thuế TTĐB: được khấu trừ cả số thuế tiêu thụ đặc biệt đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan, trừ trường hợp cơ quan hải quan xử phạt về gian lận, trốn thuế.
- Đưa ra một quy định riêng đối với xăng sinh học như:
  - ✓ Số thuế TTĐB được khấu trừ của kỳ khai thuế được căn cứ vào số thuế TTĐB đã nộp hoặc đã trả trên một đơn vị nguyên liệu mua vào của kỳ khai thuế trước liền kề của xăng khoáng để sản xuất xăng sinh học;
  - ✓ Việc kê khai nộp thuế, khấu trừ thuế TTĐB của các DN được phép sản xuất, pha chế xăng sinh học được thực hiện tại cơ quan thuế địa phương nơi DN đóng trụ sở chính;
  - ✓ Số thuế TTĐB chưa được khấu trừ hết của xăng khoáng nguyên liệu dùng để sản xuất, pha chế xăng sinh học (kể từ kỳ khai thuế tháng 01/2016) được bù trừ với số thuế TTĐB phải nộp của hàng hóa, dịch vụ khác phát sinh trong kỳ. Trường hợp chưa được khấu trừ hết thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo hoặc hoàn trả.

NĐ14 có hiệu lực thi hành từ ngày 20/03/2019.

► **Nghị định số 20/2019/NĐ-CP (“NĐ20”) được Chính phủ ban hành ngày 21/02/2019 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 140/2016/NĐ-CP về lệ phí trước bạ (“LPTB”).**

Một số nội dung quan trọng của NĐ20 như sau:

- Tăng gấp 03 (ba) lần mức thu LPTB lần đầu đối với ô tô vừa chở người, vừa chở hàng (xe bán tải) có khối lượng chuyên chở cho phép tham gia giao thông nhỏ hơn 1.500 kg và có từ 5 chỗ ngồi trở xuống, ô tô tải VAN có khối lượng chuyên chở cho phép tham gia giao thông nhỏ hơn 1.500 kg.
- Bổ sung cách xác định giá đất cho trường hợp đất thuê của Nhà nước theo hình thức trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê mà thời hạn thuê đất nhỏ hơn thời hạn của loại đất quy định tại Bảng giá do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương ban hành như sau:

$$\text{Giá đất của thời hạn thuê đất tính LPTB} = \frac{\text{Giá đất tại Bảng giá đất}}{70 \text{ năm}} \times \text{Thời hạn thuê đất}$$

- Bổ sung quy định riêng về giá tính LPTB đối với tài sản trả góp là giá trả một lần (không bao gồm lãi trả góp), bao gồm cả thuế nhập khẩu, thuế TTĐB và thuế GTGT (nếu có).
- Rút ngắn thời gian nộp lệ phí trước bạ chỉ còn 30 ngày kể từ ngày ký thông báo nộp lệ phí trước bạ của Cơ quan Thuế.

NĐ20 có hiệu lực thi hành từ ngày 10/04/2019.

► **Công văn 11717/CT-TTHT được Cục Thuế Tp. Hà Nội ban hành ngày 26/03/2019 hướng dẫn về thuế nhà thầu**

Theo đó, trường hợp DN đã nộp thay thuế nhà thầu nước ngoài, sau đó hai bên thanh lý hợp đồng và nhà thầu nước ngoài hoàn lại tiền cho DN, nếu DN xác định có số thuế nhà thầu đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp theo quy định thì DN xử lý số thuế nộp thừa theo thứ tự ưu tiên như sau: (1) bù trừ với số thuế nhà thầu phải nộp vào kỳ tiếp theo, (2) đề nghị hoàn thuế đến cơ quan thuế trực tiếp quản lý để được giải quyết hoàn thuế theo hướng dẫn của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013.



## LAO ĐỘNG, TIỀN LƯƠNG & THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

► **Nghị định số 157/2018/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 16/11/2018 quy định mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động, có hiệu lực từ ngày 01/01/2019.**

Theo đó, mức lương tối thiểu vùng mới sẽ dao động từ 2.920.000 đồng/tháng đến 4.180.000 đồng/tháng, dẫn đến sự gia tăng của mức trần đóng Bảo hiểm thất nghiệp (20 lần mức lương tối thiểu vùng).

► **Thông tư 18/2018/TT-BLĐTBXH (“Thông tư 18”) ban hành bởi Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội ngày 30/10/2018 sửa đổi, bổ sung một số điều về quản lý lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam, hiệu lực từ ngày 18/12/2018.**

Một số thay đổi đang chú ý của Thông tư 18 được tóm tắt như sau:

- Sửa đổi, bổ sung một số mẫu báo cáo, giải trình của doanh nghiệp, cụ thể:
  - ✓ Mẫu số 01 - Báo cáo giải trình nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài;
  - ✓ Mẫu số 02 - Báo cáo giải trình thay đổi nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài; và
  - ✓ Mẫu số 09 - Văn bản đề nghị xác nhận người lao động nước ngoài không thuộc diện cấp giấy phép lao động.

- Người sử dụng lao động không còn trách nhiệm thu hồi và nộp lại giấy phép lao động hết hiệu lực cho cơ quan đã cấp giấy phép lao động, nhưng người sử dụng lao động phải có trách nhiệm thông báo bằng văn bản cho cơ quan đã cấp giấy phép trong một số trường hợp cụ thể.
- Trong trường hợp giấy phép lao động hết hiệu lực do nội dung hợp đồng lao động không đúng với nội dung của giấy phép lao động đã được cấp, cơ quan có thẩm quyền cấp giấy phép lao động thông báo bằng văn bản cho người sử dụng lao động về việc giấy phép lao động hết hiệu lực.

► **Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng cổ phần của cá nhân trong công ty cổ phần chịu thuế TNCN 0.1% trên giá chuyển nhượng theo Công văn số 1211/TCT-DNNCN ngày 04/04/2019 do Tổng cục Thuế ban hành.**

Theo Công văn này, “cổ phiếu” là hình thức thể hiện của “cổ phần”. Do đó, thu nhập do cá nhân chuyển nhượng vốn trong công ty cổ phần được xác định là thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán thay vì thu nhập từ chuyển nhượng vốn. Khoản thu nhập này sẽ chịu thuế TNCN với thuế suất 0.1% trên giá chuyển nhượng.



## KẾ TOÁN

► **Thông tư 132/2018/TT-BTC (“TT132”) được Bộ Tài chính ban hành ngày 28/12/2018 hướng dẫn Chế độ kế toán cho doanh nghiệp siêu nhỏ (“DNSN”).**

Những nội dung quan trọng của TT132:

- Phạm vi điều chỉnh của TT132: Hướng dẫn ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính (“BCTC”) của DNSN nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế TNDN) theo phương pháp tính trên thu nhập tính thuế và phương pháp theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ
- Nội dung quan trọng của TT132:
  - ✓ DNSN có thể lựa chọn áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa theo Thông tư 133/2016/TT-BTC cho phù hợp với đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh và yêu cầu quản lý của doanh nghiệp.
  - ✓ Được bổ trí người phụ trách kế toán mà không bắt buộc phải bổ trí vị trí kế toán trưởng. DNSN được ký hợp đồng với đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán để thuê dịch vụ làm kế toán hoặc dịch vụ làm kế toán trưởng.

- ✓ DNSN nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ nếu không có nhu cầu thì không bắt buộc phải mở các tài khoản kế toán mà chỉ ghi đơn trên sổ kế toán. Đồng thời, DNSN không bắt buộc phải lập BCTC để nộp cho cơ quan thuế.
- ✓ DNSN nộp thuế TNDN theo phương pháp tính trên thu nhập tính thuế vẫn phải lập và nộp BCTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và cơ quan đăng ký kinh doanh.
- ✓ DNSN có quyền tự xây dựng biểu mẫu chứng từ kế toán phù hợp với đặc điểm hoạt động kinh doanh, hoặc có thể áp dụng biểu mẫu và phương pháp lập chứng từ kế toán theo hướng dẫn tại Phụ lục 01 của TT132.

TT132 có hiệu lực thi hành từ ngày 15/02/2019, áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/04/2019.

## HẢI QUAN

► Công văn số 1966/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 05/04/2019 hướng dẫn về thuế nhập khẩu đối với hoạt động thuê mượn máy móc, thiết bị và thuế GTGT đối với dịch vụ sửa chữa máy móc, thiết bị.

Theo đó, doanh nghiệp chế xuất cung cấp khuôn được thỏa thuận trong hợp đồng gia công cho các doanh nghiệp nội địa để thực hiện gia công thì khi tạm nhập khuôn vào Việt Nam được miễn thuế nhập khẩu. Mặt khác, nếu doanh nghiệp chế xuất cho doanh nghiệp nội địa mượn khuôn để sản xuất linh kiện cung cấp cho công ty chế xuất theo hợp đồng cho mượn máy móc, thiết bị thì khi tạm nhập khuôn vào Việt Nam không thuộc đối tượng được miễn thuế nhập khẩu. Bên cạnh đó dịch vụ sửa chữa khuôn đúc linh kiện mà doanh nghiệp nội địa cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất được thực hiện và tiêu dùng ngoài khu phi thuế quan thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.



## LIÊN HỆ VỚI CHÚNG TÔI

### BDO TẠI VIỆT NAM

#### Hillary Vũ

Dịch vụ Thuế & Tư vấn  
[hillary.vu@bdo.vn](mailto:hillary.vu@bdo.vn)

#### Jeffrey Ong

Dịch vụ Kiểm toán  
[jeffrey.ong@bdo.vn](mailto:jeffrey.ong@bdo.vn)

Cao ốc Indochina Park Tower,  
 4 Nguyễn Đình Chiểu, Lầu 1,  
 Phường Đa Kao, Quận 1,  
 Tp. HCM, Việt Nam  
 ĐT: +84 (28) 39110033  
 Fax: +84 (28) 39117439  
[www.bdo.vn](http://www.bdo.vn)

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Consulting Vietnam Co., Ltd. to discuss these matters in the context of your particular circumstances.

BDO Consulting Vietnam Co., Ltd., its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it. Any use of this publication or reliance on it for any purpose or in any context is therefore at your own risk, without any right of recourse against any of its partners, employees or agents.

BDO Consulting Vietnam Co., Ltd., is member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.  
 Copyright © May 2019 BDO in Vietnam. All rights reserved. Published in the Vietnam.