

BẢN TIN THÁNG

THÁNG 5/ 2019

www.bdo.vn

Điểm tin các quy định nổi bật trong tháng 5/ 2019

THUẾ

Trang 1

LAO ĐỘNG, THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”) VÀ BẢO HIỂM XÃ HỘI (“BHXH”)

Trang 3

HẢI QUAN

Trang 4



NỘI DUNG

- ▶ Thuế;
- ▶ Lao động, Thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”) và Bảo hiểm xã hội (“BHXH”);
- ▶ Hải quan.

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

THUẾ

▶ Nghị định số 39/2019/NĐ-CP được Chính phủ ban hành ngày 10/05/2019 về tổ chức và hoạt động của Quỹ phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa (gọi tắt là Quỹ), hiệu lực từ ngày 01/07/2019.

Theo đó, Quỹ sẽ cho doanh nghiệp nhỏ và vừa vay vốn trực tiếp khi đáp ứng các điều kiện sau:

- Đáp ứng quy định tại Điều 4 Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa;
- Có dự án, phương án sản xuất, kinh doanh khả thi, khai thác các loại tài sản trí tuệ hoặc công nghệ mới hoặc mô hình kinh doanh mới theo các quy định của pháp luật chuyên ngành;
- Đảm bảo nguồn vốn chủ sở hữu tham gia dự án, phương án sản xuất, kinh doanh chiếm tối thiểu 20% tổng vốn đầu tư để thực hiện dự án, phương án sản xuất, kinh doanh và phải đảm bảo đủ nguồn vốn để thực hiện dự án, phương án đó;
- Đáp ứng các quy định về bảo đảm tiền vay theo quy định tại Nghị định này; và
- Lãi suất cho vay trực tiếp bằng 80% mức thấp nhất lãi suất cho vay thương mại. Mức thấp nhất lãi suất cho vay thương mại được xác định trên cơ sở so sánh lãi suất cho vay của 04 ngân hàng thương mại có vốn nhà nước và có tổng tài sản lớn nhất tại thời điểm xác định lãi suất cho vay của Quỹ.

Lưu ý rằng doanh nghiệp được vay đối với mỗi dự án, phương án sản xuất, kinh doanh tối đa không quá 80% tổng mức vốn đầu tư của từng dự án, phương án, và tổng mức cho vay của Quỹ đối với một doanh nghiệp nhỏ và vừa không được vượt quá 15% vốn điều lệ thực có của Quỹ.

► **Công văn số 1855/TCT-CS của Tổng cục Thuế ban hành ngày 20/03/2019 hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) cho các doanh nghiệp (“DN”) thực hiện dự án đầu tư mới là sản xuất sản phẩm phần mềm.**

Chính sách ưu đãi bao gồm:

- Thuế suất ưu đãi 10% trong thời gian 15 năm; và
- Miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

► **Công văn số 1959/TCT-DNL ngày 16/05/2019 của Tổng cục Thuế về giao dịch tài chính phái sinh của nhà thầu nước ngoài.**

Theo đó, các giao dịch tài chính phái sinh như giao dịch hoán đổi ngoại tệ và giao dịch mua, bán ngoại tệ kỳ hạn thuộc đối tượng không chịu thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”). Tuy nhiên, doanh thu và thu nhập chịu thuế từ các giao dịch tài chính phái sinh này thì vẫn phải tính và nộp thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

► **Công văn số 2038/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 22/05/2019 hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT đối với Ban Quản lý dự án (“BQLDA”) sử dụng nguồn vốn ODA không hoàn lại.**

Trường hợp BQLDA có đủ điều kiện đại diện cho chủ dự án sử dụng nguồn vốn ODA không hoàn lại (đại diện theo pháp luật hoặc đại diện theo ủy quyền) trong việc thực hiện các thủ tục về hoàn thuế GTGT thì BQLDA thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT đối với dự án sử dụng nguồn vốn ODA viện trợ không hoàn lại.

► **Công văn số 2069/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 23/05/2019 hướng dẫn về chính sách thu tiền thuê đất bổ sung đối với thời gian chậm tiến độ thực hiện dự án.**

Trường hợp đất được Nhà nước cho thuê để thực hiện dự án đầu tư mà chủ đầu tư được gia hạn thời gian đưa đất vào sử dụng theo quy định tại Điểm I, Khoản 1, Điều 64, Luật Đất đai năm 2013 thì phải nộp bổ sung khoản tiền tương ứng với mức tiền thuê đất đối với thời gian chậm tiến độ thực hiện dự án trong thời gian gia hạn theo quy định tại Khoản 3, Điều 2, Thông tư số 333/2016/TT-BTC ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính.

► **Công văn 1788/TCT-DNL ngày 07/05/2019 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT của hàng bán trả lại.**

Theo đó, nếu bên mua đang tạm ngưng kinh doanh có thời hạn theo quyết định của Tòa án, và bên mua không lập hóa đơn hàng bán trả lại cho bên bán đồng thời giao dịch trả hàng đã được xác nhận giữa 3 bên gồm bên mua, bên bán và ngân hàng bảo lãnh, thì bên mua được kê khai giảm số thuế GTGT đầu vào, và bên bán được kê khai giảm số thuế GTGT đầu ra tương ứng.

► **Công văn 5000/TCT-DNL được Tổng cục Thuế ban hành ngày 12/12/2018 hướng dẫn về xuất hóa đơn GTGT cho chương trình marketing.**

Trường hợp doanh nghiệp có thỏa thuận chi bằng tiền cho các cơ sở kinh doanh là các Đại lý của doanh nghiệp để thực hiện các hoạt động marketing và quảng cáo hình ảnh thương hiệu cho doanh nghiệp, thì các cơ sở kinh doanh này phải lập hóa đơn GTGT và thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định. Bên cạnh đó, nếu khoản chi này đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 22/06/2015, thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

► **Áp dụng thuế GTGT với thuế suất 10% đối với dịch vụ quảng cáo cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài theo Công văn số 1851/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 09/05/2019.**

► **Phần mềm hỗ trợ kê khai (“HTKK”) đã được nâng cấp lên phiên bản 4.1.8.**

Từ ngày 22/05/2019 khi lập hồ sơ khai thuế, tổ chức, cá nhân nộp thuế sẽ sử dụng ứng dụng này thay cho các phiên bản trước đây.

► **Hà Nội chính thức sử dụng dịch vụ thuế điện tử.**

Từ ngày 06/05/2019, Cục Thuế Tp. Hà Nội chuyển sang sử dụng dịch vụ thuế điện tử eTax (thuedientu.gdt.gov.vn) thay thế hệ thống iHTKK (nhantokhai.gdt.gov.vn) và nộp thuế điện tử (nophue.gdt.gov.vn) đang cung cấp cho các doanh nghiệp trên địa bàn Hà Nội.



LAO ĐỘNG, THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”) VÀ BẢO HIỂM XÃ HỘI (“BHXH”)

► Công văn số 1970/TCT-DNNCN ngày 17/05/2019 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNCN đối với chuyển nhượng cổ phiếu tại nước ngoài.

Theo Công Văn này, thu nhập do người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam nhận được từ việc chuyển nhượng cổ phiếu của công ty tại Nhật Bản được xác định là thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán. Vì vậy, cá nhân có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế TNCN theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng và nộp hồ sơ khai thuế tại Cục Thuế nơi cá nhân đăng ký thường trú hoặc tạm trú.

Trường hợp Việt Nam và Nhật Bản đã ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần về việc nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu thì cá nhân thực hiện theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đã ký.

► Người nước ngoài thuê cửa hàng kinh doanh tại Việt Nam phải đăng ký thuế theo Công văn số 1593/TCT-DNNCN ngày 22/04/2019 của Tổng cục Thuế.

Theo đó, trường hợp người nước ngoài là cá nhân cư trú và có địa điểm kinh doanh cố định tại Việt Nam nhưng không thành lập doanh nghiệp thì phải đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế theo quy định hiện hành về hộ, cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh.

► Lãi tiền gửi tại hợp tác xã (“HTX”) không được miễn thuế TNCN theo Công văn số 1241/TCT-DNNCN ngày 05/04/2019 của Tổng cục Thuế.

Theo Khoản 1, Điều 3, Thông tư số 111/2013/TT-BTC, lãi tiền gửi tại tổ chức tín dụng thuộc diện miễn thuế TNCN. Tuy nhiên, HTX không phải là tổ chức tín dụng. Theo đó, các cá nhân là thành viên HTX có phát sinh lãi tiền gửi tại HTX từ hoạt động tín dụng nội bộ không được miễn thuế.

► Từ ngày 22/05/2019, Quy trình tham gia BHXH tại Tp. Hồ Chí Minh sẽ được điều chỉnh theo Thông báo số 1082/TB-BHXH ngày 21/05/2019 của BHXH Tp. Hồ Chí Minh.

Theo Thông báo này, kể từ ngày 22/05/2019, BHXH Tp. Hồ Chí Minh sẽ điều chỉnh Quy trình đăng ký, điều chỉnh đóng bảo hiểm xã hội (“BHXH”), bảo hiểm y tế (“BHYT”), bảo hiểm thất nghiệp (“BHTN”) và cấp sổ BHXH, thẻ BHYT theo cơ chế một cửa (gọi chung là “Quy trình 600”).

► Tăng lương cơ sở từ 1.390.000 đồng/tháng lên 1.490.000 đồng/tháng kể từ ngày 01/07/2019 theo Nghị định 38/2019/NĐ-CP ngày 09/05/2019 của Chính phủ.

Việc tăng lương cơ sở sẽ kéo theo tăng mức trần đóng BHXH và BHYT từ 27.800.000 đồng lên 29.800.000 đồng (20 lần mức lương cơ sở).



► Ngày 23/05/2019, BHXH Việt Nam ban hành Công văn số 1764/KH-BHXH về việc thực hiện đầy mạnh chi trả dịch vụ an sinh xã hội qua phương tiện thanh toán không dùng tiền mặt.

Theo đó, BHXH Việt Nam đã đặt ra mục tiêu như sau:

- Đến năm 2020, 20% số tiền chi trả an sinh xã hội tại địa bàn thành phố, quận, thị xã thuộc tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương được thực hiện qua ngân hàng theo Quyết định số 241/QĐ-TTg ngày 23/02/2018; và
- Đến năm 2021, 50% số người nhận lương hưu, trợ cấp BHXH, mai táng phí, tử tuất, v.v sử dụng phương tiện thanh toán không dùng tiền mặt ở khu vực đô thị theo Nghị quyết số 02/NQ-CP ngày 01/01/2019.

Để đạt được kết quả trên, BHXH Việt Nam đã đề xuất kế hoạch hành động với nội dung chính như sau:

- Hoàn thiện về cơ sở pháp lý: ban hành quy định bắt buộc đối với người hưởng mới vùng đô thị nhận tiền BHXH qua tài khoản cá nhân.
- Đề xuất lộ trình kết nối, chia sẻ thông tin với các tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán và tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán.
- Đề xuất giải pháp phối hợp với các ngân hàng, đơn vị cung ứng dịch vụ công có cơ chế ưu đãi cho người hưởng lương hưu, trợ cấp BHXH, trợ cấp thất nghiệp nhận tiền qua tài khoản cá nhân.

► Quyết định số 636/QĐ-LĐTBXH (“QĐ 636”) của Bộ Lao động, Thương binh & Xã hội ban ngày 05/05/2019 công bố 05 thủ tục hành chính (“TTHC”) mới thuộc lĩnh vực lao động & tiền lương.

Cụ thể, QĐ 636 công bố danh mục 05 TTHC mới thuộc lĩnh vực lao động & tiền lương sau đây:

- Cấp Giấy phép hoạt động cho thuê lại lao động;
- Gia hạn Giấy phép hoạt động cho thuê lại lao động;
- Cấp lại Giấy phép hoạt động cho thuê lại lao động;
- Thu hồi Giấy phép hoạt động cho thuê lại lao động; và
- Rút tiền ký quỹ của doanh nghiệp cho thuê lại lao động.

Ngoài ra, QĐ 636 cũng công bố danh mục TTHC được sửa đổi, bổ sung như sau:

- Đăng ký nội quy lao động; và
- Gửi thang lương, bảng lương, và định mức lao động của doanh nghiệp.

► Thông tư số 09/2019/TT-BLĐTBXH được Bộ Lao động, Thương binh & Xã hội ban hành ngày 24/05/2019 về việc bãi bỏ một số văn bản quy phạm pháp luật, hiệu lực từ ngày 10/07/2019.

HẢI QUAN

► Thông tư số 29/VBHN-BTC được Bộ Tài chính ban hành ngày 17/05/2019 quy định áp dụng chế độ ưu tiên trong việc thực hiện thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, hiệu lực từ ngày 01/07/2019.

Chế độ ưu tiên dành cho doanh nghiệp, dự án hoặc đại lý được cơ quan hải quan công nhận là doanh nghiệp, dự án hoặc đại lý ưu tiên bao gồm:

- Miễn kiểm tra chứng từ liên quan thuộc hồ sơ hải quan, miễn kiểm tra thực tế hàng hóa trong quá trình thực hiện thủ tục hải quan;
- Được làm thủ tục hải quan bằng tờ khai hải quan chưa hoàn chỉnh trên hệ thống xử lý dữ liệu điện tử hải quan;
- Được ưu tiên kiểm tra thực tế hàng hóa trước bằng máy soi đối với trường hợp kiểm tra ngẫu nhiên;
- Được đưa hàng hóa nhập khẩu về kho của doanh nghiệp để bảo quản trong khi chờ kết quả kiểm tra chuyên ngành;
- Được hoàn thuế trước, kiểm tra sau;
- Đối với hoạt động xuất, nhập khẩu tại chỗ: Nguyên liệu, linh kiện, phụ tùng phục vụ sản xuất của doanh nghiệp mua từ kho ngoại quan được thực hiện nhập khẩu hàng hóa trước, khai hải quan sau;
- Miễn kiểm tra sau thông quan tại trụ sở cơ quan hải quan.

► **Công văn số 5438/BTC-CST được Bộ Tài chính ban hành ngày 14/05/2019 về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu.**

Từ ngày 01/07/2016 đến trước ngày 01/02/2018, doanh nghiệp không được hoàn thuế đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu. Từ ngày 01/02/2018, doanh nghiệp thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2, Điều 1, Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ.

► **Công văn số 2929/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 14/05/2019 về miễn thuế nhập khẩu theo điều ước quốc tế.**

Theo đó, việc miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu theo điều ước quốc tế chỉ được thực hiện sau khi điều ước quốc tế (Việt Nam là thành viên) có hiệu lực. Cơ sở để xác định hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu được miễn thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu là số lượng, chủng loại, trị giá hàng hóa được quy định cụ thể tại điều ước quốc tế.

► **Công văn số 2936/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 14/05/2019 về hoàn thuế nhập khẩu.**

Vì hợp đồng thuê mượn có điều khoản thanh toán ghi tiền thuê, mượn miễn phí nên đây không được xem là quan hệ mua, bán hàng hóa. Đồng thời, vì không có chỉ định giao, nhận hàng hóa với một doanh nghiệp Việt Nam khác của thương nhân nước ngoài nên không thuộc các trường hợp được thực hiện thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại Khoản 1, Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP. Vì vậy, công ty không có đủ cơ sở để được hoàn thuế nhập khẩu theo quy định tại Điểm đ, Khoản 1, Điều 19, Luật thuế xuất nhập khẩu số 107/2016/QH13.

► **Công văn số 1744/TCT-KK được Tổng cục Thuế ban hành ngày 03/05/2019 về kê khai thuế GTGT cho hàng nhập khẩu nộp thừa.**

Theo đó, số thuế GTGT hàng nhập khẩu nộp thừa được thực hiện theo quy định tại Điều 47, Luật Quản lý thuế. Nếu cơ quan thuế đã hoàn tiền, người nộp thuế nộp lại số tiền thuế hoàn cao hơn số tiền được hoàn theo kết quả kê khai điều chỉnh và tiền lãi chậm nộp tính từ ngày nhận được tiền hoàn thuế theo quyết định của cơ quan thuế đến ngày nộp lại tiền hoàn cho Ngân sách Nhà nước.



► **Công văn số 79/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 03/01/2019 về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu.**

Trường hợp doanh nghiệp sau khi khai thay đổi mục đích sử dụng đã nộp thuế nhập khẩu cho phần hàng hóa nhập khẩu nhưng giao cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công hoặc sản xuất một hoặc một số công đoạn sau đó nhận lại sản phẩm để tiếp tục sản xuất, xuất khẩu sản phẩm thì không đáp ứng quy định về cơ sở xác định hàng hóa được hoàn thuế nên không được hoàn thuế nhập khẩu đối với phần nguyên liệu, vật tư đã giao cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công hoặc sản xuất một hoặc một số công đoạn.

► **Công văn số 1815/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 08/05/2019 về thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu để xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”).**

Theo đó, doanh nghiệp nội địa nhập khẩu hàng hóa để xây dựng, lắp đặt công trình cho DNCX phải nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu. Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình cho DNCX được áp dụng thuế suất GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



► Từ ngày 01/05/2019, hàng hóa xuất khẩu đi Hoa Kỳ qua cảng Cát Lái phải soi chiếu phóng xạ.

Vừa qua, ông Nguyễn Thanh Long, Phó Chi cục trưởng Chi cục Hải quan cửa khẩu cảng Sài Gòn - Khu vực 1, đã cho biết rằng bắt đầu từ tháng 5/2019, toàn bộ container hàng hóa xuất khẩu đi Hoa Kỳ thông quan cảng Cát Lái sẽ được soi chiếu qua hệ thống Megaport nhằm phát hiện phóng xạ.

Trước đó, năm 2014, hệ thống này cũng đã được lắp đặt và vận hành tại 3 cảng thuộc địa bàn quản lí của Cục Hải quan Bà Rịa- Vũng Tàu, gồm: Cảng Tân Cảng – Cái Mép, Cảng container quốc tế Tân Cảng- Cái Mép và Cảng quốc tế SP-PSA.

► Thông tư số 22/2019/TT-BTC (“Thông tư 22”) được Bộ Tài chính ban hành ngày 16/04/2019, sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 12/2015/TT-BTC quy định chi tiết một số thủ tục về hải quan, bao gồm: thủ tục cấp Chứng chỉ nghiệp vụ khai hải quan; cấp và thu hồi mã số nhân viên đại lý làm thủ tục hải quan; trình tự, thủ tục công nhận và hoạt động đại lý làm thủ tục hải quan. Thông tư 22 có hiệu lực từ ngày 01/07/2019.

LIÊN HỆ VỚI CHÚNG TÔI

BDO TẠI VIỆT NAM

Hillary Vũ

Dịch vụ Thuế & Tư vấn
hillary.vu@bdo.vn

Jeffrey Ong

Dịch vụ Kiểm toán
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

Cao ốc Icon 4,
 Lầu 20, 243A Đê La Thành,
 Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa,
 Hà Nội, Việt Nam
 ĐT: +84 (24) 37833911
 Fax: +84 (24) 37833914
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 © Jun 2019 BDO in Vietnam. All rights reserved. Published in Vietnam.