



Nội dung

I. LỆ PHÍ MÔN BÀI

- Nộp lệ phí môn bài năm 2019 chậm nhất vào ngày 30/01/2019

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn số 5108/TCT-KK ngày 13/12/2018 của Tổng Cục Thuế về việc tạm thời chưa hoàn thuế nếu chưa đủ điều kiện về chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu
- Công văn 84097/CT-TTHT ngày 24/12/2018 của Cục thuế Hà Nội về thuế chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho tổ chức nước ngoài

III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Công văn số 84196/CT-TTHT ngày 25/12/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội về ưu đãi thuế TNDN và thuế GTGT đối với dịch vụ thiết kế website

IV. THUẾ NHÀ THẦU

- Công văn 5301/TCT-CS ngày 13/12/2018 của Tổng Cục thuế về thuế nhà thầu đối với thu nhập từ bản quyền phần mềm.

IV. KHÁC

- Nghị định 157/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018 của Chính phủ thay đổi mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động.



I. LỆ PHÍ MÔN BÀI

Nộp lệ phí môn bài năm 2019 chậm nhất vào ngày 30/01/2019

Theo quy định tại Nghị định 139/2016/NĐ-CP, việc nộp lệ phí môn bài hàng năm là bắt buộc đối với các tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam (Điều 2, Điều 3)

Bằng bản tin này, Chúng tôi muốn nhắc nhở Quý khách hàng (các doanh nghiệp, tổ chức đang hoạt động) về việc nộp lệ phí môn bài cho năm 2019.

(Riêng doanh nghiệp mới thành lập, Quý khách hàng vui lòng liên hệ Chúng tôi để được tư vấn thêm)

Hạn nộp: **30/01/2019**

1. Đối tượng nộp

Người nộp lệ phí môn bài là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ bao gồm: Doanh nghiệp được thành lập theo quy định pháp luật; tổ chức được thành lập theo Luật hợp tác xã; đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật; tổ chức khác hoạt động sản xuất kinh doanh, chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh, cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình hoạt động sản xuất kinh doanh.

Trường hợp Văn phòng đại diện (của thương nhân nước ngoài hoặc thương nhân Việt Nam) tại Việt Nam không hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì không phải nộp lệ phí môn bài.

2. Mức nộp

- a. Tổ chức có vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư trên 10 tỷ đồng: 3.000.000 đồng/năm
- b. Tổ chức có vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư từ 10 tỷ đồng trở xuống: 2.000.000 đồng/năm.
- c. Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác: 1.000.000 đồng/năm.

Mức thu lệ phí môn bài đối với tổ chức quy định tại điểm a và điểm b khoản này căn cứ vào vốn điều lệ ghi trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh; trường hợp không có vốn điều lệ thì căn cứ vào vốn đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.

3. Tiêu mục nộp

- a. Tiêu mục 2862, nếu nộp lệ phí môn bài mức (bậc) 1.
- b. Tiêu mục 2863, nếu nộp lệ phí môn bài mức (bậc) 2.
- c. Tiêu mục 2864, nếu nộp lệ phí môn bài mức (bậc) 3.



II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 5108/TCT-KK ngày 13/12/2018 của Tổng Cục Thuế về việc tạm thời chưa hoàn thuế nếu chưa đủ điều kiện về chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

Trường hợp Công ty Việt Nam xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ ra nước ngoài, Công ty chưa có đủ căn cứ để chứng minh thông tin tài khoản chuyển tiền của người mua bên nước ngoài như tên, địa chỉ, số hiệu tài khoản là phù hợp với thông tin trên hợp đồng, phụ lục mua bán đã ký kết thì Công ty chưa đủ điều kiện để khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với các chi phí liên quan. Cơ quan thuế tạm thời chưa xét hoàn thuế cho các trường hợp này và chờ người nộp thuế bổ sung thêm thông tin.

Trường hợp vì lý do bảo mật, Ngân hàng nước ngoài không cung cấp thông tin tài khoản chuyển tiền của người mua bên nước ngoài cho Ngân hàng nhận tiền ở Việt Nam, thì Công ty phải đề nghị người mua bên nước ngoài yêu cầu ngân hàng chuyển tiền cung cấp thông tin này. Khi có xác nhận của Ngân hàng ở Việt Nam về thông tin cụ thể tài khoản chuyển tiền có liên quan, Công ty bổ sung hồ sơ để tiếp tục xem xét hoàn thuế theo quy định.

Công văn 84097/CT-TTHT ngày 24/12/2018 của Cục thuế Hà Nội về thuế chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho tổ chức nước ngoài

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nước ngoài, theo thỏa thuận, doanh nghiệp nước ngoài đặt doanh nghiệp Việt Nam gia công hàng hóa và phạm vi thực hiện của Công ty bao gồm hai hoạt động tách biệt như sau:

- (1) Quản lý, đơn đốc, giám sát quá trình gia công các đơn hàng tại nhà máy ở Việt Nam;
- (2) Kiểm định chất lượng đối với hàng hóa đã hoàn tất gia công trước khi xuất khẩu cho doanh nghiệp nước ngoài

Thuế GTGT áp dụng trong trường hợp này như sau:

- (1) Đối với dịch vụ quản lý, đơn đốc, giám sát quá trình gia công các đơn hàng tại nhà máy ở Việt Nam là dịch vụ thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam, công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất GTGT 10%.
- (2) Đối với dịch vụ kiểm tra chất lượng, phân tích kỹ thuật sản phẩm trước khi xuất khẩu để cung cấp cho tổ chức nước ngoài (tiêu dùng ngoài Việt Nam) thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 84196/CT-TTHT ngày 25/12/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội về ưu đãi thuế TNDN và thuế GTGT đối với dịch vụ thiết kế website

Về nguyên tắc, các hoạt động đáp ứng quy trình, các điều kiện về xác định hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm theo quy định tại Thông tư số 16/2014/TT-BTTTT, Nghị định 71/2007/NĐ-CP và sản phẩm của Công ty sản xuất thuộc Danh mục sản phẩm phần mềm ban hành theo Thông tư số 09/2013/TT-BTTTT thì được xác định là hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm.



Theo Cục Thuế TP. Hà Nội, dịch vụ thiết kế website không phải là hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm, do đó không được ưu đãi thuế TNDN theo Điều 11, Điều 12 Thông tư 96/2015/TT-BTC.

Trường hợp các dịch vụ của Công ty đáp ứng điều kiện là dịch vụ phần mềm thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT khi cung ứng trong nước và hưởng thuế GTGT 0% khi xuất khẩu.

IV. THUẾ NHÀ THẦU

Công văn 5301/TCT-CS ngày 13/12/2018 của Tổng Cục thuế về thuế nhà thầu đối với thu nhập từ bản quyền

Trường hợp Công ty Việt Nam sử dụng "Giải pháp bảo vệ thương hiệu tích hợp" của Tập đoàn nước ngoài để in nhãn dính vào sản phẩm của khách hàng, tức là sử dụng phần mềm dựa trên nền tảng mã vạch để truy xuất dãy số seri nhằm phân biệt các nhãn mác khác nhau trên bao bì sản phẩm nhằm theo dõi, kiểm soát, nhận diện thương hiệu, bảo vệ thương hiệu; vận chuyển, tiếp thị, theo dõi, kiểm soát hàng tồn kho cho khách hàng là chủ thương hiệu thì thu nhập của Tập đoàn nước ngoài từ việc cung cấp "Giải pháp bảo vệ thương hiệu tích hợp" này là thu nhập từ bản quyền phần mềm và thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu với tỷ lệ:

+ 10% thuế TNDN và

+ Không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

V. KHÁC

Nghị định 157/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018 của Chính phủ thay đổi mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động. Cụ thể như sau:

- Mức 4.180.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng I.
- Mức 3.710.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng II.
- Mức 3.250.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng III.
- Mức 2.920.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng IV.

Việc tăng mức lương tối thiểu vùng sẽ tác động đến mức trần đóng bảo hiểm thất nghiệp tương ứng.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày **01/01/2019** và thay thế cho Nghị định 141/2017/NĐ-CP ngày 07/12/2017



Các từ viết tắt

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế GTGT	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài



I-GLOCAL CO., LTD.

VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Ho Chi Minh City Office

14th Floor, TNR Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 28 3827 8096 Fax: +84 28 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (真原): takayuki.jitsuhara@i-glocal.com

Vo Tan Huu: vo.tan.huu@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung: tran.nguyen.trung@i-glocal.com

Cao Hoang Vuong: cao.hoang.vuong@i-glocal.com

Tran Cong Hung: tran.cong.hung@i-glocal.com

Duong Quynh Nga: duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com

Hanoi Office

R.1206, 12th Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Naoki Fukumoto (福本): naoki.fukumoto@i-glocal.com

Ta Huong Ly: ta.huong.ly@i-glocal.com

Nguyen Thi Dung: nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com

Website: <http://www.i-glocal.com>

<http://www.vinabookkeeping.com>