



Nội dung

I. HÓA ĐƠN

- Công văn số 78552/CT-TTHT ngày 28/11/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về trường hợp xuất hóa đơn điện tử mà danh mục hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn.

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Công văn số 2642/CT-TTHT ngày 05/11/2018 của Cục Thuế Tỉnh Long An về thuế TNCN đối với tiền thuê nhà.

III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Công văn số 2763/CT-TTHT ngày 13/11/2018 của Cục Thuế tỉnh Long An liên quan đến chính sách thuế TNDN đối với khoản chi vé máy bay đi công tác được thanh toán bằng thẻ ngân hàng của cá nhân

IV. KHÁC

- Công văn 2446/BHXH-QLT ngày 29/11/2018 của BHXH TP. Hồ Chí Minh hướng dẫn tạm thời việc tham gia BHXH bắt buộc đối với lao động nước ngoài tại Việt Nam
- Công văn số 6830/TCHQ-TXNK ngày 21/11/2018 của Tổng cục Hải quan về việc không hoàn thuế đối với nguyên liệu không phục vụ sản xuất xuất khẩu (SXXX)



I. HÓA ĐƠN

Công văn số 78552/CT-TTHT ngày 28/11/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về trường hợp xuất hóa đơn điện tử mà danh mục hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn.

Khi công ty xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng, Công ty phải lập đầy đủ danh mục hàng hóa bán ra, đảm bảo nguyên tắc thông tin chứa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết. Công ty không được lập hóa đơn không có danh mục hàng hóa mà lại kèm theo bảng kê hàng hóa giấy cho khách hàng.

Trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy, công ty được thể hiện hóa đơn nhiều hơn 1 trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị cùng số hóa đơn (do hệ thống máy tính cấp tự động), tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán, cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu, kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu "tiếp theo trang trước - trang X/Y" (X là số thứ tự trang, Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 2642/CT-TTHT ngày 05/11/2018 của Cục Thuế Tỉnh Long An về thuế TNCN đối với tiền thuê nhà.

Trường hợp Công ty có ký túc xá tại trụ sở nơi làm việc dành cho nhân viên ở xa và các nhân viên là người lao động nước ngoài đang ở và làm việc tại Công ty không thu tiền thì đây được xác định là khoản lợi ích không bằng tiền mà người lao động nhận được từ Công ty. Do đó:

+ Công ty phải tính khoản lợi ích này vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của các cá nhân nêu trên;

+ Công ty căn cứ vào chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc để xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản lợi ích này.

III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 2763/CT-TTHT ngày 13/11/2018 của Cục Thuế tỉnh Long An liên quan đến chính sách thuế TNDN đối với khoản chi vé máy bay đi công tác được thanh toán bằng thẻ ngân hàng của cá nhân.

Trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi phí vé công tác mua qua website thương mại điện tử (từ 20 triệu đồng trở lên) được thanh toán trước bằng thẻ ngân hàng của cá nhân được cử đi công tác; sau đó Công ty thanh toán lại thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu thỏa mãn các hồ sơ, chứng từ sau:

1. Quyết định cử người lao động đi công tác;
2. Vé máy bay hoặc thẻ lên máy bay nếu thu hồi được thẻ, trường hợp không thu hồi được thẻ thì dùng Quyết định cử đi công tác để thay thế;



3. Hồ sơ quy định của Công ty cho phép cá nhân thanh toán vé bằng thẻ ngân hàng của cá nhân được cử đi công tác với người bán và thanh toán lại với Công ty;

4. Chứng từ chuyển tiền từ thẻ ngân hàng do cá nhân đi công tác là chủ thẻ cho người bán và chứng từ chuyển tiền từ tài khoản của Công ty cho cá nhân này.

Bên cạnh đó, Công ty cần lưu ý trường hợp chi phí vé máy bay đi công tác được thanh toán bởi thẻ của một cá nhân khác - người không nằm trong danh sách được cử đi trong chuyến công tác, thì việc thanh toán này không được xem là thanh toán qua ngân hàng và khoản chi phí này không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

IV. KHÁC

Công văn 2446/BHXH-QLT ngày 29/11/2018 của BHXH TP. Hồ Chí Minh hướng dẫn tạm thời việc tham gia BHXH bắt buộc đối với lao động nước ngoài tại Việt Nam

1. Đối tượng tham gia

Thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 2 Nghị định 143/2018/NĐ-CP ngày 15/10/2018

2. Mức đóng

2.1. Từ 01/12/2018:

Người sử dụng lao động hàng tháng đóng trên quỹ tiền lương tháng đóng BHXH của người lao động, gồm:

- 3% vào quỹ ốm đau và thai sản;
- 0,5% vào quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp.

2.2. Từ 01/01/2022:

Người sử dụng lao động hàng tháng đóng:

- 3% vào quỹ ốm đau và thai sản;
- 0,5% vào quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp.
- 14% vào quỹ hưu trí và tử tuất.

Người lao động hàng tháng đóng: 8% mức tiền lương tháng vào quỹ hưu trí và tử tuất.

3. Tiền lương tháng đóng BHXH

Tiền lương tháng đóng BHXH là mức lương, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác quy định tại Điều 30 Thông tư 59/2015/TT-BLĐTBXH ngày 29/12/2015 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội.

4. Chế độ



Thực hiện theo hướng dẫn tại từ Điều 6 đến Điều 11 Nghị định 143/2018/NĐ-CP ngày 15/10/2018

5. Thủ tục hồ sơ

- Từ 01/12/2018 cơ quan BHXH sẽ chuyển tất cả người nước ngoài đang tham gia BHYT tại mã BW sang mã IC để tham gia BHXH, BHYT. **Trường hợp người nước ngoài thuộc điểm 1.2 Khoản 1 nêu trên thì đơn vị lập hồ sơ giao dịch điện tử phiếu giao nhân hồ sơ 600 để giảm mã IC và phiếu giao nhân hồ sơ 603 để tăng lại vào mã BW.**

Khi lập ủy nhiệm chi, giấy nộp tiền đơn vị phải ghi đầy đủ 3 tiêu chí: tên đơn vị, mã đơn vị tham gia BHXH, nội dung nộp tiền. Trường hợp đơn vị lập 1 chứng từ cho nhiều mã đơn vị (như: YN, IC, BW) thì phải ghi rõ số tiền nộp của từng mã đơn vị trong nội dung nộp tiền.

Công văn số 6830/TCHQ-TXNK ngày 21/11/2018 của Tổng cục Hải quan về việc không hoàn thuế đối với nguyên liệu không phục vụ sản xuất xuất khẩu (SXXK)

Theo quy định tại Điều 36 Nghị định 134/2016/NĐ-CP, hàng hóa nhập khẩu về sản xuất, kinh doanh nếu đã đưa vào SXXK và đã xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan thì được hoàn thuế nhập khẩu.

Như vậy, quy định này chỉ cho hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu đối với sản phẩm xuất khẩu ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan. Các trường hợp xuất khẩu khác (kể cả xuất khẩu tại chỗ cho doanh nghiệp trong nước) thì không được hoàn thuế.

Tổng cục Hải quan đã yêu cầu Hải quan các tỉnh rà soát toàn bộ hồ sơ hoàn thuế nêu trên phát sinh trong giai đoạn từ 1/9/2016 đến nay để truy thu tiền hoàn thuế sai quy định (bao gồm thuế nhập khẩu, thuế tự vệ, thuế chống bán phá giá, thuế chống trợ cấp).

**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>