



ĐIỂM TIN THUẾ SỐ 5 NĂM 2018

Trong số này:

- ▶ Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Chính Phủ quy định chi tiết về hóa đơn điện tử.
- ▶ Thông tư 82/2018/TT-BTC ngày 30/08/2018 của Bộ Tài Chính bãi bỏ một phần Thông tư 219/2013/TT-BTC về thuế GTGT.
- ▶ Công văn số 3545/TCT-TNCN ngày 20/09/2018 của Tổng Cục Thuế về chi phí cấp phép cho lao động nước ngoài.
- ▶ Công văn số 4003/TCT-CS ngày 17/10/2018 của Tổng Cục Thuế về kê khai thuế đối với quà tặng cho nhân viên.
- ▶ Công văn số 3684/TCT-CS ngày 28/09/2018 của Tổng Cục thuế về việc thanh toán/ nhận thanh toán qua tài khoản của đơn vị hạch toán phụ thuộc.
- ▶ Công văn số 3097/CT-TTHT ngày 01/10/2018 của Cục thuế Bắc Ninh về ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn.
- ▶ Công văn số 3104/CT-TTHT ngày 01/10/2018 của Cục thuế Bắc Ninh về xử lý thuế GTGT nhập khẩu nộp thừa.
- ▶ Công văn số 2781/CT-TTHT ngày 13/09/2018 của Cục thuế Bắc Ninh về xác định chi phí được trừ đối với tiền thuê xe ôm.
- ▶ Công văn số 2817/CT-TTHT ngày 13/09/2018 của Cục thuế Bắc Ninh về xác định chi phí được trừ đối với tổn thất do tin tặc tấn công.
- ▶ Công văn 3030/CT-TTHT ngày 21/09/2018 của Cục thuế Bắc Ninh về việc phân bổ chi phí xây dựng tầng hầm của tòa nhà hỗn hợp khi tính thuế TNDN.
- ▶ Công văn số 78384/CT-TTHT ngày 27/11/2018 của Cục thuế Hà Nội về hoàn thuế đối với dự án không được cấp vốn đối ứng.
- ▶ Công văn số 4644/TCT-KK ngày 23/11/2018 của Tổng Cục thuế về tính tiền chậm nộp.
- ▶ Công văn số 77479/CT-TTHT ngày 22/11/2018 của Cục thuế Hà Nội về việc cấp hóa đơn lẻ đối với Doanh nghiệp bị cưỡng chế thông báo hóa đơn.
- ▶ Công văn số 4657/TCT-DNL ngày 23/11/2018 của Tổng Cục thuế về hoàn thuế đối với Doanh nghiệp sau chuyển đổi.
- ▶ Công văn số 4571/TCT-TNCN ngày 20/11/2018 của Tổng Cục thuế về xác định thuế TNCN đối với chi công tác phí.



NHỮNG ĐIỂM ĐÁNG CHÚ Ý TRONG NGHỊ ĐỊNH 119/2018/NĐ-CP VỀ SỬ DỤNG VÀ QUẢN LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ CÓ HIỆU LỰC TỪ NGÀY 1/11/2018

Các đặc điểm của hóa đơn điện tử

- ▶ Cơ quan thuế có thể kiểm tra 24/7
- ▶ Tra cứu được trên website/ cổng thông tin điện tử của Cơ quan thuế.
- ▶ Có thể tra cứu phục vụ hàng hóa đi đường và không cần chuyển đổi sang hóa đơn giấy.
- ▶ Có đầy đủ các loại như hóa đơn giấy truyền thống (hóa đơn bán hàng, hóa đơn GTGT, tem, v...).

Quản lý việc sử dụng hóa đơn điện tử

- ▶ Các hóa đơn điện tử được lập dưới định dạng chuẩn và chịu sự quản lý của cơ quan thuế thông qua việc kết nối với cơ sở dữ liệu về hóa đơn điện tử của cơ quan thuế.

Chuyển đổi hóa đơn điện tử thành chứng từ giấy

- ▶ Việc chuyển đổi hóa đơn điện tử thành chứng từ giấy KHÔNG có hiệu lực để giao dịch, thanh toán, trừ trường hợp tạo từ máy tính tiền có kết nối với dữ liệu điện tử ngành thuế.

Áp dụng hóa đơn điện tử

Doanh nghiệp được phép dùng hóa đơn điện tử KHÔNG có mã xác thực của cơ quan thuế nếu:

- ▶ Doanh nghiệp kinh doanh trong các lĩnh vực: điện, nước sạch, viễn thông, xăng dầu...
- ▶ Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử, xây dựng hạ tầng công nghệ đảm bảo việc truyền dữ liệu hóa đơn điện tử đến người mua và đến cơ quan thuế.

Doanh nghiệp bắt buộc phải dùng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế

- ▶ Doanh nghiệp không thuộc các trường hợp nêu trên.
- ▶ Doanh nghiệp thuộc trường hợp có rủi ro cao về thuế.
- ▶ Hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng thường xuyên từ 10 lao động trở lên, có doanh thu năm trước liền kề từ 03 tỷ (nông, lâm nghiệp, xây dựng...) hoặc 10 tỷ (thương mại, dịch vụ...).

Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử của Cơ quan thuế

- ▶ Đăng ký theo Mẫu 01 tại Cổng thông tin điện tử của Cơ quan thuế <https://laphoaddon.gdt.gov.vn>.
- ▶ Cơ quan thuế gửi Thông báo chấp thuận hoặc không chấp thuận theo Mẫu 02 trong vòng 01 ngày làm việc kể từ khi nhận được đăng ký.

- ▶ Trường hợp cơ quan thuế không chấp thuận hóa đơn không có mã, Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn có mã của cơ quan thuế - thủ tục đăng ký tương tự.
- ▶ Doanh nghiệp hủy hóa đơn giấy kể từ lúc sử dụng hóa đơn điện tử.
- ▶ Thực hiện lập hóa đơn, ký số, ký điện tử thông qua Cổng thông tin điện tử của Cơ quan thuế hoặc của tổ chức cung cấp dịch vụ.
- ▶ Hệ thống của Cơ quan thuế thực hiện cấp mã hóa đơn và gửi trả kết quả.

Cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử

Tổng Cục thuế cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử có mã không thu tiền đối với:

- ▶ Doanh nghiệp, hợp tác xã, hộ, cá nhân kinh doanh... tại địa bàn kinh tế khó khăn/ đặc biệt khó khăn.
- ▶ Doanh nghiệp khởi nghiệp; hộ, cá nhân kinh doanh chuyển đổi thành doanh nghiệp trong 12 tháng kể từ ngày thành lập.
- ▶ Hộ, cá nhân kinh doanh.
- ▶ Các trường hợp khác...

Xử lý sai sót đối với hóa đơn điện tử

- ▶ Hóa đơn chưa gửi cho người mua: bên bán làm Mẫu 04 về việc hủy hóa đơn, lập hóa đơn mới thay thế.
- ▶ Hóa đơn đã gửi cho người mua: hai bên làm thông báo sai sót trên hóa đơn, bên bán làm Mẫu 04 về việc hủy hóa đơn, lập hóa đơn mới thay thế.
- ▶ Cơ quan thuế phát hiện sai sót: thông báo cho người bán theo Mẫu 05, bên bán làm mẫu 04 về việc hủy hóa đơn, lập hóa đơn mới thay thế trong vòng 02 ngày kể từ ngày nhận được thông báo từ Cơ quan thuế.

Xử lý chuyển tiếp

- ▶ Doanh nghiệp đã thông báo phát hành hóa đơn điện tử trước ngày hiệu lực của Nghị định được tiếp tục sử dụng hóa đơn đã đăng ký.
- ▶ Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn giấy trước ngày hiệu lực của Nghị định tiếp tục sử dụng đến hết ngày 31/10/2020. Từ 01/11/2018 đến 31/10/2020, Doanh nghiệp có quyền không áp dụng hóa đơn điện tử theo yêu cầu từ Cơ quan thuế nhưng phải gửi dữ liệu hóa đơn theo Mẫu 03 và tờ khai thuế GTGT đến Cơ quan thuế.
- ▶ Doanh nghiệp thành lập trong giai đoạn 01/11/2018 đến 31/10/2020: Nếu Cơ quan thuế thông báo áp dụng hóa đơn điện tử thì sẽ tuân thủ theo yêu cầu cơ quan thuế. Nếu chưa đáp ứng về điều kiện hạ tầng thì áp dụng hóa đơn giấy.

Quý Khách hàng cần thêm thông tin hoặc trợ giúp về quy trình đăng ký và sử dụng hóa đơn điện tử, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

Thông tư 82/2018/TT-BTC ngày 30/082018 bãi bỏ ví dụ 37 trong Thông tư 219/2013/TT-BTC về thuế GTGT

- ▶ Theo Thông tư 219/2013/TT-BTC, ví dụ 37 đề cập tới trường hợp Công ty A nhận chuyển nhượng đất từ cá nhân, sau đó bán lại cho một bên khác, giá đất được trừ là giá đất tại thời điểm chuyển nhượng.
- ▶ Thông tư 82/2018, bãi bỏ ví dụ 37 đề cập tại Điểm a4, Khoản 10, Điều 7, Thông tư 219/2013/TT-BTC.
- ▶ Các nội dung khác tại Điểm a.4 Khoản 10 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC được tiếp tục thực hiện.

Thông tư 82/2018/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 15/10/2018.

Chi phí cấp phép cho lao động là người nước ngoài

Công văn số 3545/TCT-TNCN ngày 20/09/2018 của Tổng Cục Thuế xác nhận rằng, chi phí liên quan tới việc cấp phép cho lao động là người nước ngoài không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động do được hạch toán là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Kê khai thuế đối với quà cho cán bộ, công nhân viên không dùng quỹ phúc lợi

Theo Công văn số 4003/TCT-CS ngày 17/10/2018 của Tổng Cục Thuế, doanh nghiệp được phép ghi nhận chi phí mua quà cho cán bộ công nhân viên không dùng quỹ phúc lợi vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN nếu khoản chi không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện. Đồng thời, Doanh nghiệp được phép khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần chi phí được trừ, và phải xuất hóa đơn đầu ra.

Thanh toán/ nhận thanh toán qua tài khoản của đơn vị hạch toán phụ thuộc

Ngày 28/09/2018, Tổng Cục thuế xác nhận tại Công văn số 3684/TCT-CS rằng, trường hợp Doanh nghiệp có văn bản ủy quyền cho đơn vị hạch toán phụ thuộc (không có tư cách pháp nhân) thanh toán và nhận thanh toán từ đối tác thì chứng từ thanh toán/ nhận thanh toán của đơn vị hạch toán phụ thuộc tới đối tác của Doanh nghiệp đáp ứng quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Ưu đãi thuế với doanh nghiệp chế xuất hưởng ưu đãi theo địa bàn

Theo Cục Thuế Bắc Ninh tại Công văn số 3097/CT-TTHT ngày 01/10/2018, Doanh nghiệp chế xuất hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn được ưu đãi về thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động bán thành phẩm cho doanh nghiệp nội địa.

Xử lý thuế GTGT nhập khẩu nộp thừa

Theo Công văn số 3104/CT-TTHT ngày 01/10/2018, Cục thuế Bắc Ninh xác nhận, trường hợp số thuế GTGT nhập khẩu nộp thừa do số thuế GTGT đã nộp Ngân sách Nhà nước khi nhập khẩu hàng hóa vượt quá số thuế GTGT phải nộp thì không được khấu trừ thuế, mà sẽ phải làm việc với Cơ quan hải quan để được hoàn hoặc bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của các lô hàng nhập khẩu tiếp theo.

Xác định chi phí thuế xe ô tô khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Theo Công văn 2781/CT-TTHT ngày 13/09/2018 của Cục thuế Bắc Ninh, chi phí xe ô tô phải có hóa đơn mới được trừ khi xác định thuế TNDN do cá nhân hành nghề xe ô tô không thuộc diện hộ gia đình, cá nhân không kinh doanh hàng hóa, dịch vụ được phép lập bảng kê.

Xác định chi phí được trừ thuế TNDN đối với tổn thất do bị tin tặc tấn công

Ngày 13/09/2018, Cục thuế Bắc Ninh có công văn số 2817/CT-TTHT hướng dẫn trường hợp Doanh nghiệp bị tin tặc (hacker) lấy cắp tài khoản email để chuyển tiền vào tài khoản của hacker và đã được khuyến cáo không phải là sự kiện bất khả kháng, do đó khoản tổn thất này không được coi là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Phân bổ chi phí xây dựng tầng hầm của tòa nhà hỗn hợp khi tính thuế TNDN

Theo Công văn 3030/CT-TTHT ngày 21/09/2018 của Cục thuế Bắc Ninh, nếu hầm xe của tòa nhà thuộc quyền sở hữu riêng của Chủ đầu tư, được sử dụng để kinh doanh thu phí trông xe (kể cả trường hợp không thu phí với khách gửi xe đến trung tâm thương mại tòa nhà) thì chi phí khấu hao của hầm xe được phân bổ vào chi phí giá vốn của hoạt động kinh doanh tòa nhà của Chủ đầu tư, không được phân bổ vào chi phí giá vốn của hoạt động kinh doanh bất động sản.

Hoàn thuế GTGT đối với dự án không được cấp vốn đối ứng nhà nước

Theo Cục thuế Hà Nội tại Công văn số 78384/CT-TTHT ngày 27/11/2018, trường hợp dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại, trong đó nhà thầu chính nhận thanh toán là số tiền không bao gồm thuế GTGT, và Dự án không được cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT thì Nhà thầu chính được hoàn lại số thuế GTGT liên quan đến hàng hóa, dịch vụ mua nội địa phục vụ cho Dự án.

Tính tiền chậm nộp đối với khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp

Công văn số 4644/TCT-KK ngày 23/11/2018 của Tổng Cục thuế dẫn chiếu đến Công văn số 5733/TCT-KK ngày 12/12/2016, theo đó nếu Doanh nghiệp khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ trước đó làm giảm số thuế phải nộp, Doanh nghiệp tính tiền chậm nộp từ thời điểm khai bổ sung tới thời điểm nộp thuế vào ngân sách nhà nước. Số tiền phạt chậm nộp trước đó (trước thời điểm Doanh nghiệp nộp hồ sơ khai thuế bổ sung) không tính lại, trừ trường hợp khai bổ sung quyết toán năm.

Cấp hóa đơn lẻ đối với Doanh nghiệp đang chịu cưỡng chế thông báo hóa đơn

Ngày 22/11/2018, Cục thuế Hà Nội có Công văn số 77479/CT-TTHT hướng dẫn trường hợp Doanh nghiệp đang áp dụng biện pháp cưỡng chế thông báo hóa đơn không có giá trị sử dụng, Cục thuế xem xét cấp hóa đơn lẻ cho Doanh nghiệp nếu Doanh nghiệp (1) có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn lẻ cho việc bán hàng hóa, dịch vụ và (2) nộp 18% doanh thu trên hóa đơn vào Ngân sách nhà nước. Trường hợp Doanh nghiệp vi phạm cam kết, Cơ quan thuế dừng việc cấp hóa đơn lẻ.

Hoàn thuế đối với Doanh nghiệp sau chuyển đổi

Theo Tổng Cục thuế tại Công văn số 4657/TCT-DNL ngày 23/11/2018, trường hợp Doanh nghiệp vẫn là Chi nhánh của một đơn vị khác sau khi đơn vị này thực hiện chuyển đổi loại hình hoạt động thì Doanh nghiệp ngày không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo tinh thần của Khoản 3, Điều 1, Thông tư 130/2016/TT-BTC (hoàn thuế đối với doanh nghiệp chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động).

Thuế TNCN đối với chi công tác phí

Ngày 20/11/2018, Tổng Cục thuế có Công văn số 4571/TCT-TNCN hướng dẫn như sau:

- ▶ **Đối với dự án viện trợ không hoàn lại:** Nếu khoản chi công tác phí nằm trong định mức chi theo quy định của nhà tài trợ hoặc trong thỏa thuận tài trợ thì không bị tính vào thuế TNCN. Nếu cao hơn các định mức này thì phần vượt mức chịu thuế TNCN.
- ▶ **Đối với dự án viện trợ có hoàn lại:** Nếu các khoản chi công tác phí nằm trong định mức được quy định trong Thông tư 219/2009/TT-BTC thì khoản chi này không chịu thuế TNCN. Nếu cao hơn định mức thì phần vượt mức chịu thuế TNCN.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc
E: thanhtnt@uhyvietnam.com.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc
E: bott@uhyvietnam.com.vn

Kaz Muraishi - Giám Đốc
E: muraishik@uhyvietnam.com.vn

Franklin Bak - Giám Đốc
E: bakjw@uhyvietnam.com.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội
Tầng 9, Tòa Nhà HL, 82 Duy Tân, P. Dịch Vọng Hậu, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

ĐT: +84 243 755 7446
Fax: +84 243 755 7448

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh
46 Trương Quyền, Quận 3, TP Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899
Fax: +84 283 820 4909
Website: www.uhy.vn

