

**NỘI DUNG****I. HÓA ĐƠN**

- Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30/09/2019 hướng dẫn về đăng ký sử dụng và cách lập hoá đơn điện tử theo quy định tại nghị định 119/2018/NĐ-CP.
- Công văn số 4030/TCT-CS ngày 04/10/2019 của Tổng cục Thuế về việc xuất hóa đơn khi điều chuyển tài sản

**II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

- Công văn số 75582/CT-TTHT ngày 1/10/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc bù trừ lỗ giữa các dự án được và không được ưu đãi

**III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

- Công văn số 4184/TCT-DNNCN ngày 15/10/2019 của Tổng cục Thuế về chứng từ làm căn cứ giảm trừ khi tính thuế TNCN đối với các khoản đóng góp từ thiện nhân đạo.

**IV. THUẾ NHÀ THẦU**

- Công văn số 66973/CT-TTHT ngày 26/8/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế nhà thầu với khoản phí bản quyền, phí triển khai và phí bảo trì phần mềm

**V. KHÁC**

- Tháng 11/2019 người nộp thuế trên toàn quốc sẽ sử dụng Dịch vụ thuế điện tử (eTax) thay thế hệ thống iHTKK và Nộp thuế điện tử



## I. HÓA ĐƠN

### **Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30/09/2019 hướng dẫn về đăng ký sử dụng và cách lập hóa đơn điện tử theo quy định tại nghị định 119/2018/NĐ-CP.**

Thông tư hướng dẫn việc đăng ký sử dụng và cách lập hóa đơn điện tử (HĐĐT), gồm: nội dung trên hóa đơn, thời điểm lập, định dạng hóa đơn, áp dụng hóa đơn, xử lý sai sót...

Theo đó, về tên hàng hóa, dịch vụ trên HĐĐT, bắt buộc phải thể hiện bằng tiếng Việt. Nếu bán hàng có nhiều chủng loại, thương hiệu thì phải ghi chi tiết đến từng chủng loại, thương hiệu, ví dụ điện thoại Samsung, điện thoại Nokia... (điểm d khoản 1 Điều 3).

Ngoài ra, nếu bán hàng thuộc diện phải đăng ký quyền sở hữu thì phải ghi rõ các số hiệu, ký hiệu đặc trưng của hàng hóa, ví dụ số khung, số máy của xe; địa chỉ, kích thước, số tầng của căn nhà... (điểm d khoản 1 Điều 3).

Về địa chỉ người mua, nếu bán hàng hóa, dịch vụ cho người nước ngoài thì thông tin địa chỉ người mua có thể thay bằng thông tin về quốc tịch và số hộ chiếu hoặc giấy tờ xuất nhập cảnh (điểm c.2 khoản 1 Điều 3).

Trên HĐĐT không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua, kể cả người mua là các doanh nghiệp và các khách hàng ở nước ngoài. Tuy nhiên, bên bán được thỏa thuận với người mua là doanh nghiệp về việc ký trên HĐĐT (khoản 3 Điều 3).

Các doanh nghiệp có vốn chủ sở hữu dưới 15 tỷ đồng và có một trong các dấu hiệu sau thì bắt buộc phải sử dụng HĐĐT gắn mã của cơ quan thuế: không có quyền sở hữu nhà máy, kho hàng, cửa hàng; có giao dịch qua ngân hàng thuộc diện đáng ngờ; không khai thuế đúng thời hạn; thay đổi địa chỉ kinh doanh từ 2 lần trở lên trong vòng 1 năm; ... (khoản 3 Điều 6).

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 14/11/2019.

### **Công văn số 4030/TCT-CS ngày 04/10/2019 của Tổng cục Thuế về việc xuất hóa đơn khi điều chuyển tài sản**

Theo điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, khi điều chuyển tài sản, việc xuất hóa đơn hay không sẽ được áp dụng cho từng trường hợp như sau:

1. Trường hợp TSCĐ đã trích khấu hao, điều chuyển giữa công ty mẹ với công ty con và chi nhánh hoặc giữa các công ty con và chi nhánh với nhau:

- Nếu TSCĐ vẫn đúng giá trị trên sổ sách kế toán thì được miễn xuất hóa đơn

- Nếu TSCĐ được đánh giá lại giá trị trước khi điều chuyển thì phải xuất hóa đơn, khai nộp thuế GTGT.

2. Trường hợp TSCĐ điều chuyển giữa các chi nhánh phụ thuộc trong cùng doanh nghiệp kể cả trường hợp điều chuyển do chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp, đều được miễn xuất hóa đơn, chỉ cần lập lệnh điều chuyển kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.



3. Trường hợp TSCĐ điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ thì bắt buộc phải xuất hóa đơn và khai nộp thuế GTGT

---

## II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

### **Công văn số 75582/CT-TTHT ngày 1/10/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc bù trừ lỗ giữa các dự án được và không được ưu đãi.**

Theo quy định tại khoản 9 Điều 18 Thông tư 78/2014/TT-BTC, lỗ từ hoạt động kinh doanh hưởng ưu đãi được bù trừ với lãi từ hoạt động kinh doanh không hưởng ưu đãi.

Theo đó, trường hợp Công ty đồng thời có dự án được và không được hưởng ưu đãi thì khoản lỗ của dự án ưu đãi có thể bù trừ với khoản lãi của dự án không ưu đãi.

Tuy nhiên, khoản lãi được bù trừ không bao gồm thu nhập từ các hoạt động sau: chuyển nhượng BĐS, chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng quyền tham gia dự án, chuyển nhượng quyền khai thác khoáng sản.

---

## III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

### **Công văn số 4184/TCT-DNNCN ngày 15/10/2019 của Tổng cục Thuế về chứng từ làm căn cứ giảm trừ khi tính thuế TNCN đối với các khoản đóng góp từ thiện nhân đạo.**

Theo quy định tại tiết a.2 khoản 3 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC, tiền đóng góp từ thiện, nhân đạo được giảm trừ khi tính thuế TNCN nếu có chứng từ thu hợp pháp do tổ chức từ thiện cấp.

Theo Tổng cục Thuế, chứng từ thu tiền đóng góp từ thiện, nhân đạo làm căn cứ miễn thuế TNCN phải đáp ứng điều kiện về chứng từ kế toán theo quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13.

Theo Điều 16 Luật Kế toán số 88/2015/QH13, chứng từ kế toán phải có các nội dung chủ yếu sau đây:

- Tên và số hiệu của chứng từ kế toán;
- Ngày, tháng, năm lập chứng từ kế toán;
- Tên, địa chỉ của cơ quan, tổ chức, đơn vị hoặc cá nhân lập chứng từ kế toán;
- Tên, địa chỉ của cơ quan, tổ chức, đơn vị hoặc cá nhân nhận chứng từ kế toán;
- Nội dung nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh;



- Số lượng, đơn giá và số tiền của nghiệp vụ kinh tế, tài chính ghi bằng số; tổng số tiền của chứng từ kế toán dùng để thu, chi tiền ghi bằng số và bằng chữ;
- Chữ ký, họ và tên của người lập, người duyệt và những người có liên quan đến chứng từ kế toán

---

#### IV. THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

### **Công văn số 66973/CT-TTHT ngày 26/8/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế nhà thầu với khoản phí bản quyền, phí triển khai và phí bảo trì phần mềm**

Trường hợp Công ty mua giải pháp phần mềm của nước ngoài và phải trả phí bản quyền, phí triển khai kèm phí bảo trì, nếu bên nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam thì Công ty chịu trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu theo tỷ lệ như sau:

- Phí bản quyền phần mềm: Không chịu thuế GTGT, 10% đối với thuế TNDN
- Phí bảo trì phần mềm: Không chịu thuế GTGT, 5% đối với thuế TNDN
- Dịch vụ khác (không phải dịch vụ phần mềm): 5% đối với thuế GTGT, 5% đối với thuế TNDN

---

#### V. KHÁC

### **Tháng 11/2019 người nộp thuế trên toàn quốc sẽ sử dụng Dịch vụ thuế điện tử (eTax) thay thế hệ thống iHTKK và Nộp thuế điện tử.**

Theo thông tin từ Tổng cục Thuế, đến nay, hệ thống dịch vụ thuế điện tử (eTax) đã đi vào hoạt động tại 45 tỉnh, Thành phố

Trong tháng 11/2019, Tổng cục Thuế sẽ triển khai hệ thống eTax cho 18 tỉnh, TP còn lại là TP HCM, Bình Phước, Bình Dương, Cần Thơ, Tây Ninh, Bà Rịa Vũng Tàu, Long An, Đồng Tháp, Tiền Giang, An Giang, Bến Tre, Vĩnh Long, Trà Vinh, Hậu Giang, Kiên Giang, Sóc Trăng, Bạc Liêu và Cà Mau.

Kể từ ngày 25/11/2019, người nộp thuế tại 18 địa phương trên sẽ ngừng sử dụng hệ thống khai thuế điện tử (nhantokhai.gdt.gov.vn) và nộp thuế điện tử (nophue.gdt.gov.vn) để chuyển sang sử dụng hệ thống eTax (thuedientu.gdt.gov.vn).

Hệ thống mới sẽ có một số ưu điểm chính như sau:

- Hệ thống Dịch vụ thuế điện tử bổ sung nhiều chức năng hơn hệ thống Khai thuế điện tử, Nộp thuế điện tử cũ
- Người nộp thuế có thể tiếp cận và quản lý tất cả các dịch vụ thuế điện tử trên một hệ thống duy nhất thay vì phải đăng nhập vào nhiều ứng dụng khác nhau như trước đây



- Hệ thống Dịch vụ thuế điện tử cho phép người nộp thuế quản lý tài khoản đăng nhập

Đối với các DN đã giao dịch với cơ quan thuế trên các hệ thống khai thuế, nộp thuế điện tử, mọi thông tin về tài khoản giao dịch và hồ sơ của người nộp thuế sẽ được chuyển sang hệ thống eTax để tiếp tục sử dụng mà không phải đăng ký lại.

Đối với các DN có quy mô lớn, ngoài 01 tài khoản chính của mỗi một mã số thuế, DN có thể tạo thêm các tài khoản cho các chức danh khác nhau trong DN như giám đốc, kế toán trưởng, kế toán viên..., giúp cho việc kiểm soát trách nhiệm các thành viên đảm bảo, linh hoạt.

### 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

Vietnamese

# Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報



## I-GLOCAL CO., LTD.

## VINA BOOKKEEPING CO., LTD

### Ho Chi Minh City Office

14<sup>th</sup> 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](mailto:takayuki.jitsuhara@i-glocal.com)

Vo Tan Huu: [vo.tan.huu@i-glocal.com](mailto:vo.tan.huu@i-glocal.com)

Tran Nguyen Trung: [tran.nguyen.trung@i-glocal.com](mailto:tran.nguyen.trung@i-glocal.com)

Cao Hoang Vuong: [cao.hoang.vuong@i-glocal.com](mailto:cao.hoang.vuong@i-glocal.com)

Tran Cong Hung: [tran.cong.hung@i-glocal.com](mailto:tran.cong.hung@i-glocal.com)

Duong Quynh Nga: [duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com](mailto:duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com)

### Hanoi Office

R.1206, 12<sup>th</sup> 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](mailto:naoki.fukumoto@i-glocal.com)

Ta Huong Ly: [ta.huong.ly@i-glocal.com](mailto:ta.huong.ly@i-glocal.com)

Nguyen Thi Dung: [nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com](mailto:nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com)

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

<http://www.vinabookkeeping.com>