

**NỘI DUNG****I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

- Công văn số 10113/CT-TTHT ngày 13/09/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc ấn định thuế nếu bán hàng thấp hơn giá thị trường.
- Công văn số 106711/CT-TTHT ngày 24/09/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc được ghi nhận chi phí hợp lý khi tặng phiếu mua hàng cho người lao động

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Công văn số 4641/TCT-DNNCN ngày 12/11/2019 của Tổng cục Thuế về việc thu nhập từ làm thêm giờ vượt quá mức quy định không được miễn thuế

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn số 88339/CT-TTHT ngày 25/11/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về tính thuế GTGT đối với hàng mẫu, khuyến mại.

IV. THUẾ NHÀ THẦU

- Công văn số 90747/CT-TTHT ngày 04/12/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về thuế nhà thầu đối với phần mềm điều khiển đi kèm máy móc nhập khẩu.

V. KHÁC

- Công văn số 9942/CT-TTHT ngày 10/09/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc nhà thầu nước ngoài không bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính



I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 10113/CT-TTHT ngày 13/09/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc ấn định thuế nếu bán hàng thấp hơn giá thị trường.

Theo quy định tại điểm e khoản 1 Điều 37 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11, trường hợp doanh nghiệp mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hóa, dịch vụ không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường thì cơ quan thuế có quyền ấn định số thuế phải nộp.

Mức thuế ấn định được xác định dựa vào một hoặc đồng thời các căn cứ sau:

- Cơ sở dữ liệu do cơ quan thuế thu thập từ:

- + Hồ sơ khai thuế các kỳ trước của doanh nghiệp
- + Các tổ chức, cá nhân có liên quan đến người nộp thuế
- + Các cơ quan quản lý nhà nước khác;

- Thông tin về các cơ sở kinh doanh cùng mặt hàng, ngành nghề, quy mô với doanh nghiệp tại địa phương; số thuế phải nộp bình quân của một số cơ sở kinh doanh cùng mặt hàng, ngành nghề tại địa phương. Trường hợp tại địa phương không có các thông tin này thì lấy thông tin tại địa phương khác.

- Tài liệu và kết quả kiểm tra, thanh tra còn hiệu lực.

Công văn số 106711/CT-TTHT ngày 24/09/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc được ghi nhận chi phí hợp lý khi tặng phiếu mua hàng cho người lao động

Theo công văn này, trường hợp mua Phiếu mua hàng (dùng cho việc mua hàng trong giới hạn giá trị được in sẵn mệnh giá trên Phiếu mua hàng) làm quà tặng cho người lao động vào các dịp lễ, tết thì Công ty không cần phải lập hoá đơn GTGT đầu ra.

Khoản chi này được xem xét như một khoản chi có tính chất phúc lợi.

- Về thuế TNDN: Căn cứ vào chứng từ thu tiền, chứng từ thanh toán cho đơn vị phát hành Phiếu mua hàng và danh sách người lao động được tặng Phiếu mua hàng, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu tổng số chi có tính chất phúc lợi không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực hiện trong năm

- Về thuế TNCN: Công ty tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động theo mệnh giá in sẵn trên Phiếu mua hàng.



II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 4641/TCT-DNNCN ngày 12/11/2019 của Tổng cục Thuế về việc thu nhập từ làm thêm giờ vượt quá mức quy định không được miễn thuế

Theo công văn này, số giờ làm thêm của người lao động không quá 200 giờ trong 01 năm, trừ trường hợp đặc biệt do Chính phủ quy định thì được làm thêm giờ không quá 300 giờ trong 01 năm (điều 106, Bộ Luật Lao động số 10/2012/QH13 ngày 18/06/2012).

Trường hợp làm thêm vượt định mức cho phép nêu trên là hành vi vi phạm pháp luật.

Vì vậy, chỉ phần thu nhập từ tiền lương, tiền công do làm việc ban đêm, làm thêm giờ được trả cao hơn so với mức tiền lương, tiền công tính theo ngày làm việc bình thường cho số giờ làm thêm không vượt quá mức quy định được miễn thuế TNCN.

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 88339/CT-TTHT ngày 25/11/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về tính thuế GTGT đối với hàng mẫu, khuyến mại

Theo khoản 1, điều 17, nghị định 81/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ, thương nhân phải thực hiện thủ tục hành chính thông báo hoạt động khuyến mại đến tất cả các Sở Công Thương nơi tổ chức khuyến mại trước khi thực hiện khuyến mại, trừ các trường hợp quy định tại khoản 2 điều này.

Do đó, trường hợp Công ty có hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng Công ty không đủ điều kiện để thực hiện chương trình khuyến mại theo quy định trên thì phải lập hoá đơn, kê khai, tính nộp thuế GTGT cho số hàng mẫu, khuyến mại giao cho khách hàng.

Công ty được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng mẫu nêu trên dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT nếu đáp ứng đủ điều kiện được khấu trừ.

IV. THUẾ NHÀ THẦU

Công văn số 90747/CT-TTHT ngày 04/12/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về thuế nhà thầu đối với phần mềm điều khiển đi kèm máy móc nhập khẩu.

Căn cứ điều 6, thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014, hàng hóa có kèm theo dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hóa (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì giá trị hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu nước ngoài.



- Về thuế GTGT:

+ Sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm: không chịu thuế GTGT

+ Máy móc thiết bị (không đi kèm các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam): nộp thuế GTGT tại khâu nhập khẩu

- Về thuế TNDN:

+ Bản quyền phần mềm: 10% (tính trên doanh thu tính thuế)

+ Máy móc thiết bị (không đi kèm các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam): 1% (tính trên doanh thu tính thuế)

Trường hợp hợp đồng nhà thầu không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ thuế GTGT, TNDN đối với ngành nghề kinh doanh có tỷ lệ thuế GTGT, TNDN cao nhất cho toàn bộ giá trị hợp đồng.

V. KHÁC

Công văn số 9942/CT-TTHT ngày 10/09/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc nhà thầu nước ngoài không bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính

Theo quy định tại khoản 1 Điều 37 Luật Kiểm toán số 67/2011/QH12, các doanh nghiệp, tổ chức bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính gồm có:

- Doanh nghiệp FDI;

- Tổ chức tín dụng;

- Tổ chức tài chính, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm;

- Công ty đại chúng, tổ chức phát hành và tổ chức kinh doanh chứng khoán.

Theo đó, đối với Nhà thầu nước ngoài đăng ký nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp tại Việt Nam (nộp thuế GTGT khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ) thì không thuộc diện bắt buộc phải kiểm toán báo cáo tài chính.



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

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>