

**NỘI DUNG****I. HÓA ĐƠN**

- Công văn số 62332/CT-TTHT ngày 6/8/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc xử lý hóa đơn GTGT đối với việc hủy hợp đồng

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn số 3609/CT-TTHT ngày 16/4/2019 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế GTGT đối với hàng bán cho nước ngoài nhưng không xuất khẩu

III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Công văn số 2461/CT-TTHT ngày 21/3/2019 của Cục Thuế TP. HCM về thuế TNCN đối với tiền thuê nhà cho người nước ngoài
- Công văn số 56770/CT-TTHT ngày 19/7/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc xác định kỳ tính thuế đầu tiên của người nước ngoài

IV. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Công văn số 3214/CT-TTHT ngày 4/4/2019 của Cục Thuế TP. HCM về chi phí sửa chữa phân bổ khi chấm dứt hợp đồng thuê nhà
- Công văn số 53582/CT-TTHT ngày 8/7/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc xác định chi phí được trừ khi mua hàng trực tuyến



I. HÓA ĐƠN

Công văn số 62332/CT-TTHT ngày 6/8/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc xử lý hóa đơn GTGT đối với việc hủy hợp đồng

Theo Công văn này, sau khi bên bán xuất hóa đơn và kê khai thuế, nếu bên mua vi phạm thỏa thuận và các bên quyết định hủy hợp đồng thì được xử lý hóa đơn đã lập như trường hợp hàng bán bị trả lại quy định tại Điểm 2.8 Phụ lục 04 Thông tư 39/2014/TT-BTC.

Bên bán được căn cứ thỏa thuận hủy hóa đơn giữa các bên và các hồ sơ xử lý hóa đơn theo hướng dẫn tại Điểm 2.8 Phụ lục 04 nêu trên để kê khai điều chỉnh doanh số, thuế GTGT đầu ra.

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 3609/CT-TTHT ngày 16/4/2019 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế GTGT đối với hàng bán cho nước ngoài nhưng không xuất khẩu

Trường hợp Công ty sản xuất khuôn mẫu cho khách hàng nước ngoài nhưng không xuất khẩu mà giữ lại để tiếp sản xuất sản phẩm khác thì khi thu tiền khuôn mẫu, Công ty phải lập hóa đơn GTGT với thuế suất 10%, không được hưởng thuế GTGT 0%.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC, hàng hóa xuất khẩu phải đưa ra nước ngoài hoặc đưa vào khu phi thuế quan mới được hưởng thuế GTGT 0%.

III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 3214/CT-TTHT ngày 4/4/2019 của Cục Thuế TP. HCM về phân bổ chi phí sửa chữa khi chấm dứt hợp đồng thuê nhà

Theo Công văn này, trường hợp Văn phòng đại diện nước ngoài có thuê căn hộ dài hạn để các nhân viên của Công ty mẹ nghỉ lại khi sang Việt Nam công tác ngắn ngày thì khoản tiền thuê căn hộ, bao gồm cả tiền điện, nước phải chịu thuế TNCN.

Thu nhập chịu thuế TNCN là số tiền thuê căn hộ tính phân bổ trên số ngày nhân viên người nước ngoài thực tế lưu trú lại căn hộ đó.



Công văn số 56770/CT-TTHT ngày 19/7/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc xác định kỳ tính thuế đầu tiên của người nước ngoài

Theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 6 Thông tư 111/2013/TT-BTC, trường hợp người nước ngoài cư trú đủ 183 ngày trong vòng 12 tháng liên tục đến Việt Nam thì cũng được xác định là cá nhân cư trú.

Tuy nhiên, trong trường hợp này, năm tính thuế đầu tiên của người nước ngoài không xác định theo năm dương lịch mà tính theo 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên đến Việt Nam. Năm tính thuế thứ 2 trở đi mới xác định theo từng năm dương lịch.

Giả sử một người nước ngoài sang Việt Nam làm việc từ tháng 7/2017, tính đến tháng 6/2018 (12 tháng liên tục) người này cư trú đủ 183 ngày thì được xác định là cá nhân cư trú. Trong đó, năm tính thuế thứ 1 là từ tháng 7/2017 đến tháng 6/2018, năm tính thuế thứ 2 là từ tháng 1/2018 đến tháng 12/2018.

IV. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 3214/CT-TTHT ngày 4/4/2019 của Cục Thuế TP. HCM về cphi sửa chữa phân bổ khi chấm dứt hợp đồng thuê nhà

Theo quy định tại khoản 2.16 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, tiền thuê tài sản cố định (TSCĐ) trả trước một lần được phân bổ theo số năm trả tiền trước. Riêng chi phí sửa chữa TSCĐ đi thuê được hạch toán một lần hoặc phân bổ trong thời hạn 3 năm.

Theo đó, trường hợp Công ty thuê nhà của cá nhân để kinh doanh và chịu trách nhiệm sửa chữa nhà thì chi phí sửa chữa nhà thuê được hạch toán một lần hoặc phân bổ dần trong 3 năm.

Trường hợp Công ty lựa chọn phân bổ chi phí sửa chữa nhà trong thời hạn 3 năm, nếu Công ty chấm dứt hợp đồng thuê nhà sớm do kinh doanh không hiệu quả thì chi phí sửa chữa nhà chưa phân bổ hết vẫn được tính vào chi phí hợp lý.

Công văn số 53582/CT-TTHT ngày 8/7/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc xác định chi phí được trừ khi mua hàng trực tuyến

Trường hợp Công ty mua phần mềm trực tuyến của nhà cung cấp ở nước ngoài thì phải có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thay thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 11, 12, 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Công ty được hạch toán chi phí mua phần mềm trực tuyến nếu thực tế có liên quan đến hoạt động SXKD và đáp ứng điều kiện về hóa đơn, chứng từ thanh toán theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC .

Trường hợp nhà cung cấp nước ngoài không có hóa đơn đáp ứng theo quy định của Việt Nam, Công ty phải xuất trình tờ khai và chứng từ nộp thuế nhà thầu để làm căn cứ hạch toán chi phí.



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
SĐĐNN	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>