

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

- Công văn số 1480/CT-TTHT ngày 20/01/2020 của Cục Thuế Tỉnh Bình Dương về ghi nhận chi phí được trừ đối với hoá đơn đầu vào lập sai thời điểm.
- Công văn số 1971/CT-TTHT ngày 16/01/2020 của Cục Thuế Tỉnh Bình Dương về việc không được ghi nhận chi phí được trừ nếu chi tài trợ cho giáo dục qua tổ chức phi chính phủ.

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn số 1965/CT-TTHT ngày 15/01/2020 của Cục Thuế TP. Hà Nội về lập hoá đơn GTGT khi hợp tác nhiều bên tổ chức hội nghị
- Công văn số 324/TCT-CS ngày 21/01/2020 của Tổng Cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT khi bên nước ngoài mất khả năng thanh toán

III. KHÁC

- Công văn số 7840/TCHQ-GSQL ngày 18/12/2019 của Tổng Cục Hải Quan về việc nộp bản chụp tờ khai nhập khẩu để được hưởng thuế suất xuất khẩu ưu đãi theo hiệp định CPTPP
- Tp. Hồ Chí Minh triển khai sử dụng hệ thống thuế điện tử eTax từ ngày 10/02/2020



I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 1480/CT-TTHT ngày 20/01/2020 của Cục Thuế Tỉnh Bình Dương về ghi nhận chi phí được trừ đối với hoá đơn đầu vào lập sai thời điểm.

Theo công văn này, trường hợp Công ty ký hợp đồng với nhà cung ứng dịch vụ (bên bán) mà bên bán lập hoá đơn không đúng thời điểm theo quy định tại Điểm a, khoản 2, Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC, nếu việc cung ứng dịch vụ đúng thực tế, có hợp đồng, có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và đáp ứng theo quy định tại thông tư 219/2013/TT-BTC, đồng thời các hoá đơn GTGT này đã được bên bán kê khai, nộp thuế đầy đủ, số tiền thuế GTGT tại các hoá đơn GTGT nêu trên là thuế GTGT đầu vào của dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế của Công ty thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Ngoài ra, nếu hoá đơn, chứng từ trên đáp ứng các quy định tại thông tư 96/2015/TT-BTC thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Công văn số 1091/CT-TTHT ngày 16/01/2020 của Cục Thuế Tỉnh Bình Dương về việc không được ghi nhận chi phí được trừ nếu chi tài trợ cho giáo dục qua tổ chức phi chính phủ

Căn cứ tiết a, điểm 2.22, điều 4, thông tư 96/2015/TT-BTC, tài trợ cho giáo dục gồm: Tài trợ cho các trường học công lập, dân lập và tư thục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân theo quy định của pháp luật về giáo dục mà khoản tài trợ này không phải là để góp vốn, mua cổ phần trong các trường học; Tài trợ cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy, học tập và hoạt động của trường học; Tài trợ cho các hoạt động thường xuyên của trường; Tài trợ học bổng cho học sinh, sinh viên thuộc các cơ sở giáo dục phổ thông, cơ sở giáo dục nghề nghiệp và cơ sở giáo dục đại học được quy định tại Luật Giáo dục (tài trợ trực tiếp cho học sinh, sinh viên hoặc thông qua các cơ sở giáo dục, thông qua các cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ theo quy định của pháp luật); Tài trợ cho các cuộc thi về các môn học được giảng dạy trong trường học mà đối tượng tham gia dự thi là người học; tài trợ để thành lập các Quỹ khuyến học giáo dục theo quy định của pháp luật về giáo dục đào tạo.

Theo công văn này, chi tài trợ các hoạt động thường xuyên của trường thông qua tổ chức phi chính phủ không đúng đối tượng quy định nêu trên nên khoản chi tài trợ này không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 1965/CT-TTHT ngày 15/01/2020 của Cục Thuế TP. Hà Nội về lập hoá đơn GTGT khi hợp tác nhiều bên tổ chức hội nghị.

Theo hướng dẫn tại công văn này, trường hợp Công ty ký thoả thuận với hai công ty khác về việc đồng tổ chức sự kiện lễ ký kết thoả thuận hợp tác ba bên, theo đó, một bên được cử ra làm đại diện để ký kết với nhà cung cấp dịch vụ tổ chức hội nghị và thực hiện thanh toán toàn bộ chi phí cho nhà cung cấp, sau đó bên được cử làm đại diện phân bổ chi phí cho các bên thì:

- Khi Bên đại diện phân bổ chi phí cho các bên, Bên đại diện có trách nhiệm xuất hoá đơn GTGT cho các Bên còn lại, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.



- Đối với số thuế GTGT đầu vào phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT của doanh nghiệp, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 10, Điều 1, Thông tư 26/2015/TT-BTC thì được kê khai, khấu trừ theo quy định.

- Các khoản chi phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp đáp ứng các điều kiện tại thông tư 78/2014/TT-BTC (được bổ sung, sửa đổi tại thông tư 96/2015/TT-BTC) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

Công văn số 324/TCT-CS ngày 21/01/2020 của Tổng Cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT khi bên nước ngoài mất khả năng thanh toán.

Theo công văn này, căn cứ quy định tại điểm d.1, khoản 3, Điều 16, Thông tư 219/2013/TT-BTC, trường hợp trong hồ sơ hoàn thuế của Công ty nếu có phát sinh số thuế GTGT đề nghị hoàn liên quan đến trường hợp bên nước ngoài mất khả năng thanh toán thì Công ty phải có văn bản giải trình rõ lý do và được sử dụng một trong số các giấy tờ sau để thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng:

- Tờ khai hải quan hàng hóa nhập khẩu từ Việt Nam đã đăng ký với cơ quan hải quan tại nước nhập khẩu hàng hóa (01 bản sao); hoặc

- Đơn khởi kiện đến tòa án hoặc cơ quan có thẩm quyền tại nước nơi người mua cư trú kèm giấy thông báo hoặc kèm giấy tờ có tính chất xác nhận của cơ quan này về việc thụ lý đơn khởi kiện (01 bản sao); hoặc

- Phán quyết thắng kiện của tòa án nước ngoài cho cơ sở kinh doanh (01 bản sao); hoặc

- Giấy tờ của tổ chức có thẩm quyền nước ngoài xác nhận (hoặc thông báo) bên mua nước ngoài phá sản hoặc mất khả năng thanh toán (01 bản sao).

III. KHÁC

Công văn số 7840/TCHQ-GSQL ngày 18/12/2019 của Tổng Cục Hải Quan về việc nộp bản chụp tờ khai nhập khẩu để được hưởng thuế suất thuế xuất khẩu ưu đãi theo hiệp định CPTPP

Căn cứ khoản 4, Điều 4, Nghị định 57/2019/NĐ-CP, các điều kiện áp dụng thuế suất thuế xuất khẩu ưu đãi theo Hiệp định CPTPP bao gồm:

1. Được nhập khẩu vào lãnh thổ các nước theo quy định tại Hiệp định CPTPP
2. Có chứng từ vận tải (bản chụp) thể hiện đích đến thuộc lãnh thổ các nước
3. Có tờ khai hải quan nhập khẩu của lô hàng xuất khẩu từ Việt Nam nhập khẩu vào lãnh thổ các nước quy định tại Hiệp định CPTPP (bản chụp và bản dịch tiếng Anh hoặc tiếng Việt trong trường hợp ngôn ngữ sử dụng trên tờ khai không phải là tiếng Anh).

Như vậy, để được hưởng ưu đãi thuế, doanh nghiệp xuất trình bản chụp tờ khai nhập khẩu và bản dịch tờ khai nhập khẩu sang tiếng Việt hoặc tiếng Anh (tờ khai đầy đủ, còn nguyên vẹn không bị che/tẩy/xóa khi chụp). Doanh nghiệp chịu trách nhiệm về tính pháp lý của bản dịch tờ khai nhập khẩu. Cục Hải Quan các tỉnh thực hiện kiểm tra, đối chiếu bản chụp tờ khai nhập khẩu với hồ sơ hải quan để xem xét, xử lý theo quy định.



Tp. Hồ Chí Minh triển khai sử dụng hệ thống thuế điện tử eTax từ ngày 10/02/2020

Nhằm mục đích nâng cao chất lượng phục vụ, tạo điều kiện tốt nhất để Quý doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân thực hiện tốt thủ tục hành chính về thuế, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh sẽ triển khai hệ thống Dịch vụ thuế điện tử (<http://thuementu.gdt.gov.vn>) thay thế cho các ứng dụng Kê khai thuế qua mạng (<http://kekhaithue.gdt.gov.vn>) và Nộp thuế thuế điện tử (<http://nophthue.gdt.gov.vn>) từ 08h00 ngày 10/02/2020.

Một số tính năng nổi bật của hệ thống dịch vụ eTax:

- Đăng nhập vào 1 hệ thống để sử dụng tất cả các dịch vụ, quản lý tất cả các hồ sơ thuế mà không cần thay đổi địa chỉ trang web hay đăng nhập lại hệ thống.
 - Dễ dàng thực hiện đầy đủ các bước trong các quy trình kê khai thuế, nộp thuế, hoàn thuế, tra cứu thông tin hồ sơ, nghĩa vụ thuế.
 - Ngoài 1 tài khoản chính của mỗi một mã số thuế, doanh nghiệp có thể tạo thêm các tài khoản cho các chức danh khác nhau trong công ty như giám đốc, kế toán trưởng, kế toán viên... để dễ dàng kiểm soát, quản lý.
 - Tra cứu các hồ sơ thuế đã gửi đến cơ quan thuế, các thông báo xử lý kết quả của các hồ sơ thuế, tra cứu thông tin nghĩa vụ thuế, số thuế phải nộp.
-



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

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>