Vietnamese
Business&Law
月刊　ベトナム法令・ビジネス情報

NỘI DUNG

I. HÓA ĐƠN

- Công văn số 10335/CT-TTHT ngày 10/03/2020 của Cục Thuế Hà Nội về việc lập hóa đơn đối với các khoản chi hộ

II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Công văn số 1366/TCT-KK ngày 31/03/2020 của Tổng Cục Thuế về việc không được ghi nhận chi phí hợp lý đối với khoản chi phải chuyển khoản nhưng chi trả bằng tiền mặt
- Công văn số 13316/CT-TTHT ngày 11/11/2019 của Cục Thuế Hồ Chí Minh về khoản chi liên quan đến bồi thường do làm mất mát, hư hỏng thiết bị của nhà cung cấp

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn số 1352/TCT-KK ngày 31/03/2020 của Tổng Cục Thuế về hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư chi nhánh khác tỉnh, thành phố

IV. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Công văn số 14672/CT-TTHT ngày 06/12/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc phải cung cấp thông tin lao động nước ngoài của nhà thầu nước ngoài cho cơ quan thuế Việt Nam

V. KHÁC

- Công văn số 897/TCT-QLN ngày 03/03/2020 của Tổng Cục Thuế về việc gia hạn nộp thuế, miễn tiền chậm nộp do ảnh hưởng bởi dịch bệnh Covid-19

© 2010 I-GLOCAL CO., LTD. All rights reserved.

This newsletter is published for our clients and other interested parties. The information presented contains only highlights and we recommend that you seek professional advice before taking action on specific issues. Please contact: I-GLOCAL offices (info@i-glocal.com) for further information.

I. HÓA ĐƠN

Công văn số 10335/CT-TTHT ngày 10/03/2020 của Cục Thuế Hà Nội về việc lập hóa đơn đối với các khoản chi hộ

Theo công văn này, trường hợp Công ty thỏa thuận với Công ty mẹ để thực hiện chi hộ các chi phí vé máy bay, khách sạn cho nhân viên của Công ty mẹ cử sang Việt Nam công tác thì khi chi trả hộ những khoản chi phí này, các nhà cung cấp phải lập hóa đơn cho Công ty mẹ. Công ty không kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với các hóa đơn mang tên Công ty mẹ. Khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty không phải lập hóa đơn mà chỉ lập chứng từ thu theo quy định.

Tuy nhiên, nếu nhà cung cấp đã lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của Công ty, thì Công ty đề nghị nhà cung cấp thu hồi hóa đơn và lập lại hóa đơn mang tên công ty mẹ. Trường hợp nhà cung cấp không thực hiện thu hồi hóa đơn đã lập thì khi thu tiền của Công ty mẹ, Công ty phải lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT theo quy định.

II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn số 1366/TCT-KK ngày 31/03/2020 của Tổng Cục Thuế về việc không được ghi nhận chi phí hợp lý đối với khoản chi phải chuyển khoản nhưng chi trả bằng tiền mặt

Theo công văn này, năm 2017, 2018 Công ty thanh toán cho bên bán bằng tiền mặt đối với hàng hóa mua vào thuộc diện phải thanh toán không dùng tiền mặt, đã kê khai thuế GTGT và thuế TNDN. Tới năm 2019, Công ty thực hiện thanh toán lại cho bên bán bằng hình thức thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa đã mua năm 2017, 2018 và được bên bán chuyển trả lại số tiền này qua ngân hàng.

Quan điểm của Tổng Cục thuế đối với trường hợp trên như sau:

- Giao dịch mua bán và thanh toán tiền đã hoàn thành tại thời điểm năm 2017, 2018. Hạch toán kế toán, đối chiếu công nợ các năm 2017, 2018 của Công ty không còn khoản phải trả của giao dịch nêu trên.

- Giao dịch thực hiện năm 2019 nêu trên không được coi là thanh toán cho giao dịch mua bán của các năm 2017, 2018.

Do đó, Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN đối với hàng hóa mua vào nêu trên.

Công văn số 13316/CT-TTHT ngày 11/11/2019 của Cục Thuế Hồ Chí Minh khoản chi liên quan đến bồi thường do làm mất mát, hư hỏng thiết bị của nhà cung cấp

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê các thiết bị của nhà cung cấp để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty; trong quá trình bảo quản, sử dụng có phát sinh hư hỏng, hao hụt, mất mát thiết bị do lỗi của Công ty và phải bồi thường bằng tiền cho nhà cung cấp (được quy định cụ thể trong Hợp đồng) thì:

© 2010 I-GLOCAL CO., LTD. All rights reserved.

This newsletter is published for our clients and other interested parties. The information presented contains only highlights and we recommend that you seek professional advice before taking action on specific issues. Please contact: I-GLOCAL offices (info@i-glocal.com) for further information.

- Trường hợp các thiết bị thi công bị hư hỏng được trả lại cho nhà cung cấp thì khoản bồi thường thiệt hại này thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, khi nhận tiền nhà cung cấp lập chứng từ thu (không lập hóa đơn), Công ty lập phiếu chi. Phiếu chi và biên bản do hai bên lập có xác định rõ giá trị hàng hóa hư hỏng phải bồi thường là căn cứ để Công ty ghi nhận chi phí hợp lý.

- Trường hợp thiết bị thi công bị mất mát, không hoàn trả lại cho nhà cung cấp, thì nhà cung cấp phải lập hóa đơn xuất giao cho Công ty. Khoản chi liên quan đến thiết bị bị mất, nếu thuộc trường hợp bị mất cắp thì không được tính là chi phí hợp lý.

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 1352/TCT-KK ngày 31/03/2020 của Tổng Cục Thuế về hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư chi nhánh khác tỉnh, thành phố

Trường hợp Công ty có trụ sở chính tại một tỉnh, có dự án đầu tư tại tỉnh khác đồng thời lập Chi nhánh để thay mặt Công ty thực hiện dự án đầu tư và thực hiện các thủ tục hoàn thuế đối với dự án đầu tư nêu trên, Chi nhánh cần đáp ứng các điều kiện sau:

- Có con dấu riêng theo quy định của pháp luật;

- Lưu giữ sổ sách, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán;

- Có tài khoản gửi tại ngân hàng;

- Đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế.

Chi nhánh lập hồ sơ khai thuế, hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối với dự án đầu tư với cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh

---

IV. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 14672/CT-TTHT ngày 06/12/2019 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về việc phải cung cấp thông tin lao động nước ngoài của nhà thầu nước ngoài cho cơ quan thuế Việt Nam

Theo điều 27, thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính, trường hợp bên Việt Nam ký hợp đồng mua dịch vụ của nhà thầu nước ngoài mà nhà thầu đó có ký HĐLĐ với người nước ngoài làm việc tại Việt Nam thì bên Việt Nam có trách nhiệm cung cấp thông tin về người lao động nước ngoài gồm: danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập... cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam.

V. KHÁC

Công văn số 897/TCT-QLN ngày 03/03/2020 của Tổng Cục Thuế về việc gia hạn nộp thuế, miễn tiền chậm nộp do ảnh hưởng bởi dịch bệnh Covid-19

© 2010 I-GLOCAL CO., LTD. All rights reserved.

This newsletter is published for our clients and other interested parties. The information presented contains only highlights and we recommend that you seek professional advice before taking action on specific issues. Please contact: I-GLOCAL offices (info@i-glocal.com) for further information.

Theo khoản 1, điều 31, thông tư 156/2013/TT-BTC, một trong các trường hợp được gia hạn nộp thuế là do bị thiệt hại vật chất gây ảnh hưởng trực tiếp đến sản xuất, kinh doanh do gặp thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ. Trong đó, những trường hợp được coi là tai nạn bất ngờ bao gồm: tai nạn giao thông; tai nạn lao động; mắc bệnh hiểm nghèo; bị dịch bệnh truyền nhiễm vào thời gian và tại những vùng mà cơ quan có thẩm quyền đã công bố có dịch bệnh truyền nhiễm; các trường hợp bất khả kháng khác.

Do đó, nếu doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi Covid-19 thì được gia hạn nộp thuế và miễn tiền chậm nộp.

Hồ sơ đề nghị gia hạn nộp thuế bao gồm:

- Văn bản đề nghị gia hạn nộp thuế của người nộp thuế theo mẫu số 01/GHAN ban hành kèm theo Thông tư này;

- Biên bản kiểm kê, đánh giá giá trị vật chất thiệt hại do người nộp thuế hoặc người đại diện hợp pháp của người nộp thuế lập;

- Văn bản xác nhận về việc người nộp thuế có thiệt hại tại nơi xảy ra thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ và thời gian xảy ra thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ của một trong các cơ quan, tổ chức sau: cơ quan công an; UBND cấp xã, phường; Ban quản lý Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế nơi xảy ra thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ hoặc tổ chức cứu hộ, cứu nạn;

- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (bản sao có công chứng hoặc chứng thực nếu có); hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (bản sao có công chứng hoặc chứng thực nếu có). Đối với người nộp thuế là pháp nhân thì các tài liệu nêu trên phải là bản chính hoặc bản sao có chữ ký của người đại diện theo pháp luật, đóng dấu của đơn vị.

Thẩm quyền ân hạn nộp thuế: Thủ trưởng cơ quan thuế quản lý trực tiếp doanh nghiệp.

Hồ sơ đề nghị miễn tiền chậm nộp bao gồm:

- Biên bản xác định mức độ, giá trị thiệt hại về tài sản của cơ quan có thẩm quyền như Hội đồng định giá do Sở Tài chính thành lập, hoặc các công ty định giá chuyên nghiệp cung cấp dịch vụ định giá theo hợp đồng, hoặc Trung tâm định giá của Sở Tài chính;

- Văn bản xác nhận về việc người nộp thuế có thiệt hại tại nơi xảy ra thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ và thời điểm xảy ra thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ, dịch bệnh của một trong các cơ quan, tổ chức sau: công an cấp xã, phường hoặc UBND cấp xã, phường, Ban quản lý Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế nơi xảy ra thiên tai, hoả hoạn, tai nạn bất ngờ hoặc tổ chức cứu hộ, cứu nạn;

- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có);

- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

Thẩm quyền miễn tiền chậm nộp: Thủ trưởng cơ quan thuế đã ban hành thông báo tiền chậm nộp

Công văn cũng yêu cầu Cục thuế các tỉnh chủ động hướng dẫn và kịp thời giải quyết chính sách gia hạn nộp thuế, miễn tiền chậm nộp cho các doanh nghiệp bị thiệt hại do dịch Covid-19.

© 2010 I-GLOCAL CO., LTD. All rights reserved.

This newsletter is published for our clients and other interested parties. The information presented contains only highlights and we recommend that you seek professional advice before taking action on specific issues. Please contact: I-GLOCAL offices (info@i-glocal.com) for further information.

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

© 2010 I-GLOCAL CO., LTD. All rights reserved.

This newsletter is published for our clients and other interested parties. The information presented contains only highlights and we recommend that you seek professional advice before taking action on specific issues. Please contact: I-GLOCAL offices (info@i-glocal.com) for further information.

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 (實原): 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

© 2010 I-GLOCAL CO., LTD. All rights reserved.

This newsletter is published for our clients and other interested parties. The information presented contains only highlights and we recommend that you seek professional advice before taking action on specific issues. Please contact: I-GLOCAL offices (info@i-glocal.com) for further information.