

Nội dung

I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn 2301/TCT-CS của Tổng cục thuế ngày 11/06/2018 về việc thanh toán qua ngân hàng đối với tiền hàng xuất khẩu
- Công văn 37317/CT-TTHT ngày 04/06/2018 của cục thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế đối với hoạt động bán hàng trực tuyến ở nước ngoài.

II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Công văn 48083/CT-TTHT ngày 10/07/2018 của cục thuế TP. Hà Nội về chi phí thuế nhà thầu phát sinh từ lãi vay đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

III. HÓA ĐƠN

- Công văn 1678 ngày 02/07/2018 của cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về hóa đơn điện tử.
- Công văn số 2731/CT-TTHT ngày 10/4/2018 của Cục Thuế TP. HCM về hóa đơn và thuế GTGT đối với tiền hỗ trợ



I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn 2301/TCT-CS của Tổng cục thuế ngày 11/06/2018 về việc thanh toán qua ngân hàng đối với tiền hàng xuất khẩu

Hiện nay, quy định chỉ cho phép trường hợp phía nước ngoài (bên nhập khẩu) ủy quyền cho bên thứ ba là tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thực hiện thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. (Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính)

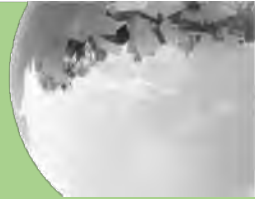
Trường hợp phía nước ngoài muốn yêu cầu bên thứ ba là tổ chức ở Việt Nam thanh toán tiền hàng xuất khẩu, để được coi là thanh toán qua ngân hàng và được chấp thuận khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu trong trường hợp này thì phải đáp ứng thêm điều kiện: Bên nước ngoài và bên thứ ba phải có phát sinh công nợ và thực hiện bù trừ công nợ.

Theo công văn, trường hợp công ty A tại Hàn Quốc có mua hàng hóa tại công ty B tại Việt Nam. Công ty A ủy quyền cho tổ chức C tại Việt Nam thanh toán tiền hàng cho công ty B, giữa công ty A và tổ chức C không phát sinh công nợ phải thu, phải trả thì việc thanh toán này mặc dù có quy định tại phụ lục hợp đồng nhưng chưa đủ điều kiện để khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa xuất khẩu.

Công văn 37317/CT-TTHT ngày 04/06/2018 của cục thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế đối với hoạt động bán hàng trực tuyến ở nước ngoài.

Trường hợp Công ty chuyên kinh doanh mua - bán hàng hóa ở thị trường nước ngoài thông qua website bán hàng trực tuyến của nước ngoài (Amazon), không nhập khẩu về Việt Nam thì:

- Về thuế GTGT: được hưởng thuế GTGT 0%, nếu đáp ứng điều kiện tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC.
- Về hóa đơn: Công ty sử dụng hóa đơn thương mại để lập và giao khách hàng theo đúng thông lệ quốc tế và quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC.
- Về thuế TNDN: Công ty vẫn phải kê khai nộp thuế và quyết toán thuế TNDN đối với doanh thu từ bán hàng trực tuyến ở nước ngoài theo Thông tư 78/2014/TT-BTC



II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công văn 48083/CT-TTHT ngày 10/07/2018 của cục thuế TP. Hà Nội về chi phí thuế nhà thầu phát sinh từ lãi vay đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Theo quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, trường hợp Công ty phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết thì chi phí lãi vay trong kỳ chỉ được hạch toán tối đa không quá 20% EBITDA

Riêng khoản thuế nhà thầu nộp thay cho bên nước ngoài tương ứng với phần lãi vay vượt hạn mức 20%, theo Công văn này, nếu trong hợp đồng vay có thỏa thuận doanh thu nhà thầu nhận được không bao gồm thuế thì Công ty được hạch toán toàn bộ số thuế TNDN nộp thay, kể cả số thuế của phần lãi vay vượt hạn mức, nếu đáp ứng các điều kiện tại điều 4 thông tư 96/2015/TT-BTC.

III. HÓA ĐƠN

Công văn 1678 ngày 02/07/2018 của cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về hóa đơn điện tử.

1. Chữ ký người mua trên hóa đơn điện tử

Trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán, hoặc là đơn vị kế toán nếu có đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa người bán với người mua như hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... thì khi người bán lập hóa đơn điện tử, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.

2. Miễn chữ ký của người đại diện theo pháp luật và đóng dấu trên hóa đơn chuyển đổi

Trường hợp người đại diện theo pháp luật đã có văn bản ủy quyền cho người trực tiếp bán hàng ký trên hóa đơn, cục thuế tỉnh Bắc Ninh đồng ý tiêu thức chữ ký trên hóa đơn chuyển đổi có thể là của nhân viên trực tiếp bán hàng hoặc người thực hiện chuyển đổi hóa đơn điện tử. Công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm về việc chuyển đổi này.

3. Xử lý hóa đơn điện tử lập sai.

Trường hợp hóa đơn điện tử lập cho khách hàng và phát hiện sai sót, Công ty phải lập văn bản ghi rõ sai sót, có chữ ký người mua, người bán. Văn bản xác nhận sai sót được phép lập bản giấy có chữ ký người bán và người mua. Công ty lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót theo quy định tại điều 9 thông tư số 32/2011/TT-BTC.

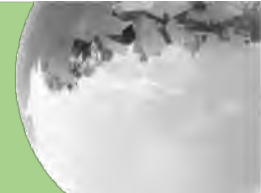


Công văn số 2731/CT-TTHT ngày 10/4/2018 của Cục Thuế TP. HCM về hóa đơn và thuế GTGT đối với tiền hỗ trợ

Theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, tiền hỗ trợ đơn thuần không kèm theo điều kiện nào được miễn khai nộp thuế GTGT.

Theo đó, trường hợp do thay đổi chiến lược kinh doanh, Công ty bán lại toàn bộ phương tiện vận tải cho đơn vị khác (công ty A) dẫn đến nhiều lao động phải nghỉ việc. Theo thỏa thuận, Công ty A đồng ý hỗ trợ một phần chi phí trợ cấp thôi việc cho Công ty thì khoản tiền hỗ trợ này được miễn xuất hóa đơn và miễn kê khai nộp thuế GTGT.

Khi nhận tiền hỗ trợ, Công ty chỉ cần lập chứng từ thu để làm căn cứ hạch toán kế toán.

**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

Duong Quynh Nga: duong.quynh.nga@vinabookkeeping.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>