

Cập nhật các văn bản quy phạm pháp luật mới và một số chính sách quan trọng về thuế

Tháng 8/2018



JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng về một số hướng dẫn chính sách mới quan trọng như sau:

1.



Quyết định 27/2018/QĐ-Ttg về việc ban hành Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam

2.



Quyết định 888/QĐ-BHXH về sửa đổi quy trình thu bảo hiểm

3.



Tiền lương đóng BHXH không bao gồm khoản phụ cấp chuyên cần, phụ cấp ca không xác định trước

4.



Xác định tỷ giá tính thuế nhà thầu

5.



Thiếu chữ ký điện tử của người bán, hóa đơn không được chấp nhận

6.



Khấu trừ thuế TNCN trong thời gian thử việc

7.



Thuế GTGT với dịch vụ cung cấp, phục vụ suất ăn bán trú cho học sinh tiểu học

8.



Giá giao dịch liên kết đối với hoạt động vay vốn của công ty



1. Quyết định 27/2018/QĐ-Ttg về việc ban hành Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam

Ngày 06/07/2018, Thủ tướng Chính phủ đã phê duyệt Quyết định số 27/2018/QĐ-Ttg về việc ban hành Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam có hiệu lực từ ngày 20/08/2018 thay thế cho hệ thống cũ được ban hành tại Quyết định số [10/2007/QĐ-TTg](#) ngày 23/01/2007.

Theo đó, Hệ thống ngành mới ban hành tại Quyết định này cũng bao gồm 5 cấp như Hệ thống cũ. Tuy nhiên, số lượng ngành cấp 4 và cấp 5 được bổ sung thêm nhiều ngành mới, cụ thể, ngành cấp 4 tăng từ 437 ngành lên 486 ngành, ngành cấp 5 tăng từ 642 ngành lên 734 ngành cho phù hợp với thực tế. Chi tiết tham khảo Phụ lục I của Quyết định.

Ngoài ra, Hệ thống ngành mới còn bổ sung nội dung hướng dẫn và giải thích rõ về các hoạt động kinh tế được xếp vào từng ngành. Chi tiết tham khảo Phụ lục II của Quyết định.

2. Quyết định 888/QĐ-BHXH về sửa đổi quy trình thu bảo hiểm

Chính phủ vừa ban hành Quyết định 888/QĐ-BHXH (“quyết định 888”) ngày 16/07/2018, có hiệu lực từ ngày 01/07/2018, sửa đổi, bổ sung một số điều về quy trình thu, phụ lục, biểu mẫu Bảo hiểm Xã hội, Bảo hiểm Y tế, Bảo hiểm Thất nghiệp (BHXH, BHYT, BHTN) tại Quyết định 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017. Một số nội dung đáng chú ý của Quyết định 888 bao gồm sửa đổi một số phụ lục, biểu mẫu (như Phụ lục 01, Phụ lục 03, Mẫu TK1-TS), bổ sung quy định về lãi chậm đóng, và đặc biệt là quy định về nơi đóng BHXH của chi nhánh doanh nghiệp. Cụ thể, Quyết định 888 bổ sung thêm trường hợp chi nhánh của doanh nghiệp có thể đóng BHXH tại Công ty mẹ. Như vậy, theo quyết định này, chi nhánh của doanh nghiệp có thể lựa chọn đóng BHXH tại địa bàn hoạt động hoặc đóng tại Công ty mẹ. Trước đây, BHXH của chi nhánh phải đóng tại địa bàn của chi nhánh.

3. Tiền lương đóng BHXH không bao gồm khoản phụ cấp chuyên cần, phụ cấp ca không xác định trước

Ngày 30/7/2018, Bộ Lao động và Thương binh xã hội ban hành công văn 3016/LĐTĐ-BHXH hướng dẫn về tiền lương đóng BHXH bắt buộc từ ngày 01/01/2018. Theo đó, khoản phụ cấp ca và phụ cấp chuyên cần mà công ty trả cho người lao động nếu không xác định được trước mức tiền cụ thể cùng với mức lương thỏa thuận trong hợp đồng lao động thì sẽ không được tính là khoản bổ sung khác cùng tiền lương phải tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc.

Như vậy, có thể hiểu rằng nếu các khoản phụ cấp do người sử dụng lao động chi trả xác định được trước mức tiền cụ thể và chi trả thường xuyên cùng với mức lương thỏa thuận trong hợp đồng lao động thì sẽ được tính là khoản bổ sung khác cùng tiền lương tham gia BHXH bắt buộc.



4. Xác định tỷ giá tính thuế nhà thầu

Ngày 10/07/2018, Cục thuế TP Hà Nội ban hành công văn số 48097/CT-TTHT hướng dẫn về tỷ giá tính thuế nhà thầu. Theo đó, từ ngày 01/01/2015, nhà thầu nước ngoài có tài khoản mở tại Ngân hàng thương mại tại Việt Nam thì khi phát sinh doanh thu bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của ngân hàng nơi mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán để tính thuế.

Nếu nhà thầu nước ngoài không mở tài khoản tại Việt Nam nhưng nhận được doanh thu bằng ngoại tệ (đô la Mỹ) thanh toán từ tài khoản mở tại ngân hàng tại Việt Nam của bên Việt Nam thì áp dụng tỷ giá bán ra của ngân hàng nơi Bên Việt Nam mở tài khoản để quy đổi doanh thu tính thuế. Đối với doanh thu quy đổi từ các ngoại tệ khác ra đồng Việt Nam thì sử dụng tỷ giá tính chéo của Đồng Việt Nam với một số ngoại tệ khác để quy đổi theo quy định tại Điều 3 Quyết định số 2730/QĐ-NHNN ngày 31/12/2015.

Công văn này thay thế cho hướng dẫn trước đây của công văn số 11950/CT-TTHT ngày 27/3/2018 của cục thuế TP Hà Nội về việc sử dụng tỷ giá giao dịch bình quân liên Ngân hàng (giai đoạn 01/01/2015 – 04/01/2016) và tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam và đô la Mỹ (sau 04/01/2016) để quy đổi tỷ giá tính thuế của nhà thầu không mở tài khoản tại Việt Nam. Hướng dẫn này phù hợp với hướng dẫn trước đó của Tổng cục thuế tại Công văn số 4587/TCT-CS ngày 6 tháng 10 năm 2017 đã được chúng tôi cập nhật trong các Bản tin trước đây.



5. Thiếu chữ ký điện tử của người bán, hóa đơn không được chấp nhận

Tổng Cục Thuế vừa ban hành Công văn số 2796/TCT-DNL ngày 17/07/2018 về việc sử dụng chứng từ điện tử (hóa đơn điện tử) cho mục đích kê khai, nộp thuế của Công ty. Theo đó, trường hợp Công ty sử dụng, lưu trữ các chứng từ điện tử cụ thể là hóa đơn điện tử được xuất bởi các nhà cung cấp ở nước ngoài và được quản lý qua hệ thống mua hàng điện tử của Công ty nhưng không có chữ ký điện tử của người bán thì Công ty không được sử dụng các chứng từ này cho mục đích kê khai và nộp thuế theo quy định.



6. Khấu trừ thuế TNCN trong thời gian thử việc

Tại Công văn số 47484/CT-TTHT ban hành ngày 9/7/2018, Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về việc khấu trừ thuế TNCN trong thời gian thử việc. Cụ thể, theo Công văn này, tiền lương trong thời gian thử việc chịu thuế TNCN theo biểu lũy tiến hay tỷ lệ 10% còn tùy thuộc sau khi thử việc có ký kết hợp đồng lao động hay không.

Trong trường hợp sau khi kết thúc hợp đồng thử việc, Công ty quyết định ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên với người lao động thì thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo biểu lũy tiến trước khi chi trả cho người lao động tính cả phần tiền lương thử việc.

Ngược lại, nếu sau thời gian thử việc, Công ty không ký hợp đồng lao động thì khoản lương thử việc sẽ phải khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% trước khi chi trả với mỗi lần trả từ 2 triệu đồng/lần trở lên (trừ trường hợp người thử việc làm cam kết thu nhập duy nhất trong năm sau giảm trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế).



7. Thuế GTGT với dịch vụ cung cấp, phục vụ suất ăn bán trú cho học sinh tiểu học

Tổng Cục Thuế vừa ban hành Công văn số 2514/TCT-CS ngày 22/06/2018 hướng dẫn về thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp, phục vụ suất ăn bán trú cho học sinh tiểu học.

Theo đó, trường hợp Công ty ký hợp đồng dịch vụ cung cấp suất ăn cho học sinh và giáo viên với trường tiểu học thì dịch vụ này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT (10%). Trong khi đó, nếu trường tiểu học có thu tiền ăn, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu khác dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì các khoản này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.



8. Giá giao dịch liên kết đối với hoạt động vay vốn của công ty

Ngày 22/06/2018, cục thuế Hải Phòng ban hành công văn số 8810/CT-TT&HT hướng dẫn xác định giá giao dịch liên kết đối với hoạt động vay vốn của các công ty có quan hệ liên kết. Theo đó, trường hợp công ty có phát sinh giao dịch vay vốn của bên có quan hệ liên kết thì giá giao dịch liên kết đối với hoạt động vay vốn là số tiền lãi phát sinh. Như vậy, có thể hiểu trong giao dịch liên kết là lãi vay, giá giao dịch liên kết không bao gồm khoản gốc vay.

Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Để xem thêm thông tin chi tiết, vui lòng truy cập website

grantthornton.com.vn

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam
T + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc
Trưởng Dịch vụ Tư vấn thuế
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Phó Tổng Giám đốc
D +84 24 3850 1620
E du.nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 24 3850 1680
E kaoru.okata@vn.gt.com

Hiroshi Mitsushige

Trưởng phòng- Khách hàng Nhật Bản
D +84 24 3850 1689
E hiroshi.mitsushige@vn.gt.com

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza
561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
T + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Nguyễn Hùng Du

Phó Tổng Giám đốc
D +84 28 3910 9231
E hungdu.nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9233
E mongvan.tran@vn.gt.com

Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 28 3910 9135
E masato.karoji@vn.gt.com

Nguyễn Thu Phương

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9237
E thuphuong.nguyen@vn.gt.com

