

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

Tháng 10/2018 – Số 2



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.



Nghị định 121/2018/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số quy định về tiền lương

2.



Thông tư 81/2018/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 83/2016/TT-BTC về hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư

3.



Thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ trung gian thanh toán

4.



Doanh nghiệp chế xuất thanh lý tài sản cố định phải mua hóa đơn lẻ

5.



Nhận tiền hỗ trợ để thực hiện dịch vụ phải trích nộp 10% thuế GTGT

6.



Tái sử dụng nguyên liệu sản xuất xuất khẩu đã chuyển đổi mục đích sử dụng không được hoàn thuế

7.



Hoàn thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với người lao động nước ngoài đã về nước

JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

1. Nghị định 121/2018/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số quy định về tiền lương

Ngày 13/09/2018, Chính phủ vừa ban hành Nghị định 121/2018/NĐ-CP (“Nghị định 121”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 49/2013/NĐ-CP ngày 14/05/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về tiền lương. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01/11/2018.

Nghị định 121 bổ sung các quy định nhằm làm rõ mục đích xây dựng định mức lao động và bổ sung đối tượng được miễn thủ tục gửi thang lương, bảng lương, định mức lao động cho cơ quan quản lý nhà nước về lao động. Cụ thể, nguyên tắc xây dựng định mức lao động được xây dựng để làm cơ sở để trả lương cho người lao động hưởng lương theo sản phẩm. Ngoài ra, để giảm thiểu thủ tục hành chính, nghị định này đã cho phép miễn thủ tục gửi thang lương, bảng lương, và định mức lao động cho cơ quan quản lý nhà nước về lao động đối với các doanh nghiệp sử dụng dưới 10 lao động.



JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

2. Thông tư 81/2018/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 83/2016/TT-BTC về hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư

Bộ Tài chính vừa ban hành Thông tư 81/2018/TT-BTC (“Thông tư 81”) sửa đổi, bổ sung Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/06/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư và Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư. Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 12/10/2018.

Thông tư bổ sung quy định về việc hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư.



Theo đó, Thông tư 81 quy định rằng các dự án đầu tư được cấp giấy phép đầu tư, giấy chứng nhận đầu tư hoặc các giấy tờ có giá trị pháp lý tương đương do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp trước ngày 1/7/2015 và dự án đầu tư trong nước có quy mô vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng thực hiện trước ngày 1/7/2015 thuộc đối tượng được đảm bảo ưu đãi đầu tư theo quy định tại Luật đầu tư 2014 và các văn bản hướng dẫn thi hành. Cụ thể, những dự án này sẽ được hưởng mức ưu đãi thuế TNDN, thuế nhập khẩu, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp theo quy định tại các văn bản mới được ban hành hoặc tại các văn bản pháp luật trước ngày 1/7/2015 tùy theo văn bản nào có lợi hơn.

3. Thuế nhà thầu đối với dịch vụ trung gian thanh toán

Ngày 07/09/2018, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 3428/TCT-CS hướng dẫn về thuế nhà thầu đối với các giao dịch thanh toán qua trung gian thanh toán (ví điện tử). Cụ thể, Công văn hướng dẫn hướng xử lý thuế đối với hai trường hợp

- (i) Dịch vụ trung gian thanh toán theo hợp đồng cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa bên bán tại Việt Nam và bên mua tại Việt Nam và
- (ii) Dịch vụ trung gian thanh toán theo hợp đồng cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa bên bán tại nước ngoài và bên mua tại Việt Nam.

Theo đó, nghĩa vụ thuế nhà thầu đối với các bên tham gia giao dịch được hướng dẫn như sau:



Đối với trung gian thanh toán nước ngoài

Trường hợp (i): phí xử lý giao dịch của trung gian thanh toán nước ngoài chịu thuế nhà thầu tại Việt Nam. Nhà cung cấp Việt Nam khi trả tiền cho trung gian thanh toán ở nước ngoài phải khấu trừ thuế NTNN.

Trường hợp (ii): nhà cung cấp hàng hóa ở nước ngoài trả phí xử lý giao dịch cho trung gian thanh toán ở nước ngoài không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu tại Việt Nam.



Đối với hợp đồng mua bán hàng hóa, dịch vụ giữa bên mua ở Việt Nam và bên bán tại nước ngoài

Trường hợp bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ là nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp trực tiếp thì bên mua hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ, khai, nộp thuế nhà thầu (nếu có) thay cho bên nước ngoài trước khi thanh toán tiền mua hàng hóa, dịch vụ cho bên nước ngoài thông qua trung gian thanh toán tại Việt Nam.

Cơ quan thuế cũng yêu cầu phía trung gian thanh toán tại Việt Nam (ví điện tử) có trách nhiệm cung cấp tài liệu và phối hợp với cơ quan thuế trong việc tổ chức thu thuế nhà thầu của bên nước ngoài khi có yêu cầu của cơ quan thuế.



4. Doanh nghiệp chế xuất thanh lý tài sản cố định phải mua hóa đơn lẻ

Cục thuế Hà Nội vừa ban hành công văn 54475/CT-TTHT ngày 03/08/2018 về chính sách thuế GTGT với trường hợp doanh nghiệp chế xuất bán thanh lý tài sản cố định (TSCĐ). Theo công văn này, trường hợp doanh nghiệp chế xuất bán thanh lý TSCĐ đã qua sử dụng vào thị trường nội địa, Công ty đã nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT khâu nhập khẩu theo hình thức chuyển mục đích sử dụng, tiêu thụ nội địa với cơ quan hải quan thì Công ty cần liên hệ Cục thuế để làm thủ tục mua hóa đơn lẻ cho việc bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ theo thông tư số 39/2014/TT-BTC. Công ty sẽ được cấp 1 hóa đơn GTGT lẻ để xuất giao cho doanh nghiệp nội địa khi bán thanh lý TSCĐ. Số thuế GTGT phải nộp đối với hoạt động thanh lý TSCĐ được xác định bằng số thuế GTGT ghi trên hóa đơn lẻ bán thanh lý TSCĐ trừ đi số thuế GTGT nộp ở khâu nhập khẩu khi chuyển đổi mục đích sử dụng.



5. Nhận tiền hỗ trợ để thực hiện dịch vụ phải trích nộp 10% thuế GTGT

Tổng Cục thuế vừa ban hành Công văn số 41662/CT-TTHT ngày 19/06/2018 về thuế GTGT đối với khoản tiền nhận được từ công ty bảo hiểm. Theo đó, Tổng Cục thuế hướng dẫn trường hợp công ty là đại lý bảo hiểm nhận khoản hỗ trợ bằng tiền như khoản tiền hỗ trợ ban đầu, khoản thưởng doanh số hàng năm, khoản thưởng khuyến khích kinh doanh hàng quý từ Công ty bảo hiểm để thực hiện dịch vụ sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì đại lý phải xuất hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT với thuế suất 10% theo quy định.

Ngược lại, trường hợp đại lý bảo hiểm nhận khoản tiền hỗ trợ ban đầu, khoản thưởng doanh số hàng năm, khoản thưởng khuyến khích kinh doanh hàng quý mà không kèm theo điều kiện để thực hiện cung cấp các dịch vụ nêu trên cho Công ty Bảo hiểm thì khoản tiền này thuộc đối tượng được miễn kê khai và nộp thuế GTGT. Đối với khoản hỗ trợ tiếp thị và bán hàng hàng năm mà công ty làm đại lý nhận được để chi tiêu cho các chi phí liên quan đến sản phẩm và chi phí liên quan đến bán hàng, khi nhận, đại lý bảo hiểm phải lập hóa đơn GTGT với thuế suất 10% theo quy định.

6. Tái sử dụng nguyên liệu sản xuất xuất khẩu đã chuyển đổi mục đích sử dụng không được hoàn thuế

Cục thuế xuất nhập khẩu – Tổng cục Hải quan vừa ban hành Công văn số 5269/TXNK-CST ngày 11/09/2018 về việc hoàn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu sản xuất xuất khẩu. Theo đó, Cục thuế xuất nhập khẩu hướng dẫn trường hợp sản phẩm xuất khẩu do không đạt chất lượng phải tái nhập về sửa chữa nhưng không thể sửa chữa được và Công ty đã làm thủ tục chuyển đổi mục đích sử dụng và nộp thuế đầy đủ.

Sau đó, Công ty tái sử dụng một phần nguyên liệu được tháo ra từ những sản phẩm này và lắp ráp vào sản phẩm xuất khẩu thì nguyên liệu tái sử dụng này không thuộc các trường hợp được hoàn thuế theo Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

7. Hoàn thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với người lao động nước ngoài đã về nước

Tổng Cục thuế vừa ban hành Công văn số 2848/TCT-TNCN ngày 20/07/2018 về thủ tục hoàn thuế TNCN cho người lao động nước ngoài đã về nước có số thuế nộp thừa. Theo đó, trường hợp chuyên gia nước ngoài sau khi sang Việt Nam làm, đã về nước và có phát sinh nộp thừa thuế TNCN và có nhu cầu hoàn thuế trực tiếp với cơ quan thuế, ông có thể ủy quyền cho một tổ chức khác quyết toán, hoàn thuế và nhận tiền hoàn thuế TNCN vào tài khoản của tổ chức đó. Với trường hợp này, giấy ủy quyền cho tổ chức cần được người lao động nước ngoài lập và hợp pháp hóa lãnh sự tại nước sở tại để được công nhận và sử dụng tại Việt Nam.

Với trường hợp này, giấy ủy quyền cho tổ chức cần được người lao động nước ngoài lập và hợp pháp hóa lãnh sự tại nước sở tại để được công nhận và sử dụng tại Việt Nam. Đồng thời, trong quá trình thực hiện thủ tục hoàn thuế, tổ chức được ủy quyền có nghĩa vụ phải nộp cho Cơ quan thuế quản lý bản cam kết sẽ thanh toán tiền hoàn thuế TNCN đã nhận của người lao động nước ngoài. Sau khi đã nhận tiền hoàn thuế thì tổ chức được ủy quyền có trách nhiệm phải chuyển trả đầy đủ khoản tiền này cho người lao động nước ngoài theo giấy ủy quyền nêu trên.

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.

Vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn của Grant Thornton nếu Quý vị cần sự tư vấn liên quan đến thuế, giấy phép lao động cho người nước ngoài hay các vướng mắc về chính sách pháp luật trong quá trình hoạt động kinh doanh.

Truy cập [Tax Hub](#) để đọc thêm các bản tin và cập nhật về thuế và chính sách thuế:

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

