



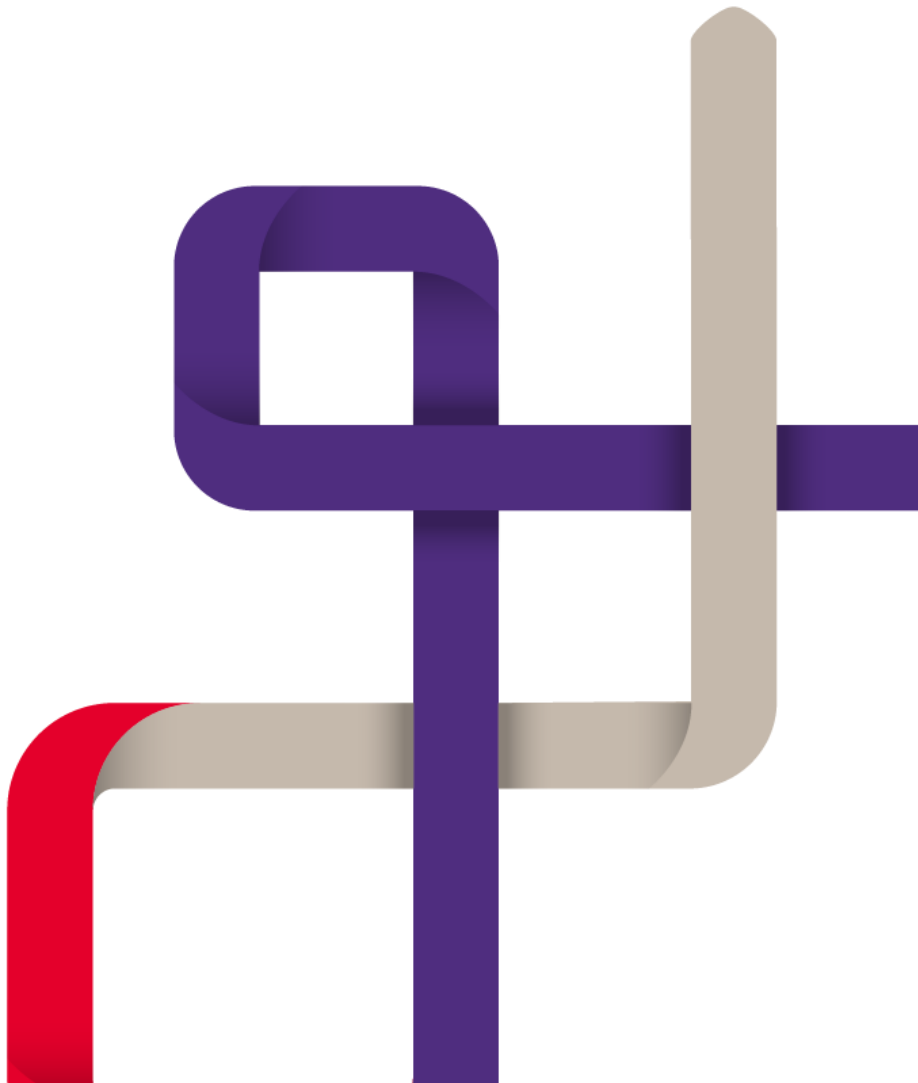
Grant Thornton

An instinct for growth™

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

Tháng 11/2018

Số 2





Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng một số văn bản quy phạm pháp luật gần đây cùng với các hướng dẫn chính sách quan trọng về thuế như sau:

1. Nghị định 146/2018/NĐ-CP bổ sung quy định về chế độ BHYT từ ngày 01/12/2018
2. Nghị định 148/2018/NĐ-CP sửa đổi một số quy định hướng dẫn thi hành Bộ luật lao động
3. Miễn cung cấp hóa đơn giấy để chứng minh xuất xứ hàng hóa khi sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT)
4. Doanh nghiệp nội địa có thể thuê văn phòng trong khu chế xuất
5. Chi phí mua quà tặng cho nhân viên chỉ được tính là chi phí được trừ khi không vượt quá hạn mức 01 tháng lương bình quân
6. Thuế đối với khoản chi tặng chuyến du lịch cho khách hàng
7. Thuế GTGT và TNDN với số thuế ấn định tăng thêm đối với hàng hóa nhập khẩu
8. Quỹ phòng chống thiên tai chỉ phải nộp mỗi năm một lần
9. Chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

1. Nghị định 146/2018/NĐ-CP bổ sung quy định về chế độ BHYT từ ngày 01/12/2018

Ngày 17/10/2018, Chính phủ ban hành Nghị định 146/2018/NĐ-CP (“Nghị định 146”) quy định chi tiết và hướng dẫn biện pháp thi hành một số điều của Luật Bảo hiểm y tế (BHYT). Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/12/2018. Nghị định này sẽ thay thế Nghị định số 105/2014/NĐ-CP ngày 15/11/2014, và bãi bỏ Thông tư liên tịch số 41/2014/TTLT-BYT-BTC ngày 24/11/2014, Thông tư liên tịch số 16/2015/TTLT-BYT-BTC ngày 02/7/2015 và một số điều khác tại một số văn bản pháp luật khác. Một số thay đổi đáng chú ý tại Nghị định 146 như sau:

➤ Về việc thẻ BHYT hết hạn khi đang điều trị nội trú

Trường hợp người có thẻ BHYT đang điều trị nội trú nhưng thẻ hết hạn sử dụng thì được thanh toán chi phí khám chữa bệnh trong phạm vi được hưởng và mức hưởng cho đến khi ra viện, nhưng tối đa không quá 15 ngày kể từ khi thẻ hết hạn. Cơ quan BHXH có trách nhiệm thực hiện việc cấp hoặc gia hạn thẻ cho người bệnh trong thời gian đang điều trị tại cơ sở khám chữa bệnh.



➤ Về mức thanh toán BHYT khi chuyển cơ sở khám, chữa bệnh

Một điểm cũng cần lưu ý tại Nghị định 146 đó là về mức hưởng BHYT. Theo đó trường hợp người có thẻ bảo hiểm y tế tự đi khám bệnh, chữa bệnh không đúng tuyến, sau đó được cơ sở nơi tiếp nhận chuyển tuyến đến cơ sở khám bệnh, chữa bệnh khác thì được quỹ bảo hiểm y tế thanh toán chi phí khám bệnh, chữa bệnh theo mức hưởng trái tuyến quy định tại khoản 3 Điều 22 của Luật bảo hiểm y tế.

2. Nghị định 148/2018/NĐ-CP sửa đổi một số quy định hướng dẫn thi hành Bộ luật lao động

Chính phủ vừa ban hành Nghị định 148/2018/NĐ-CP (“Nghị định 148”) ngày 24/10/2018 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 05/2015/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số nội dung của Bộ luật lao động. Nghị định 148 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/12/2018.

Một số sửa đổi quan trọng đáng lưu ý tại Nghị định 148 như sau:

➤ Về thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc, mất việc

Theo quy định hiện hành, thời gian làm việc của người lao động đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp mất việc làm (nếu có) trước đây được tính vào thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc, mất việc về sau thì đến Nghị định 148 đã sửa đổi lại quy định này.

Theo đó, thâm niên đã tính hưởng trợ cấp mất việc làm trước đây sẽ không được tính hưởng trợ cấp thôi việc, mất việc sau này.

Ngoài ra, thời gian người lao động thử việc, học nghề, tập nghề để làm việc cho người sử dụng lao động cũng không còn được tính là thời gian làm việc thực tế của người lao động khi tính trợ cấp thôi việc, mất việc kể từ thời điểm có hiệu lực của Nghị định 148.

Tuy nhiên, có một số khoảng thời gian mới sẽ được tính trợ cấp thôi việc từ Nghị định này, như: thời gian nghỉ việc để điều trị, phục hồi chức năng lao động sau khi bị tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp; thời gian nghỉ việc để thực hiện nghĩa vụ công dân có hưởng lương, v.v..

➤ Về thời hạn thanh toán các khoản khi chấm dứt hợp đồng lao động

Nghị định 148 cũng bổ sung quy định về thời hạn thanh toán các khoản có liên quan tới quyền lợi của người sử dụng lao động và người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động. Theo đó, trong thời hạn 07 ngày làm việc, kể từ ngày chấm dứt hợp đồng lao động, người sử dụng lao động và người lao động đều có trách nhiệm thanh toán đầy đủ các khoản có liên quan đến quyền lợi của mỗi bên. Trước đây điều khoản này chỉ quy định thời hạn đối với người sử dụng lao động. Trường hợp đặc biệt, thời hạn thanh toán có thể kéo dài nhưng không được quá 30 ngày, kể từ ngày chấm dứt hợp đồng lao động.

➤ Về người có thẩm quyền ký kết hợp đồng lao động

Nghị định 148 quy định 5 đối tượng bên phía người sử dụng lao động có thể đóng vai trò là người giao kết hợp đồng lao động thay vì là 4 đối tượng như trước đây.

Theo đó, người được các thành viên của hộ gia đình, tổ hợp tác, tổ chức khác không có tư cách pháp nhân ủy quyền làm người đại diện theo quy định của pháp luật; hoặc người được người đại diện theo pháp luật quy định tại điều lệ của doanh nghiệp, hợp tác xã; hoặc người đứng đầu cơ quan, đơn vị, tổ chức có tư cách pháp nhân theo quy định của pháp luật ủy quyền bằng văn bản về việc giao kết hợp đồng lao động cũng có thẩm quyền ký kết hợp đồng.

➤ Về tiền lương ngày nghỉ hằng năm, nghỉ lễ, tết, nghỉ việc riêng có hưởng lương

Nếu như theo quy định trước đây, tiền lương làm căn cứ để tính tiền lương ngày nghỉ hằng năm, ngày nghỉ hằng năm tăng thêm do thâm niên, nghỉ lễ, tết, nghỉ việc riêng có hưởng lương là tiền lương ghi trong hợp đồng lao động của tháng trước liền kề, thì đến Nghị định 148 căn cứ tính tiền lương cho những ngày nghỉ này đã được thay đổi thành tiền lương theo hợp đồng lao động.

➤ Về tiền lương làm căn cứ bồi thường khi chấm dứt HĐLĐ trái luật

Nghị định 148 còn bổ sung quy định về tiền lương làm căn cứ bồi thường khi đơn phương chấm dứt HĐLĐ trái pháp luật.

Theo đó, đây là tiền lương theo HĐLĐ lao động tại thời điểm người sử dụng lao động hoặc người lao động đơn phương chấm dứt HĐLĐ trái pháp luật.

3. Miễn cung cấp hóa đơn giấy để chứng minh xuất xứ hàng hóa khi sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT)

Ngày 18/10/2018, Tổng cục thuế vừa ban hành Công văn số 4049/TCT-CS hướng dẫn một số điều về hóa đơn điện tử. Theo hướng dẫn tại công văn, người bán hàng hóa có quyền chuyển đổi HĐĐT sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ của hàng hóa hữu hình trong quá trình lưu thông căn cứ theo quy định tại điều 12 Thông tư số 32/2011/TT-BTC.

Tuy nhiên, việc chuyển đổi chỉ được thực hiện một lần và trên hóa đơn chuyển đổi phải có đầy đủ dấu và chữ ký của người đại diện theo pháp luật của người bán.

Kể từ ngày 01/11/2018, theo quy định mới tại Điều 29 Nghị định 119/2018/NĐ-CP, việc chuyển đổi HĐĐT thành hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ của hàng hóa đã được gỡ bỏ. Theo đó, khi kiểm tra hàng hóa lưu thông trên thị trường, đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử, các cơ quan kiểm tra, thanh tra phải tự tra cứu thông tin về hóa đơn điện tử trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục thuế, không yêu cầu cung cấp hóa đơn giấy.

Trường hợp bất khả kháng do sự cố, thiên tai gây ảnh hưởng đến việc truy cập mạng Internet, người vận chuyển hàng hóa nếu có chứng từ giấy chuyển đổi từ HĐĐT (có thể là bản sao và không cần ký tên, đóng dấu của người bán) thì có thể xuất trình cho cơ quan kiểm tra, thanh tra hàng hóa.

4. Doanh nghiệp nội địa có thể thuê văn phòng trong khu chế xuất

Ngày 19/10/2018, Tổng cục Hải quan vừa ban hành Công văn số 6134/TCHQ-GSQL hướng dẫn về việc thuê mặt bằng đặt trụ sở chi nhánh trong DNCX.

Theo Tổng cục Hải quan, doanh nghiệp nội địa có thể thuê văn phòng trong DNCX làm trụ sở Công ty hoặc Chi nhánh kinh doanh dịch vụ.

Tuy nhiên, cần phải tuân thủ các quy định tại Luật Đầu tư, Nghị định 118/2015/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn.

Trước khi đưa thiết bị, máy móc vào văn phòng thuê, doanh nghiệp nội địa cần phải thực hiện các yêu cầu sau:

- Phối hợp với Chi cục Hải quan quản lý DNCX kiểm tra mặt bằng thuê văn phòng đảm bảo yêu cầu ngăn cách với khối văn phòng của DNCX; có hệ thống kiểm soát nhân viên ra vào khu vực thuê; có camera giám sát cổng ra, vào (có khả năng lưu giữ, truy xuất dữ liệu theo yêu cầu) kết nối với Chi cục Hải quan quản lý DNCX.

- Lập danh mục hàng hóa đưa vào Chi nhánh nằm trong DNCX (danh mục này cần có xác nhận của doanh nghiệp nội địa, DNCX cho thuê mặt bằng và Chi cục Hải quan) để phục vụ lắp đặt hệ thống công nghệ thông tin của Công ty như hệ thống máy chủ, máy tính văn phòng, v.v.. Trong quá trình hoạt động phát sinh việc mang vào, mang ra, thay thế thì thông báo với Chi cục Hải quan quản lý DNCX.
- Trường hợp có sự chuyển nhượng tài sản giữa các Công ty thì phải thực hiện khai báo hải quan theo đúng quy định pháp luật.

5. Chi phí mua quà tặng cho nhân viên chỉ được tính là chi phí được trừ khi không vượt quá hạn mức 01 tháng lương bình quân

Tổng cục thuế vừa ban hành công văn số 4003/TCT-CS ngày 17/10/2018 về chính sách thuế đối với việc mua hàng hóa làm quà cho cán bộ, nhân viên không dùng quỹ phúc lợi.

Theo công văn này, trường hợp Công ty có phát sinh chi phí mua hàng hóa bên ngoài để làm quà tặng trung thu, quà tết cho cán bộ, công nhân viên không dùng quỹ phúc lợi thì khoản chi phí mua quà tặng cho cán bộ, công nhân viên chỉ được coi là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế doanh nghiệp (TNDN) nếu không vượt quá mức 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế theo quy định.

Đồng thời, Công ty cũng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần chi phí được tính là chi phí được trừ. Khi trao quà tặng cho nhân viên, Công ty cũng phải lập hóa đơn theo đúng quy định của pháp luật.





6. Thuế đối với khoản chi tặng chuyến du lịch cho khách hàng

Ngày 12/06/2018, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 5509/CT-TTHT về chính sách thuế đối với khoản chi trả thu nhập cho cá nhân kinh doanh.

Theo công văn này, trường hợp Công ty có thực hiện chương trình khuyến mại đã đăng ký với Sở Công Thương bằng cách mua chuyến du lịch để tặng cho khách hàng khi khách hàng đạt mức doanh số mua hàng, thì khoản chi phí tương ứng với các chuyến du lịch này phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Khoản chi này sẽ được tính là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có hóa đơn, chứng từ hợp pháp (hóa đơn có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt).

Riêng trường hợp khách hàng là hộ cá nhân kinh doanh và không tham dự chuyến du lịch do Công ty tổ chức, Công ty thanh toán bằng tiền mặt cho khách hàng với giá trị tương ứng với các suất du lịch thì khoản tiền này thuộc đối tượng chịu thuế TNCN. Công ty chi trả khoản “hỗ trợ khách hàng đạt doanh số” sau khi thực hiện khấu trừ và nộp 1% thuế TNCN thay cho cá nhân kinh doanh.

7. Thuế GTGT và TNDN với số thuế ấn định tăng thêm đối với hàng hóa nhập khẩu

Ngày 02/08/2018, Cục thuế thành phố Hà Nội vừa ban hành Công văn số 54152/CT-TTHT về việc xử lý số thuế ấn định tăng thêm đối với hàng hóa nhập khẩu.

Theo công văn này, trường hợp Công ty vi phạm các quy định về kê khai thuế, dẫn đến phát sinh số thuế nhập khẩu và thuế GTGT đầu vào của hàng hóa nhập khẩu tăng thêm theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan Hải quan, nhưng không thuộc các trường hợp trốn thuế hoặc gian lận thuế theo quy định của pháp luật thì:

➤ Đối với thuế GTGT: Công ty được kê khai, khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan Hải quan nếu đáp ứng điều kiện về khấu trừ thuế GTGT theo quy định của pháp luật



➤ Đối với thuế nhập khẩu: Số tiền thuế nhập khẩu Công ty đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan Hải quan được tính là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các quy định pháp luật. Tuy nhiên, riêng số tiền phạt vi phạm hành chính (do kê khai thiếu khoản phải cộng vào giá trị tính thuế hàng nhập khẩu, khai sai mã số hàng hóa, thuế suất hàng nhập khẩu dẫn đến thiếu số thuế phải nộp) và số tiền chậm nộp phạt (nếu có) sẽ không được tính là chi phí hợp lý được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



8. Quỹ phòng chống thiên tai chỉ phải nộp mỗi năm một lần

Cục thuế tỉnh Bắc Ninh vừa ban hành công văn số 1762/CT-TTHT ngày 10/07/2018 về việc thu nộp Quỹ phòng chống thiên tai.

Theo hướng dẫn tại Công văn này, người lao động thuộc đối tượng phải đóng Quỹ phòng chống thiên tai chỉ phải đóng quỹ một năm một lần và doanh nghiệp chỉ thu những lao động có ký hợp đồng lao động với doanh nghiệp. Trong trường hợp trong năm người lao động có xác nhận đã đóng góp Quỹ phòng chống thiên tai ở địa phương nơi cư trú hoặc ở doanh nghiệp khác thì không phải đóng quỹ ở nơi làm việc mới.

9. Chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 28/08/2018, Cục thuế tỉnh Bình Dương đã ban hành Công văn số 14605/CT-TT&HT về việc áp dụng Nghị định 20/2017/NĐ-CP đối với chi phí lãi tiền vay.

Cụ thể, theo hướng dẫn này của Cục thuế tỉnh Bình Dương, trường hợp Công ty có niên độ báo cáo tài chính từ ngày 01/01/2017 kết thúc ngày 31/12/2017, nếu Công ty có phát sinh giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định 20/2017/NĐ-CP thì Công ty có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 20/2017/NĐ-CP và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2017.

Về việc xác định chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với giao dịch liên kết được thực hiện theo nguyên tắc: nếu tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của Công ty (hay còn gọi là chỉ số EBITDA) nhỏ hơn 0 thì toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ tính thuế của Công ty không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Grant Thornton

An instinct for growth™

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

Tax Partner
National Head of Tax
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Tax Partner
D +84 24 3850 1620
E du.nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Director – Japanese Desk
D +84 24 3850 1680
E kaoru.okata@vn.gt.com

Hiroshi Mitsushige

Manager – Japanese Desk
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

Tax Partner
D +84 28 3910 9231
E hungdu.nguyen@vn.gt.com

Masato Karoji

Director – Japanese Desk
D +84 28 3910 9135
E masato.karoji@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Director
D +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Tax Director
D +84 28 3910 9233
E mongvan.tran@vn.gt.com

Nguyễn Thu Phương

Tax Director
D +84 28 3910 9237
E thuphuong.nguyen@vn.gt.com