

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

*Tháng 01/2019 – 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:



Hồ Chí Minh yêu cầu điều chỉnh mức đóng BHXH theo lương tối thiểu mới trước ngày 28/2/2019



Không được hưởng ưu đãi TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng bổ sung ngành nghề kinh doanh nhưng không tăng quy mô hoạt động và không bổ sung vốn



Các vấn đề về thuế đối với DNCX cung cấp dịch vụ sửa chữa cho doanh nghiệp nội địa



Hoàn thuế với hàng hóa mượn của đối tác nước ngoài để phục vụ sản xuất



Điều kiện để chi phí tiền lương theo Quyết định phái cử được coi là chi phí được trừ



# 1. Hồ Chí Minh yêu cầu điều chỉnh mức đóng BHXH theo lương tối thiểu mới trước ngày 28/2/2019



Ngày 20/12/2018, Bảo hiểm xã hội thành phố Hồ Chí Minh vừa ban hành công văn số 2717/BHXH-QLT hướng dẫn về việc thực hiện đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN từ ngày 01/01/2019.



Cụ thể, kể từ ngày 01/01/2019, các đơn vị sử dụng lao động phải thực hiện rà soát lại mức lương tối thiểu trong thang lương, bảng lương mà đơn vị đã gửi tới cơ quan quản lý nhà nước về lao động để điều chỉnh lại cho phù hợp theo nguyên tắc không được thấp hơn mức lương tối thiểu vùng mới theo quy định tại Nghị định 157/2018/NĐ-CP. Trên cơ sở đó, Bảo hiểm xã hội Thành phố Hồ Chí Minh yêu cầu các doanh nghiệp điều chỉnh lại mức tiền lương, tiền công ghi trong hợp đồng lao động làm căn cứ đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho từng người lao động theo đúng thang lương, bảng lương đã xây dựng.



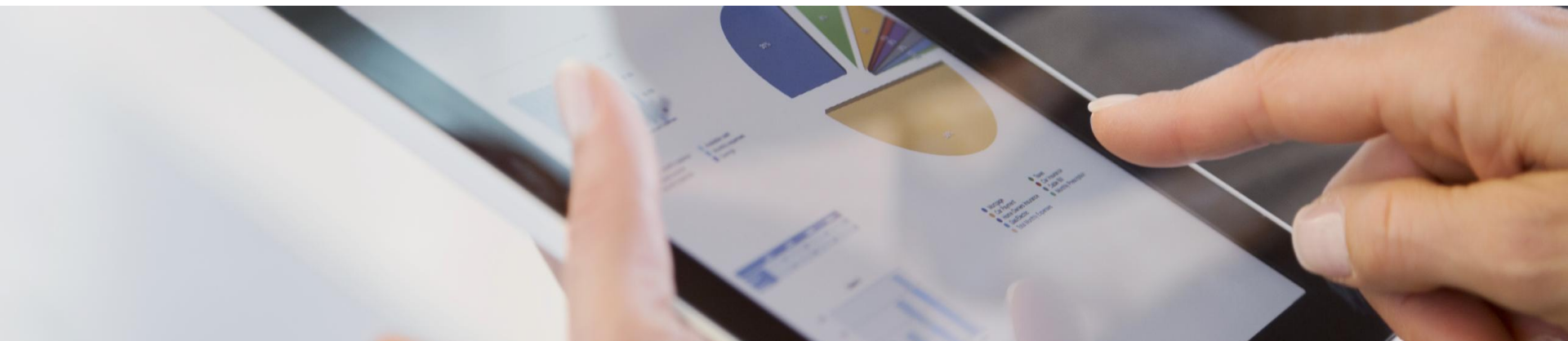
Doanh nghiệp phải thực hiện mức lương không thấp hơn mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm công việc giản đơn nhất khi giao kết hợp đồng lao động và đóng BHXH, BHYT, BHTN và BHTNLĐ-BNN. Riêng đối với người lao động đã qua học nghề, đào tạo nghề mức lương phải cao hơn ít nhất 7% so với mức lương tối thiểu vùng.



Theo bảo hiểm xã hội TP HCM thì chậm nhất đến ngày 28/02/2019, các đơn vị sử dụng lao động phải nộp hồ sơ điều chỉnh mức lương đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho người lao động theo lương tối thiểu vùng mới.



Quá thời hạn trên mà đơn vị chưa điều chỉnh, cơ quan BHXH sẽ tạm thời điều chỉnh mức lương đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho bằng mức lương tối thiểu vùng mới đối với người lao động làm công việc giản đơn và thêm 7% đối với người lao động làm công việc đã qua học nghề đào tạo cho đến khi đơn vị lập hồ sơ điều chỉnh theo quy định. Cơ quan bảo hiểm cũng chỉ xác nhận quá trình tham gia bảo hiểm và giải quyết các chế độ sau khi đơn vị lập hồ sơ điều chỉnh lương tối thiểu vùng theo quy định.



## 2. Không được hưởng ưu đãi TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng bổ sung ngành nghề kinh doanh nhưng không tăng quy mô hoạt động và không bổ sung vốn.

Ngày 17/12/2018, Cục thuế thành phố Hà Nội vừa ban hành công văn số 82371/CT-TTHT hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với ngành nghề bổ sung trên giấy chứng nhận đầu tư.

Theo công văn này, trường hợp Công ty thực hiện thay đổi Giấy chứng nhận đầu tư nhằm mục đích bổ sung ngành nghề kinh doanh, tuy nhiên nếu việc thay đổi ngành nghề này không gắn liền với tăng quy mô hoạt động, không tăng vốn đầu tư của dự án đầu tư đang hoạt động thì sẽ không được xác định là dự án đầu tư mở rộng, theo đó không được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng.

Đối với dự án hiện tại đang hoạt động, Công ty vẫn được tiếp tục hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại nếu đảm bảo được các điều kiện hưởng ưu đãi.



# 3 Các vấn đề về thuế đối với DNCX cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nội địa.

Ngày 13/12/2018, Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số 81739/CT-TTHT về chính sách thuế đối với DNCX khi cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nội địa.

Theo Cục thuế thành phố Hà Nội, trường hợp Công ty là DNCX ký hợp đồng cung cấp dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng khuôn cho doanh nghiệp nội địa thì Công ty phải được cấp phép hoạt động gia công với doanh nghiệp nội địa.

Đồng thời, do hoạt động này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT nên Công ty phải hạch toán riêng và đăng ký thuế với cơ quan thuế để kê khai nộp thuế GTGT riêng cho hoạt động cung cấp dịch vụ này. Phương pháp tính thuế GTGT đối với hoạt động sửa chữa, bảo dưỡng khuôn cho doanh nghiệp nội địa được xác định theo hồ sơ khai thuế GTGT theo quy định pháp luật.

DNCX lập hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng tùy thuộc phương pháp đăng ký thuế là khấu trừ hay trực tiếp.

Đối với thuế TNDN, nếu hoạt động dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng khuôn bổ sung sau này của Công ty không thuộc phạm vi dự án đầu tư đăng ký ban đầu, khi bổ sung hoạt động kinh doanh Công ty không có dự án đầu tư mới hoặc đầu tư mở rộng và không tăng vốn đầu tư thì Công ty cũng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng khuôn này.

# 4. Hoàn thuế với hàng hóa mượn của đối tác nước ngoài để phục vụ sản xuất



Tổng Cục Hải quan vừa ban hành công văn số 7447/TCHQ-TXNK ngày 18/12/2018 về việc xử lý hoàn thuế đối với hàng hóa mượn của đối tác nước ngoài để phục vụ sản xuất sau đó tái xuất trả lại.



Theo Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, máy móc, thiết bị tạm nhập, tái xuất để thử nghiệm, nghiên cứu phát triển sản phẩm thuộc đối tượng được miễn thuế. Tuy nhiên, theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan tại Công văn này, hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng mượn để phục vụ sản xuất sau đó tái xuất trả lại đối tác tại nước ngoài thì không phải là hoạt động thử nghiệm theo quy định pháp luật trên, do đó không thuộc đối tượng miễn thuế nhập khẩu.



Ngoài ra, hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng mượn để phục vụ sản xuất sau đó tái xuất trả lại nước ngoài cũng không thỏa mãn nguyên tắc trích khấu hao theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC nên không đáp ứng điều kiện hoàn thuế nhập khẩu (số tiền thuế nhập khẩu được hoàn lại xác định trên cơ sở trị giá sử dụng còn lại của hàng hóa khi tái xuất tính theo thời gian sử dụng, lưu lại tại Việt Nam, trường hợp hàng hóa đã hết trị giá sử dụng thì không được hoàn lại thuế nhập khẩu đã nộp).

# 5. Điều kiện để chi phí tiền lương theo Quyết định phái cử/bổ nhiệm được coi là chi phí được trừ

Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh vừa ban hành công văn số 13276/CT-TTHT ngày 14/12/2018 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Theo hướng dẫn tại Công văn này, trường hợp nhân viên người nước ngoài được phái cử từ công ty ở bên Nhật sang Việt Nam làm việc, phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty theo Quyết định phái cử. Nếu Quyết định phái cử này thể hiện đầy đủ nội dung của Hợp đồng lao động như sự thỏa thuận giữa người lao động và người sử dụng lao động về việc làm có trả lương, điều kiện làm việc, quyền và nghĩa vụ của mỗi bên trong quan hệ lao động,....., đồng thời, người nước ngoài phải được xác định là người lao động theo quy định của pháp luật về lao động, được cấp Giấy phép lao động và khoản tiền lương, tiền thưởng cho người lao động cũng phải được ghi cụ thể điều kiện hưởng

và mức được hưởng tại Quyết định phái cử thì chi phí tiền lương và tiền thưởng công ty trả cho người lao động nước ngoài sẽ được tính là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.





# 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](http://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](mailto:khoi.hoang@vn.gt.com)

### Nguyễn Đình Du

Phó Tổng Giám đốc  
D +84 24 3850 1620  
E [du.nguyen@vn.gt.com](mailto:du.nguyen@vn.gt.com)

### Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
D +84 24 3850 1680  
E [kaoru.okata@vn.gt.com](mailto:kaoru.okata@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](mailto: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](mailto:valerie.teo@vn.gt.com)

### Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn thuế  
D +84 28 3910 9238  
E [hmy.tran@vn.gt.com](mailto:hmy.tran@vn.gt.com)

### Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
D +84 28 3910 9135  
E [masato.karoji@vn.gt.com](mailto:masato.karoji@vn.gt.com)

### Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn thuế  
D +84 28 3910 9233  
E [mongvan.tran@vn.gt.com](mailto:mongvan.tran@vn.gt.com)



© 2019 Grant Thornton (Vietnam) Limited - All rights reserved.  
'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.