

BẢN TIN TÀI CHÍNH & THUẾ



Bản tin đầu tư

Tài chính & thuế

Kỳ 31/12/2018

Phát hành định kỳ 2 kỳ/tháng



BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ

Phát hành định kỳ: 2 kỳ/tháng

(Kỳ 31/12/2018)

Nội dung	Trang
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)	2-3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)	3-5
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)	5
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	6-8
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	8-11
CÁC VĂN BẢN KHÁC	12



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Kê khai thuế giá trị gia tăng đối với vé cầu đường

Theo **Công văn số 4829/TCT-CS** ngày 04/12/2018 của TCT, từ 01/01/2017: theo quy định tại Luật phí và lệ phí thì phí sử dụng đường bộ chuyển sang thực hiện theo cơ chế giá (do nhà nước định giá) nên theo Luật thuế GTGT thì giá dịch vụ sử dụng đường bộ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Do đó, vé cước phí đường bộ được thông báo phát hành là hóa đơn theo quy định và có ghi giá thanh toán là giá đã bao gồm thuế GTGT thì cơ sở kinh doanh sử dụng đường bộ được căn cứ vào vé cước phí đường bộ để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Xuất hóa đơn đối với hoạt động chuyển nhượng dự án



Theo **Công văn số 4837/TCT-CS** ngày 04/12/2018 của TCT, trường hợp Chi nhánh Công ty A ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp vừa và nhỏ cho Chi nhánh Công ty B, dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật đầu tư và sản xuất kinh doanh hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT, bên nhận chuyển nhượng tiếp tục thực hiện và không thay đổi mục tiêu đầu tư của dự án thì hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư của Chi nhánh Công ty A thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư

Theo **Công văn số 4860/TCT-CS** ngày 04/12/2018 của TCT, trường hợp tính đến ngày nộp hồ sơ hoàn thuế, cơ sở kinh doanh đã góp đủ vốn điều lệ như đã đăng ký theo quy định của pháp luật thì Cục Thuế tỉnh xử lý việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư cho cơ sở kinh doanh theo đúng quy định của pháp luật và hướng dẫn tại Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Trường hợp, cơ sở kinh doanh được Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt về việc đăng ký số vốn điều lệ tại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và thực hiện góp vốn điều lệ nhiều lần theo tiến độ tại Giấy chứng nhận đầu tư thì Cục Thuế tỉnh liên hệ với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền để xác định việc góp vốn điều lệ của cơ sở kinh doanh có phù hợp quy định pháp luật về doanh nghiệp, pháp luật về đầu tư hay không. Trên cơ sở ý kiến các Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, Cục Thuế tỉnh xử lý việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư cho doanh nghiệp theo quy định.

Xuất hóa đơn GTGT cho chương trình marketing

Theo **Công văn số 5000/TCT-DNL** ngày 12/12/2018 của TCT, trường hợp Công ty A có thỏa thuận chi bằng tiền cho các cơ sở kinh doanh là các Đại lý để các cơ sở kinh doanh này thực hiện các hoạt động marketing, quảng cáo hình ảnh thương hiệu cho Công ty A thì các cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn GTGT và thực hiện khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Các khoản chi của Công ty A bằng tiền cho các cơ sở kinh doanh theo hóa đơn nêu trên nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

Triển khai chính sách ưu đãi thuế cho doanh nghiệp nhỏ và vừa

Theo **Nghị quyết số 150/NQ-CP** ngày 13/12/2018 của CP, Chính phủ yêu cầu Bộ Tài chính nghiên cứu, đề xuất và báo cáo Thủ tướng Chính phủ trong tháng 1 năm 2019. Bộ Tài chính cần: (i) Nghiên cứu, đề xuất một số chính sách hỗ trợ cho doanh nghiệp siêu nhỏ và doanh nghiệp chuyển đổi từ hộ kinh doanh chuyển đổi lên doanh nghiệp quy định tại Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa; (ii) Chỉ đạo ngành thuế đẩy mạnh chống thất thu, chuyển giá và nợ đọng thuế, rà soát kỹ các khoản thu, bảo đảm hoàn thành vượt kế hoạch thu ngân sách nhà nước 2018; (iii) Tăng cường thanh tra, kiểm tra về giá, thuế, phí, lệ phí, nhất là đối với các mặt hàng, dịch vụ thiết yếu; (iv) Khẩn trương phối hợp với Văn phòng Chính phủ hoàn thiện, trình Thủ tướng Chính phủ ban hành Chỉ thị về tăng cường công tác chỉ đạo cơ cấu lại, sắp xếp, đổi mới, cổ phần hóa, thoái vốn doanh nghiệp nhà nước; (v) Siết chặt quản lý hình thức kinh doanh dịch vụ đòi nợ.

Chi phí đồng phục cho người lao động bằng Phiếu mua hàng



Theo **Công văn số 5056/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, trường hợp người bán đã xuất hoá đơn GTGT, nội dung ghi trên hoá đơn là hàng hoá - Phiếu mua hàng là không đúng quy định như hướng dẫn tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính. Do đó, Công ty A và bên bán phải lập biên bản thu hồi hoá đơn sai sót theo quy định.

Đối với cán bộ công nhân viên được Công ty A cấp cho Phiếu mua hàng đây là khoản thu nhập chịu thuế TNCN, do đó Công ty A phải tính khoản thu nhập này cho từng người lao động thụ hưởng khi quyết toán thuế TNCN.

Trường hợp Công ty A mua sữa để cấp cho cán bộ công nhân viên theo Quy chế thông thường là cho, tặng thì Công ty phải lập hoá đơn GTGT theo quy định.

Trường hợp Công ty A khi chi chế độ độc hại bằng hiện vật cho người lao động thì không phải lập hoá đơn GTGT. Công ty được tính vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

Chính sách thuế TNDN liên quan đến khoản chi phí trả lãi vay bằng ngoại tệ

Theo **Công văn số 5071/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, trường hợp doanh nghiệp vay ngoại tệ của tổ chức, cá nhân nước ngoài không phải là tổ chức tín dụng để phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh nếu thực hiện đúng quy định của pháp luật quản lý ngoại hối, về mặt nguyên tắc như sau: (i) Khoản chi phí lãi vay của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định và không vượt quá 150% lãi suất cơ bản của NHNN Việt Nam công bố tại thời điểm vay thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; (ii) Trường hợp doanh nghiệp thuộc đối tượng điều chỉnh tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính phủ thì tổng chi phí lãi vay bị khống chế theo quy định tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP là toàn bộ chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ tính thuế, bao gồm lãi vay phát sinh từ các bên liên kết và lãi vay phát sinh từ các bên độc lập.

Doanh nghiệp đi vay có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu cho tổ chức nước ngoài (nếu vay của tổ chức) hoặc thuế thu nhập cá nhân từ đầu tư vốn (nếu vay của cá nhân) đối với thu nhập từ lãi tiền vay.

Việc hạch toán kế toán khoản chi phí lãi vay của doanh nghiệp thực hiện theo quy định của pháp luật về kế toán. Việc kê khai, nộp thuế đề nghị thực hiện theo quy định của pháp luật thuế.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

Xác định mức doanh thu tính lệ phí môn bài



Theo **Công văn số 4958/TCT-DNNCN** ngày 10/12/2018, doanh thu để làm căn cứ xác định mức thu lệ phí môn bài đối với hộ, cá nhân kinh doanh là tổng doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân (TNCN) năm trước liền kề theo quy định của pháp luật về thuế TNCN. Trường hợp hộ, cá nhân mới ra kinh doanh trong năm thì mức doanh thu làm cơ sở xác định mức thu lệ phí môn bài là tổng doanh thu của năm tính thuế theo quy định của pháp luật thuế TNCN.

Theo quy định của pháp luật thuế TNCN thì doanh thu tính thuế TNCN của năm đối với trường hợp kinh doanh không trọn năm bao gồm cả trường hợp mới ra kinh doanh trong thời gian của 06 tháng đầu năm là doanh thu tính thuế TNCN của một năm (12 tháng).

Như vậy, trường hợp cá nhân A ra kinh doanh từ tháng 4/2018 thì cá nhân thuộc diện nộp lệ phí môn bài của cả năm 2018 tính theo mức doanh thu của 12 tháng. Đối với năm 2019.

CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Thuế nhà thầu đối với hợp đồng cung cấp giải pháp bảo vệ thương hiệu tích hợp

Theo **Công văn số 5031/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, trường hợp Công ty A sử dụng "Giải pháp bảo vệ thương hiệu tích hợp" của Tập đoàn B để in nhãn dính vào sản phẩm của khách hàng, tức là sử dụng phần mềm dựa trên nền tảng mã vạch để truy xuất dãy số seri nhằm phân biệt các nhãn mác khác nhau trên bao bì sản phẩm nhằm theo dõi, kiểm soát, nhận diện thương hiệu, bảo vệ thương hiệu; vận chuyển, tiếp thị, theo dõi, kiểm soát hàng tồn kho... cho khách hàng là chủ thương hiệu thì thu nhập của Tập đoàn B từ việc cung cấp "Giải pháp bảo vệ thương hiệu tích hợp" là thu nhập từ bản quyền phần mềm thuộc đối tượng chịu thuế TNDN với tỷ lệ (%) tính trên doanh thu tính thuế là 10% và thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp Công ty A sử dụng nhãn hiệu của Tập đoàn B kể cả trường hợp nhãn hiệu này được thể hiện bằng mã vạch để in trên bao bì sản phẩm thì thuế nhà thầu được thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

Thu tiền sử dụng đất



Theo **Công văn số 5073/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, trường hợp tổ chức kinh tế được nhà nước giao đất không thông qua hình thức đấu giá để thực hiện dự án đầu tư xây dựng nhà ở để bán hoặc để bán kết hợp cho thuê thuộc diện nộp tiền sử dụng đất vào ngân sách nhà nước. Tổ chức kinh tế tự nguyện ứng trước tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng theo phương án được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt thì được trừ số tiền đã ứng trước vào tiền sử dụng đất phải nộp, mức trừ không vượt quá số tiền sử dụng đất phải nộp; Số tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng còn lại chưa được trừ vào tiền sử dụng đất phải nộp (nếu có) thì được tính vào vốn đầu tư của dự án theo quy định tại Nghị định số 45/2014/NĐ-CP.

Giá đất tính thu tiền sử dụng đất phải nộp được xác định theo từng trường hợp quy định tại Nghị định số 45/2014/NĐ-CP của Chính phủ.

Thêm các loại phí dịch vụ thanh toán trong nước qua NHNN

Theo **Thông tư số 33/2018/TT-NHNN** ngày 21/12/2018 của NHNN sửa đổi Thông tư số 26/2013/TT-NHNN về Biểu phí dịch vụ thanh toán qua Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (NHNN). Theo đó, biểu phí dịch vụ thanh toán qua NHNN thêm phí dịch vụ thanh toán trong nước, như sau: (i) Phí xử lý kết quả quyết toán ròng từ các Hệ thống khác: 0,02% số tiền thanh toán (tối thiểu 4.000 đồng/món, tối đa 100.000 đồng/món); (ii) Phí giao dịch thanh toán ngoại tệ: Thanh toán bằng USD: 0,02% số tiền thanh toán (tối thiểu 0,2 usd/món, tối đa 5 usd/món); Thanh toán bằng EUR: 0,02% số tiền thanh toán (tối thiểu 0,2 eur/món, tối đa 5 eur/món); (iii) Phí giao dịch thanh toán từng lần qua tài khoản tiền gửi thanh toán tại NHNN: Thanh toán bằng VND: 0,02% số tiền thanh toán (tối thiểu 10.000 đồng/món, tối đa 100.000 đồng/món); Thanh toán bằng USD: 0,02% số tiền thanh toán (tối thiểu 0,2 usd/món, tối đa 5 usd/món); Thanh toán bằng EUR: 0,02% số tiền thanh toán (tối thiểu 0,2 eur/món, tối đa 5 eur/món).

Thông tư số 33/2018/TT-NHNN có hiệu lực từ ngày 01/11/2019.

Hàng sản xuất xuất khẩu có thuế tiêu thụ đặc biệt

Theo **Công văn số 7465/TCHQ-TXNK** ngày 19/12/2018 của TCHQ, trường hợp Công ty A nhập nguyên liệu theo loại hình sản xuất xuất khẩu, công ty đã nộp thuế TTĐB khi nhập khẩu nguyên liệu, vật tư đã xuất khẩu nhưng hàng hóa phải tái nhập trở lại Việt Nam do không phải là hàng hóa nhập khẩu lần đầu vào Việt Nam, do đó, doanh nghiệp không phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu, thuế TTĐB, thuế GTGT khi tái nhập.

Đối với số tiền thuế TTĐB Công ty đã nộp khi nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, do sản phẩm đã xuất khẩu ra nước ngoài nhưng phải tái nhập trở lại Việt Nam nên không đủ cơ sở để hoàn lại số tiền thuế TTĐB. Sau khi tái nhập nếu Công ty tiếp tục xuất khẩu thì được hoàn lại số tiền thuế TTĐB đã nộp theo quy định tại Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp sau khi tái nhập Công ty bán hàng hóa vào thị trường nội địa thì phải kê khai nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại Nghị định 59/2018/NNĐ-CP; kê khai nộp thuế tiêu thụ đặc biệt ở khâu bán ra theo quy định tại Thông tư 130/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính (số thuế TTĐB đã nộp đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu lần đầu theo tờ khai nhập sản xuất xuất khẩu được khấu trừ ở khâu bán ra theo quy định tại Luật số 106/2016/QH13 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế); kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại Thông tư số 119/2014/TT- BTC.

Xử lý thuế đối với hàng hóa mượn của đối tác nước ngoài để phục vụ SX

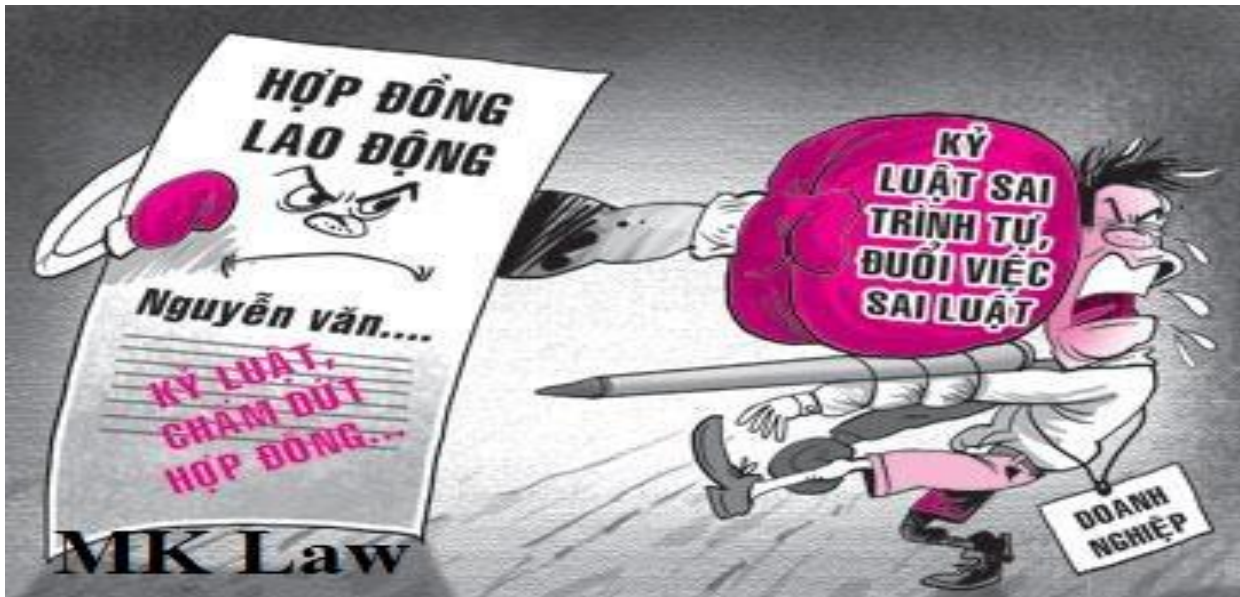
Theo **Công văn số 7447/TCHQ-TXNK** ngày 18/12/2018 của TCHQ, hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng mượn để phục vụ sản xuất, sau đó tái xuất trả lại nước ngoài thì không phải là hoạt động thử nghiệm theo quy định tại Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 nên không thuộc đối tượng miễn thuế nhập khẩu.

Hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng mượn để phục vụ sản xuất sau đó tái xuất trả lại nước ngoài không thỏa mãn nguyên tắc trích khấu hao theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC nên không đáp ứng điều kiện hoàn thuế theo quy định tại Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 (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) do đó cơ quan hải quan không đủ cơ sở để xử lý hoàn thuế cho doanh nghiệp.

VẤN ĐỀ KHÁC

Những nội dung sẽ được sửa đổi của BLLĐ 2012



Luật sửa đổi, bổ sung 37 Luật liên quan đến quy hoạch và Nghị quyết 72/2018/QH14 Quốc hội khóa XIV quy định những nội dung đã và sẽ được sửa đổi, bổ sung của Bộ luật lao động 2012 sau đây: (i) Bổ cụm từ “quy hoạch” tại khoản 2 Điều 235 quy định nội dung quản lý nhà nước về lao động; (ii) Sửa đổi, bổ sung Chương XIII về công đoàn theo hướng cho phép thành lập tổ chức đại diện của người lao động không thuộc hệ thống Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam: Quy định quyền của người lao động thành lập, gia nhập tổ chức đại diện không thuộc hệ thống Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam; Quy định mang tính nguyên tắc về điều kiện, trình tự thành lập, thẩm quyền đăng ký hoạt động, giải thể của tổ chức đại diện NLĐ; (iii) Sẽ bổ sung vào Chương V, Chương XIII và Chương XIV liên quan đến công đoàn, tổ chức đại diện NLĐ, quyền đối thoại tại nơi làm việc, thỏa ước lao động tập thể, giải quyết tranh chấp lao động tập thể, đình công.

Trong đó có quy định giải quyết tranh chấp lao động mới phát sinh trong bối cảnh có nhiều tổ chức đại diện như tranh chấp giữa các tổ chức đại diện với nhau về quyền thương lượng tập thể...

Thay đổi về tiền lương tính đóng BHXH bắt buộc năm 2019

Trong năm 2019, sẽ có một số thay đổi về tiền lương tính đóng BHXH bắt buộc của người lao động. Cụ thể:

- (i) Từ 01/01/2019: Tăng tiền lương tháng đóng BHXH bắt buộc tối thiểu.

Với việc lương tối thiểu vùng năm 2019 tăng từ 160.000 đồng - 200.000 đồng theo Nghị định số 157/2018/NĐ-CP thì tiền lương tháng tính đóng BHXH bắt buộc tối thiểu kể từ ngày 01/01/2019 sẽ là:

- + 4.180.000 đồng với Vùng I (hiện tại là 3.980.000 đồng);
- + 3.710.000 đồng với Vùng II (hiện tại là 3.530.000 đồng);
- + 3.250.000 đồng với Vùng III (hiện tại là 3.090.000 đồng);
- + 2.920.000 đồng với Vùng IV (hiện tại là 2.760.000 đồng).

Đối với NLĐ đã qua học nghề, đào tạo nghề thì tiền lương tối thiểu tính đóng BHXH sẽ cao hơn ít nhất 7% so với mức lương nêu trên.

(ii) Từ 01/7/2019: Tăng tiền lương tối đa để phải BHXH bắt buộc

Việc điều chỉnh tăng này nhằm phù hợp với việc tăng lương cơ sở năm 2019 và Khoản 3 Điều 89 Luật BHXH 2014. Cụ thể, kể từ ngày 01/7/2019, tiền lương tháng tối đa đóng BHXH bắt buộc là 29.800.000 đồng (20 lần mức lương cơ sở mới theo Khoản 8 Điều 4 Nghị quyết 70/2018/QH14); mức hiện hành là 27.800.000 đồng (20 lần mức lương cơ sở hiện hành).

Xử lý vi phạm sử dụng hóa đơn



Theo **Công văn số 4885/TCT-TTKT** ngày 05/12/2018 của TCT, trường hợp người nộp thuế sử dụng hoá đơn trong thời gian cơ quan thuế có Quyết định về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng là hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, cơ quan thuế thực hiện truy thu số thuế phát sinh (nếu có) do sử dụng hóa đơn bất hợp pháp. Các hóa đơn nêu trên không còn giá trị sử dụng, đơn vị bán hàng và mua hàng bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp; đơn vị bán hàng và đơn vị mua hàng phải lập biên bản thu hồi các hóa đơn đã lập sai quy định. Sau khi quyết định cưỡng chế hết hiệu lực hoặc chấm dứt hiệu lực, qua xác minh cơ quan thuế xác định thực tế có hoạt động mua bán hàng hoá, dịch vụ thì cơ quan thuế hướng dẫn đơn vị bán hàng xuất hóa đơn và thực hiện kê khai thuế theo quy định.

Ghi địa chỉ trên hóa đơn theo đúng giấy phép kinh doanh

Theo **Công văn số 5024/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, về nguyên tắc, khi lập hoá đơn, đơn vị cung ứng hàng hoá, dịch vụ phải ghi tên, địa chỉ, mã số thuế theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp.

Nếu các hoá đơn đã được lập theo địa chỉ cho người mua là Công ty A nhưng đúng mã số thuế, đảm bảo đầy đủ thông tin xác định được địa chỉ doanh nghiệp và các nội dung khác trên hoá đơn đều đúng thì các hoá đơn này vẫn được chấp nhận để kê khai thuế, Công ty và bên bán lập biên bản điều chỉnh về sai sót về địa chỉ người mua và không phải lập hoá đơn điều chỉnh.

Thời điểm lập hóa đơn GTGT

Theo **Công văn số 5026/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, vào thời điểm Công ty A giao hàng cho khách hàng, Công ty thực hiện lập hoá đơn GTGT với giá tạm tính do Công ty tự xác định căn cứ vào giá bán hàng của tháng liền trước. Khi có giá chính thức của sản phẩm, nếu có chênh lệch với giá tại thời điểm lập hoá đơn thì Công ty A lập hoá đơn GTGT điều chỉnh theo quy định.

Lưu ý chính sách về BHXH bắt buộc: các khoản thu nhập tính vào thu nhập đóng BHXH bắt buộc năm 2019



Căn cứ vào Luật BHXH 2014; Nghị định 115/2015/NĐ-CP hướng dẫn Luật BHXH; Thông tư số 59/2015/TT-BLĐTBXH của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật BHXH về BHXH bắt buộc; Nghị định 143/2018/NĐ-CP quy định chi tiết Luật bảo hiểm xã hội và Luật an toàn, vệ sinh lao động về BHXH bắt buộc cho người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam;

Trong năm 2019, các khoản thu nhập tính vào thu nhập đóng BHXH bắt buộc và không phải tính đóng BHXH bắt buộc như sau:

Các khoản thu nhập thuộc diện phải tính vào thu nhập đóng BHXH bắt buộc gồm:

- Tiền lương;
- Phụ cấp chức vụ, chức danh;
- Phụ cấp trách nhiệm;
- Phụ cấp nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm;
- Phụ cấp thâm niên;
- Phụ cấp khu vực;

- Phụ cấp lưu động;
- Phụ cấp thu hút;
- Các phụ cấp có tính chất tương tự;
- Các khoản bổ sung xác định được mức tiền cụ thể cùng với mức lương thỏa thuận trong hợp đồng lao động và trả thường xuyên trong mỗi kỳ trả lương.

Các khoản thu nhập không phải tính vào thu nhập tính đóng BHXH bắt buộc gồm:

- Tiền thưởng theo quy định tại Điều 103 Bộ luật Lao động 2012;
- Tiền thưởng sáng kiến;
- Tiền ăn giữa ca;
- Khoản hỗ trợ xăng xe;
- Khoản hỗ trợ điện thoại;
- Khoản hỗ trợ đi lại;
- Khoản hỗ trợ tiền nhà ở;
- Khoản hỗ trợ tiền giữ trẻ;
- Khoản hỗ trợ nuôi con nhỏ;
- Hỗ trợ khi người lao động có thân nhân bị chết;
- Hỗ trợ khi người lao động có người thân kết hôn;
- Hỗ trợ khi sinh nhật của người lao động;
- Trợ cấp khi người lao động gặp hoàn cảnh khó khăn khi bị tai nạn lao động;
- Trợ cấp khi người lao động gặp hoàn cảnh khó khăn khi bị bệnh nghề nghiệp;
- Các khoản hỗ trợ, trợ cấp khác ghi thành mục riêng trong hợp đồng lao động theo Khoản 11 Điều 4 của Nghị định 05/2015/NĐ-CP.

Miễn chữ ký điện tử của người mua và dấu người bán trên hóa đơn điện tử

Theo **Công văn số 5057/TCT-CS** ngày 13/12/2018 của TCT, trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa Công ty với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu, hồ sơ chứng từ khác thì Công ty lập hóa đơn điện tử cho người mua theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.

Chính phủ đã ban hành Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Theo đó, khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán (trừ hộ, cá nhân kinh doanh theo Khoản 6 Điều 12 của Nghị định này) phải lập hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu mà cơ quan thuế quy định và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán có sử dụng máy tính tiền thì đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế.

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh đã thông báo phát hành hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, hoặc đã mua hóa đơn của cơ quan thuế để sử dụng trước ngày 01/11/2018 thì được tiếp tục sử dụng hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, hóa đơn đã mua đến hết ngày 31/10/2020 và thực hiện các thủ tục về hóa đơn theo quy định tại Nghị định 51/2010/NĐ-CP, Nghị định 04/2014/NĐ-CP.

Trong thời gian từ ngày 01/11/2018 đến ngày 31/10/2020, trường hợp cơ quan thuế thông báo cơ sở kinh doanh chuyển đổi áp dụng hóa đơn điện tử có mã nếu cơ sở kinh doanh chưa đáp ứng đủ điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin mà tiếp tục sử dụng hóa đơn theo các hình thức nêu trên thì cơ sở kinh doanh thực hiện gửi dữ liệu hóa đơn đến cơ quan thuế theo Mẫu số 03 cùng với việc nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng.

VĂN BẢN KHÁC

- **Công văn số 7446/TCHQ-TXNK** ngày 18/12/2018 của TCHQ về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ ở Việt Nam.
- **Công văn số 7481/TCHQ-TXNK** ngày 19/12/2018 của TCHQ về đề nghị hướng dẫn thủ tục hoàn số tiền chậm nộp nộp thừa.
- **Công văn số 7408/TCHQ-TXNK** ngày 17/12/2018 của TCHQ về việc triển khai thực hiện Quyết định số 48/2018/QĐ-TTg.
- **Công văn số 5117/TCT-CS** ngày 14/12/2018 của TCT về việc hóa đơn điện tử.
- **Công văn số 5128/TCT-CS** ngày 14/12/2018 của TCT về việc chính sách thuế giá trị gia tăng đối với mặt hàng thiết bị phun sương dùng trong nông nghiệp.

Văn phòng Hải Phòng

Số 34A phố Máy Tơ, P. Máy Tơ,

Q. Ngô Quyền, TP. Hải Phòng

Tel: 0225 3736 866/ 3222 198

Fax: 0225 3736 869

Email: acacvn@acacvn.com

<http://acacvn.com>

Văn phòng Hà Nội

Tầng 3 tòa nhà Sacombank, đường Lê Đức Thọ, P. Mỹ Đình, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Tel: 024 3556 8636

Fax: 024 3556 8635

Email: acacvn@acacvn.com

<http://acacvn.com>