

Bản Cập nhật văn bản

Tháng 8 năm 2019

Cập nhật văn bản quản lý doanh nghiệp và một số công văn về thuế

Chúng tôi xin cập nhật một số Cập nhật văn bản quản lý doanh nghiệp và một số công văn về thuế như sau:

Văn bản	Nội dung	Trang
QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Thông tư số 48/2019/TT-BTC	Quy định mới về trích lập các khoản dự phòng	02
Nghị định số 68/2019/NĐ-CP	Quy định mới về quản lý chi phí xây dựng	02
Công văn số 4711/BKHĐT-QLĐT	Trường hợp công ty mẹ - con được dự thầu gói thầu cùng nhau	03
Chỉ thị số 03/CT-BKHĐT	Những yêu cầu khi tổ chức đấu thầu dự án năm 2019	03
Nghị quyết số 61/NQ-CP	Định hướng sửa đổi Luật Đầu tư và Luật Doanh nghiệp	04
Thông tư số 49/2019/TT-BTC	Lao động tại doanh nghiệp nhỏ và vừa được hỗ trợ phí học nghề 2 triệu/người	04
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Công văn số 63376/CT-TTHT	Chỉ định DNCX giao thẳng hàng ra nước ngoài được hưởng thuế GTGT 0%	04
Công văn số 63229/CT-TTHT	Hóa đơn giấy chuyển đổi từ hóa đơn điện tử có thể có nhiều trang	04
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 63385/CT-TTHT	Thuế TNCN khi tặng quà khuyến mại	05
Công văn số 3168/CT-TTHT	Khoản bồi thường do bị cắt HĐLĐ trái pháp luật được miễn thuế TNCN	05
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 3166/CT-TTHT	Khấu hao TSCĐ đang tạm ngừng sử dụng	05
Công văn số 2245/CT-TTHT	Cách tính thuế khi doanh nghiệp và cá nhân bán cổ phần	05
XUẤT NHẬP KHẨU		
Công văn số 5095/TCHQ-GSQL	Hướng dẫn khai hải quan cho hàng tạm nhập tại chỗ	06
Quyết định số 1325/QĐ-BTC	10 thủ tục mới về đại lý hải quan	06

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 08/08/2019 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 48/2019/TT-BTC hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp, theo đó:

Một trong những điểm đáng lưu ý tại Thông tư này là không còn cho phép doanh nghiệp trích lập dự phòng tổn thất đối với các khoản đầu tư ra nước ngoài (khoản 2 Điều 2, khoản 4 Điều 3).

Số dư dự phòng tổn thất các khoản đầu tư ra nước ngoài mà doanh nghiệp đã trích lập (nếu có) bắt buộc phải hoàn nhập, ghi giảm chi phí tại thời điểm lập BCTC năm 2019 (khoản 5 Điều 8).

Tuy nhiên, về dự phòng giảm giá hàng tồn kho, doanh nghiệp sẽ được phép trích lập dự phòng giảm giá cho cả những hàng hóa đang ở ngoài kho, như: hàng mua đang đi đường, hàng gửi đi bán, hàng gửi ở kho bảo thuế (khoản 1 Điều 4).

Ngoài ra, mức trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán và dự phòng tổn thất đầu tư tài chính cũng có thay đổi công thức tính so với trước.

Về thời điểm trích lập và hoàn nhập các khoản dự phòng sẽ là thời điểm lập BCTC năm (khoản 2 Điều 3), thay vì theo quy định cũ là thời điểm cuối kỳ kế toán năm hoặc ngày cuối cùng của năm tài chính (khoản 2 Điều 3 Thông tư 228/2009/TT-BTC).

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10/10/2019 và áp dụng từ năm tài chính 2019.

Ngày 14/08/2019 Chính phủ ban hành Nghị định số 68/2019/NĐ-CP về quản lý chi phí đầu tư xây dựng, theo đó:

Quy định mới tại Nghị định này, chi phí xây dựng công trình được lập theo cơ cấu sau: chi phí trực tiếp, chi phí gián tiếp, thu nhập chịu thuế tính trước và thuế GTGT (điểm b khoản 4 Điều 4).

Đối với chi phí bồi thường, hỗ trợ, tái định cư, được tính cả chi phí thuê đất trong thời gian xây dựng (nếu có) (điểm a khoản 4 Điều 4). Đối với chi phí thiết bị, được tính cả các chi phí sau: chi phí quản lý mua sắm thiết bị công trình của nhà thầu; chi phí mua bản quyền phần mềm để sử dụng cho thiết bị công trình, thiết bị công nghệ của dự án; chi phí gia công, chế tạo thiết bị phi tiêu chuẩn của dự án; chi phí chạy thử thiết bị theo yêu cầu kỹ thuật (điểm c khoản 4 Điều 4).

Đối với dự án nhóm B, nhóm C, được tính cả chi phí lập Báo cáo đề xuất chủ trương đầu tư vào chi phí tư vấn đầu tư xây dựng (điểm đ khoản 4 Điều 4).

Các khoản chi phí như rà phá bom mìn; chi phí bảo hiểm công trình trong thời gian xây dựng; phí, lệ phí thẩm định dự án, thiết kế, dự toán xây dựng; chi phí kiểm toán, thẩm tra, phê duyệt quyết toán vốn đầu tư... được tính vào "chi phí khác" (điểm e khoản 4 Điều 4).

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/10/2019 và thay thế Nghị định số 32/2015/NĐ-CP ngày 25/3/2015.

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 08/07/2019 Bộ Kế hoạch và Đầu tư ban hành Công văn số 4711/BKHĐT-QLĐT về việc điều kiện tham dự gói thầu, theo đó:

Quy định tại khoản 5 Điều 2 Nghị định 63/2014/NĐ-CP, đối với tập đoàn kinh tế nhà nước, nếu sản phẩm, dịch vụ thuộc gói thầu là ngành nghề SXKD chính của tập đoàn và là đầu ra của công ty này, đồng thời là đầu vào của công ty kia trong tập đoàn thì tập đoàn, các công ty con của tập đoàn được phép tham dự quá trình lựa chọn nhà thầu của nhau.

Các công ty con trong cùng tập đoàn vẫn được phép tham gia gói thầu do tập đoàn hoặc công ty con khác làm chủ đầu tư nếu công việc thuộc gói thầu là ngành nghề SXKD chính của tập đoàn và là đầu ra của công ty này, đồng thời là đầu vào của công ty kia.

Tuy nhiên, khi tham dự thầu, công ty con vẫn phải tuân thủ quy định về bảo đảm cạnh tranh nêu tại điểm b khoản 2, khoản 3 Điều 6 Luật Đấu thầu và điểm d khoản 4 Điều 2 Nghị định 63/2014/NĐ-CP.

Ngày 24/05/2019 Bộ Kế hoạch và Đầu tư ban hành Chỉ thị số 03/CT-BKHĐT về việc chấn chỉnh công tác đấu thầu, tăng cường hiệu lực, hiệu quả và đẩy lùi tình trạng tiêu cực, vi phạm trong đấu thầu, theo đó:

Nhằm đẩy lùi tiêu cực trong đấu thầu các dự án đầu tư phát triển và mua sắm tài sản công, Chỉ thị đã đưa ra một số yêu cầu cần tuân thủ khi tổ chức đấu thầu gồm:

- Hồ sơ mời thầu (HSMT) phải được lập theo đúng mẫu quy định, không được tự ý chỉnh sửa hay đặt thêm yêu cầu không phù hợp.

- HSMT phải khách quan, công bằng, thu hút sự tham gia cạnh tranh rộng rãi của các nhà thầu. Tuyệt đối không đưa ra các nội dung mang tính định hướng, tạo lợi thế cho một hoặc một số nhà thầu hoặc cản trở sự tham gia của nhà thầu.

- Kết quả lựa chọn nhà thầu phải nêu rõ lý do nhà thầu bị loại để đảm bảo công khai, minh bạch. Đối với gói thầu tổ chức đấu thầu quốc tế, thông báo mời thầu/kết quả lựa chọn nhà thầu phải đăng tải cả tiếng Anh và tiếng Việt.

- Quá trình mua HSMT, nộp hồ sơ dự thầu (HSDT) phải đảm bảo thuận tiện, dễ tiếp cận cho nhà thầu, không để xảy ra tình trạng “quây thầu, vây thầu”, cướp HSDT,....

- Việc đánh giá HSDT phải đảm bảo nguyên tắc trung thực, khách quan, công bằng, tuyệt đối không thiên vị hoặc gây khó khăn cho bất kỳ nhà thầu nào.

- Không được loại nhà thầu tại bước kiểm tra tính hợp lệ HSDT do thiếu tài liệu chứng minh tư cách hợp lệ, năng lực, kinh nghiệm khi chưa thực hiện làm rõ HSDT.

- Đối với các tài liệu về năng lực, kinh nghiệm do nhà thầu gửi đến bên mời thầu, chủ đầu tư trong thời gian đánh giá HSDT phải được tiếp nhận để xem xét, đánh giá năng lực, kinh nghiệm của nhà thầu.

- Các Bộ, ngành, tập đoàn kinh tế, tổng công ty nhà nước phải nghiêm túc thực hiện lộ trình đấu thầu qua mạng theo Thông tư 07/2015/TTLT/BKHĐT-BTC và Nghị quyết 01/NQ-CP ngày 1/1/2019, đảm bảo tỷ lệ đấu thầu qua mạng năm 2019 đạt tối thiểu 50% về số lượng gói thầu và 15% về tổng giá trị gói thầu.

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 14/08/2019 Chính phủ ban hành Nghị quyết số 61/NQ-CP về phiên họp chuyên đề về xây dựng pháp luật tháng 8 năm 2019, theo đó:

Chính phủ đã thống nhất tách riêng dự án Luật Đầu tư (sửa đổi) và Luật Doanh nghiệp (sửa đổi), thay vì nhập chung vào một dự án Luật sửa đổi như kế hoạch trước đó.

Đối với dự án Luật Đầu tư (sửa đổi), Chính phủ thống nhất sửa đổi theo hướng: phân định rõ phạm vi điều chỉnh; tháo gỡ triệt để các vướng mắc, chông chéo so với pháp luật đất đai, xây dựng, nhà ở, đấu thầu, quy hoạch,...; cắt giảm thực chất ngành nghề kinh doanh có điều kiện; chuyển tiếp áp dụng quy định cấm kinh doanh dịch vụ đòi nợ; bổ sung quy định ngăn chặn và chế tài đối với nhà đầu tư nước ngoài có hoạt động đầu tư "núp bóng".

Đối với dự án Luật Doanh nghiệp (sửa đổi), thống nhất sửa đổi, hoàn thiện các quy định liên quan đến các loại hình doanh nghiệp, thời hạn góp vốn, thanh toán tiền mua cổ phần, quản trị doanh nghiệp và quy định liên quan đến doanh nghiệp nhà nước.

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 09/08/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 63376/CT-TTHT về chính sách thuế, theo đó:

Quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC, hàng hóa xuất khẩu từ khu phi thuế quan ra nước ngoài được hưởng thuế GTGT 0%. Trường hợp Công ty mua hàng hóa của DNCX và chỉ định xuất khẩu trực tiếp cho khách hàng ở nước ngoài thì đây là hàng hóa xuất khẩu từ khu phi thuế quan ra nước ngoài nên được hưởng thuế GTGT 0%. Về việc ghi nhận doanh thu và chi phí của hoạt động nêu trên, Công ty nghiên cứu thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 8, Điều 9 Luật thuế TNDN hiện hành và các văn bản hướng dẫn liên quan.

Ngày 08/08/2019 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 49/2019/TT-BTC hướng dẫn quản lý và sử dụng kinh phí ngân sách Nhà nước hỗ trợ phát triển nguồn nhân lực cho doanh nghiệp nhỏ và vừa, theo đó:

Những người lao động làm việc trong doanh nghiệp nhỏ và vừa nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 14 Nghị định 39/2018/NĐ-CP sẽ được nhà nước hỗ trợ phí đào tạo tối đa 2 triệu đồng/người/khóa học (Điều 12).

Ngoài ra, nhà nước sẽ hỗ trợ đến 50% kinh phí đối với các khóa đào tạo được tổ chức trực tiếp tại các doanh nghiệp nhỏ và vừa hoạt động trong lĩnh vực sản xuất, chế biến (Điều 9).

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 23/9/2019.

Bãi bỏ các nội dung liên quan đến kinh phí quy định tại Điều 4, Chương III, khoản 1 Điều 17, khoản 2 Điều 19 tại Thông tư liên tịch số 04/2014/TTLT-BKHĐT-BTC ngày 13/8/2014.

Ngày 09/08/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 63229/CT-TTHT về việc sử dụng hóa đơn điện tử, theo đó:

Trường hợp Công ty lập HĐĐT có số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì được chuyển đổi ra hóa đơn giấy nhiều trang. Tuy nhiên, phần đầu trang sau phải hiển thị nội dung: cùng số hóa đơn như của trang đầu; cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán, cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu "tiếp theo trang trước - trang X/Y"

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 09/08/2019 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 63385/CT-TTHT về thuế TNCN đối với quà tặng, theo đó:

Quy định tại khoản 10 Điều 2 Thông tư 111/2013/TTBTC, trường hợp Công ty có chương trình khuyến mại tặng quà bằng tiền hoặc hiện vật cho khách hàng mà không thuộc diện phải đăng ký quyền sở hữu thì được miễn khấu trừ thuế TNCN.

Thu nhập từ quà tặng chỉ phải nộp thuế TNCN khi quà tặng đó là chứng khoán, phần vốn góp, bất động sản hoặc tài sản phải đăng ký quyền sở hữu.

Tuy nhiên, trong trường hợp này, chỉ những quà tặng có giá trị từ 10 triệu đồng trở lên mới phát sinh số thuế phải nộp (Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 111/2013/TTBTC). Nói cách khác, quà tặng khuyến mại nếu không quá 10 triệu thì hoàn toàn được miễn thuế TNCN, không phân biệt nó là tài sản thuộc diện có hay không đăng ký quyền sở dụng.

Ngày 04/04/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 3168/CT-TTHT về thuế TNCN, theo đó:

Quy định tại Điều 42 Bộ luật lao động số 10/2012/QH13, khi đơn phương chấm dứt HĐLĐ trái pháp luật, Công ty phải nhận lại người lao động, trả tiền lương, BHXH trong những ngày người lao động không được làm việc và bồi thường ít nhất 2 tháng lương.

Nếu Công ty từ chối không nhận lại người lao động thì ngoài khoản bồi thường nêu trên, phải trả trợ cấp thôi việc bằng 1/2 tháng lương mỗi năm và bồi thường thêm một khoản tiền ít nhất bằng 2 tháng lương nữa.

Theo Cục thuế TP. HCM, các khoản bồi thường cho người lao động do đơn phương chấm dứt HĐLĐ trái pháp luật theo Điều 42 Bộ luật lao động cũng thuộc diện được miễn thuế TNCN.

Tuy nhiên, trường hợp Công ty có các khoản trợ cấp thêm ngoài quy định tại Bộ luật lao động và Luật BHXH thì phải tính thuế TNCN.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 04/04/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 3166/CT-TTHT về chính sách thuế, theo đó:

Quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, đối với tài sản cố định (nhà xưởng, máy móc...) tạm ngừng sử dụng, nếu thuộc các trường hợp sau thì doanh nghiệp vẫn được trích khấu hao trong thời gian tạm ngừng:

- (i) Tạm ngừng sử dụng dưới 9 tháng do sản xuất theo mùa vụ;
- (ii) Tạm ngừng sử dụng dưới 12 tháng để sửa chữa, di dời đến địa điểm mới, bảo trì, bảo dưỡng định kỳ.

Tuy nhiên, trường hợp doanh nghiệp tạm ngừng sử dụng tài sản cố định vì lý do khác thì không được trích khấu hao trong khoảng thời gian tạm ngừng sử dụng.

Ngày 15/03/2019 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 2245/CT-TTHT về chính sách thuế, theo đó:

Khi các cổ đông trong công ty cổ phần phát sinh hoạt động chuyển nhượng cổ phần, nếu cổ đông đó là doanh nghiệp thì phải kê khai nộp thuế TNDN theo quy định về chuyển nhượng vốn. Cụ thể, tiền bán cổ phần sẽ hạch toán vào thu nhập khác và tính nộp thuế với thuế suất 20% (Điều 14 Thông tư 78/2014/TT-BTC, Điều 8 Thông tư 96/2015/TT-BTC).

Ngược lại, nếu cổ đông đó là cá nhân thì phải kê khai nộp thuế TNCN theo quy định về chuyển nhượng chứng khoán. Cụ thể, tiền bán cổ phần sẽ phải nộp thuế TNCN bằng 0,1% giá bán (Điều 16 Thông tư 92/2015/TT-BTC).

Ngoài ra, một điểm khác nhau nữa, các cổ đông là doanh nghiệp sẽ phải tạm nộp thuế chuyển nhượng vốn hàng quý và quyết toán lại vào cuối năm. Tuy nhiên, các cổ đông là cá nhân thì không phải quyết toán thuế.

XUẤT NHẬP KHẨU

Ngày 09/08/2019 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 5095/TCHQ-GSQL về việc hướng dẫn khai hải quan, theo đó:

Trường hợp hàng hóa vừa thuộc loại hình nhập khẩu tại chỗ, vừa thuộc đối tượng là hàng hóa nhập khẩu khác, doanh nghiệp khai hải quan như sau:

- Tại chỉ tiêu số 1.69- Số quản lý nội bộ doanh nghiệp: khai theo hướng dẫn tại mẫu số 01 Phụ lục I Thông tư 39/2018/TT-BTC và các hướng dẫn khác về khai báo hàng hóa XNK tại chỗ có liên quan.
- Tại chỉ tiêu số 1.50- Chi tiết khai trị giá: ngoài việc khai báo theo hướng dẫn tại mẫu số 01 Phụ lục I nêu trên, đối với hàng hóa nhập khẩu khác như tạm nhập hàng miễn thuế của cá nhân ghi #&1; tạm nhập hàng hóa là dụng cụ nghề nghiệp, phương tiện làm việc ghi #&2; tạm nhập phương tiện chứa hàng quay vòng ghi #&3.... Nếu khai trị giá vượt quá ký tự cho phép thì khai tại ô ghi chú.

Ngày 05/08/2019 Bộ Tài chính ban hành Quyết định số 1325/QĐ-BTC về việc công bố thủ tục hành chính mới, thủ tục hành chính được sửa đổi, bổ sung trong lĩnh vực hải quan thuộc phạm vi chức năng quản lý nhà nước của Bộ Tài chính, theo đó:

Quyết định công bố kèm hướng dẫn 10 TTHC về đại lý hải quan, gồm:

1. Cấp chứng chỉ nghiệp vụ khai hải quan đối với công chức hải quan đã nghỉ việc hoặc nghỉ hưu
2. Tạm dừng hoạt động đại lý hải quan
3. Chấm dứt hoạt động đại lý hải quan
4. Tiếp tục hoạt động đại lý hải quan
5. Cấp mã số nhân viên đại lý hải quan
6. Gia hạn mã số nhân viên đại lý hải quan
7. Cấp lại mã số nhân viên đại lý hải quan
8. Thu hồi mã số nhân viên đại lý hải quan
9. Công nhận hoạt động đại lý hải quan
10. Thi cấp chứng chỉ nghiệp vụ khai hải quan

Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Liên hệ

Nếu Quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng truy cập website

<http://kiemtoan.net.vn>

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.