

MỘT SỐ HƯỚNG DẪN GẦN ĐÂY VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ

Trong Bản tin này, RSM gửi đến Quý Khách hàng (1) Một số quy định pháp lý nổi bật trong năm 2018 và một số hướng dẫn gần đây của Cơ quan thuế về (2) Hướng dẫn thực hiện Hóa đơn điện tử ("HĐĐT"); (3) Hướng dẫn đóng Bảo hiểm xã hội ("BHXH") cho người lao động nước ngoài



Một số quy định pháp lý nổi bật trong năm 2018

STT	Văn bản pháp luật	Thời gian ban hành	Thời gian có hiệu lực	Nội dung chính	Tham chiếu
1	Luật 04/2017/QH14	12/06/2017	01/01/2018	Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa	Bản tin Tháng 08/2017
2	Nghị định 141/2017/NĐ-CP	07/12/2017	25/01/2018	Quy định mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động	Bản tin Tháng 11/2017
3	Nghị định 146/2017/NĐ-CP	15/12/2017	01/02/2018	Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 100/2016/NĐ-CP và Nghị định 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ về thuế Giá trị gia tăng và thuế Thu nhập doanh nghiệp	Bản tin Tháng 11/2017
4	Thông tư 25/2018/TT-BTC	16/03/2018	01/05/2018	Hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP của Chính phủ và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 78/2014/TT-BTC, Thông tư 111/2013/TT-BTC về thuế Thu nhập doanh nghiệp, thuế Thu nhập cá nhân và thuế Giá trị gia tăng	Bản tin Tháng 05/2018

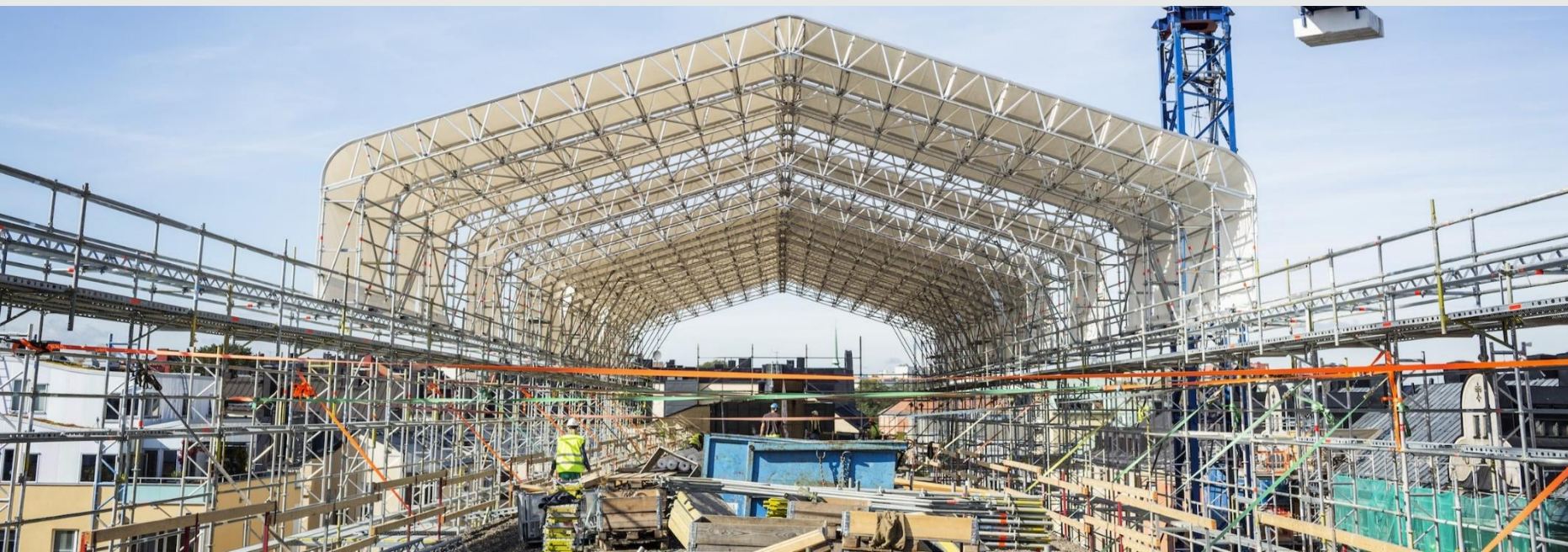
Một số quy định pháp lý nổi bật trong năm 2018

STT	Văn bản pháp luật	Thời gian ban hành	Thời gian có hiệu lực	Nội dung chính	Tham chiếu
5	Nghị định 81/2018/NĐ-CP	22/05/2018	15/07/2018	Quy định chi tiết Luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại	Bản tin Tháng 07/2018
6	Nghị định 76/2018/NĐ-CP	15/05/2018	01/07/2018	Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật chuyển giao công nghệ	Bản tin Tháng 08/2018
7	Quyết định 27/2018/QĐ-TTg	06/07/2018	20/08/2018	Quyết định ban hành Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam	Bản tin Tháng 09/2018
8	Nghị định 119/2018/NĐ-CP	12/09/2018	01/11/2018	Quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ	Bản tin Tháng 10/2018
9	Luật Bảo hiểm xã hội ("BHXH") số 58/2014/QH13 (Chi tiết tại Khoản 2, Điều 2)	20/11/2014	01/12/2018	Quy định về bảo hiểm xã hội bắt buộc đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam (*)	Bản tin Tháng 01/2019

Hướng dẫn thực hiện Hóa đơn điện tử

Trong Bản tin tháng 10 vừa qua, chúng tôi đã thông tin đến quý doanh nghiệp về Nghị định 119/2018/NĐ-CP (“Nghị định 119”) quy định về HĐĐT trong bán hàng hóa, dịch vụ có hiệu lực từ ngày 01/11/2018. Theo đó, doanh nghiệp đã thông báo phát hành đối với hóa đơn đặt in, tự in hoặc đã mua hóa đơn từ Cục thuế trước ngày 01/11/2018, thì được tiếp tục sử dụng đến hết ngày 31/10/2020. Tuy nhiên, Nghị định chưa quy định rõ đối với trường hợp doanh nghiệp có nhu cầu sử dụng tiếp hóa đơn đặt in sau ngày 01/11/2018. Cụ thể trong Công văn 4311/TCCT-CS do Tổng Cục thuế ban hành ngày

05/11/2018 hướng dẫn thực tế cho vấn đề này như sau: Trong khoảng thời gian hai (02) năm, nếu doanh nghiệp sử dụng hết hóa đơn đặt in đã thông báo phát hành và vẫn có nhu cầu sử dụng tiếp hóa đơn đặt in phù hợp với điều kiện thực tế của doanh nghiệp thì tiếp tục áp dụng hóa đơn đặt in và sử dụng đến khi chuyển sang sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định 119. Đồng thời, trong thời gian này, doanh nghiệp thực hiện tuân thủ theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ.



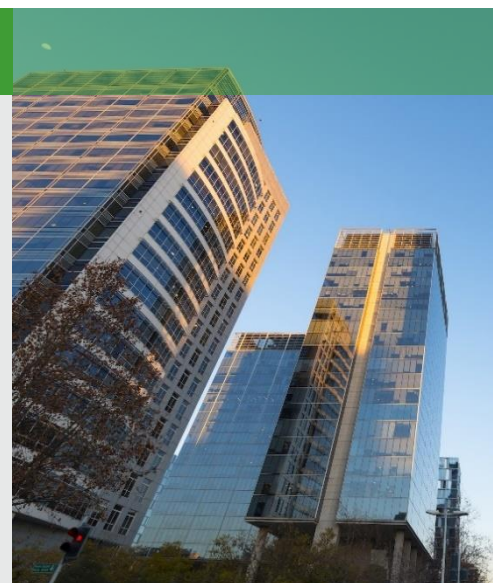
Bảng kê Danh mục hàng hóa đính kèm trong HĐĐT

Công văn 78552/CT-TTHT do Cục thuế Tp Hà Nội ban hành ngày 28/11/2018 vừa qua hướng dẫn lập Bảng kê danh mục hàng hóa khi xuất HĐĐT cho khách hàng. Theo đó, doanh nghiệp phải lập đầy đủ danh mục hàng hóa bán ra đảm bảo nguyên tắc thông tin chứa trong HĐĐT có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết theo Khoản 3, Điều 3, Thông tư 32/2011/TT-BTC. Doanh nghiệp không được lập HĐĐT không có danh mục hàng hóa mà lại kèm theo bảng kê hàng hóa bản giấy cho khách hàng.

Trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi từ hóa đơn điện tử sang chứng từ giấy, nếu danh mục hàng

hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn, thì doanh nghiệp được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang và đáp ứng các yêu cầu sau:

- Số hoá đơn, thông tin tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua và người bán, mẫu và ký hiệu của các trang hóa đơn sau phải trùng với trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động)
- Hoá đơn phải có ghi chú tiếng Việt không dấu **“tiếp theo trang trước – X/Y”** (X là số thứ tự trang, Y là tổng số trang).



Khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn xuất sai thời điểm

Ngày 19/11/2018, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 7600/CT-TTHT hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn xuất sai thời điểm. Cụ thể, doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn GTGT xuất sai thời điểm nếu đáp ứng các điều kiện sau:

- Việc mua hàng hóa, dịch vụ đúng thực tế và có đầy đủ:
 - ✓ Hóa đơn GTGT hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu;

- ✓ Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên;
- ✓ Các chứng từ khác trong trường hợp thanh toán không dùng tiền như phương thức bù trừ công nợ, ủy quyền cho bên thứ ba ...
- Bên bán đã kê khai, nộp thuế đầy đủ đối với số tiền thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tại các hóa đơn GTGT này.



Hướng dẫn đóng bảo hiểm xã hội (“BHXH”) cho người lao động nước ngoài

Ngày 29/11/2018 vừa qua, BHXH TP. Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 2446/BHXH-QLT hướng dẫn tạm thời về việc tham gia BHXH bắt buộc đối với người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam có những điểm đáng chú ý như sau:

1. Đối tượng:

Người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam thuộc đối tượng tham gia BHXH bắt buộc khi (sau đây gọi tắt là “LĐNN”):

- Có giấy phép lao động hoặc chứng chỉ hành nghề hoặc giấy phép hành nghề do cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam cấp; và
- Có hợp đồng lao động không xác định thời hạn hoặc hợp đồng lao động xác định thời hạn từ đủ 01 năm trở lên với người sử dụng lao động tại Việt Nam.

Người lao động **không thuộc** đối tượng tham gia BHXH bắt buộc thuộc một trong các trường hợp sau:

- Người lao động di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp nước ngoài đã thành lập hiện diện thương mại trên lãnh thổ Việt Nam, bao gồm nhà quản lý, giám đốc điều hành, chuyên gia và lao động kỹ thuật. Những người này phải được tuyển dụng **ít nhất 12 tháng** trước khi chỉ di chuyển tạm thời sang hiện diện thương mại trên lãnh thổ Việt Nam; và

- Người lao động đã đủ tuổi nghỉ hưu theo quy định tại Khoản 1, Điều 187 của Bộ luật Lao động

Trường hợp LĐNN giao kết nhiều hợp đồng lao động với người sử dụng lao động (“NSDLĐ”) khác nhau thì chỉ đóng BHXH đối với Hợp đồng lao động giao kết đầu tiên; NSDLĐ phải đóng vào quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp (“BHTNLĐ - BNN”) theo từng hợp đồng lao động đã giao kết.



Hướng dẫn đóng bảo hiểm xã hội (“BHXH”) cho người lao động nước ngoài

2. Mức đóng

Tỷ lệ trích đóng BHXH được thay đổi theo thời gian được trình bày trong bảng sau:

Trách nhiệm đóng BHXH đối với LĐNN	Từ ngày 01/12/2018 đến 31/12/2021			
	Tỷ lệ trích đóng các loại BHXH			
	Quỹ ốm đau, thai sản	Quỹ BHTNLĐ-BNN	Quỹ hưu trí và tử tuất	Tổng cộng
NSDLĐ	3%	0,5%	0%	3,5%
LĐNN	0%		0%	0%
	Sau ngày 01/01/2022			
	3%	0,5%	14%	17,5%
	0%		8%	8%

Tiền lương làm căn cứ đóng BHXH bao gồm mức lương, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác

Hướng dẫn đóng bảo hiểm xã hội (“BHXH”) cho người lao động nước ngoài

3. Chế độ khi tham gia BHXH

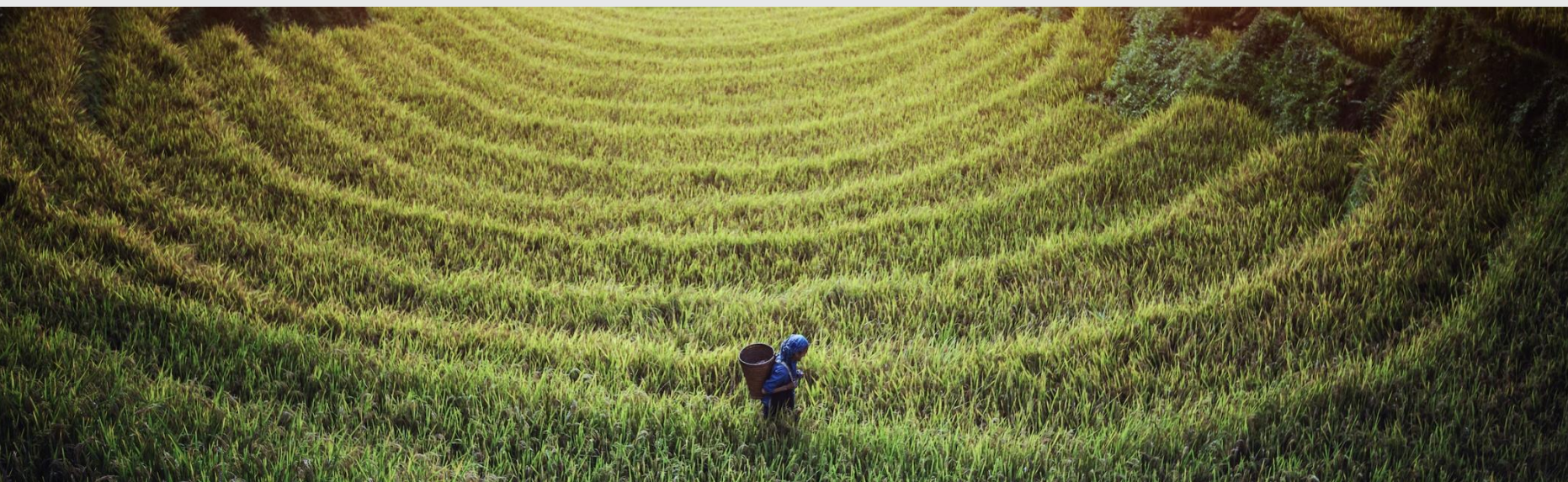
Từ ngày 01/12/2018 đến 31/12/2021, khi tham gia BHXH, LĐNN được hưởng chế độ ốm đau, thai sản và BHTNLD – BNN;

Từ ngày 01/01/2022, ngoài các chế độ trên, LĐNN và thân nhân còn được hưởng chế độ hưu trí, tử tuất, và được xem xét hưởng BHXH một lần;

Các chế độ này được quy định cụ thể trong Nghị định 143/2018/NĐ-CP của Chính phủ.

Ngoài ra, LĐNN đang hưởng lương hưu BHXH, trợ cấp BHXH hàng tháng không còn cư trú ở Việt Nam có thể thực hiện:

- Ủy quyền cho người khác nhận lương hưu, trợ cấp BHXH; hoặc
- Chuyển đổi sang mức trợ cấp nhận một lần theo quy định hiện hành.



LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 28 3827 5026 (ext: 227)

E: lam.le@rsm.com.vn

Lầu 5, Sai Gon 3 Building

140 Nguyễn Văn Thủ

Phường Da Kao, Quận 1

TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

ĐT: +84 28 3827 5026

F: +84 28 3827 5027

E: contact_hcm@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Nguyễn Thành Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 24 3795 5353

E: lam.nguyen@rsm.com.vn

Lầu 7, Lotus Building

2 Duy Tân

Quận Cầu Giấy

Hà Nội, Việt Nam

ĐT: +84 24 3795 5353

F: +84 24 3795 5252

E: contact_hn@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Trần Dương Nghĩa

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 23 6363 3334

E: nghia.tran@rsm.com.vn

Lầu 3

142 Xô Viết Nghệ Tĩnh

Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu

Đà Nẵng, Việt Nam

ĐT: +84 23 6363 3334

F: +84 23 6363 3335

E: contact_dn@rsm.com.vn

www.rsm.global/vietnam



facebook.com/RSMVietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân tại bất kỳ quyền tài phán nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, Công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2018. Tất cả các quyền được bảo hộ.

