

# BẢN TIN TÀI CHÍNH & THUẾ



Bản tin đầu tư  
Tài chính & thuế

Kỳ 30/11/2018

Phát hành định kỳ 2 kỳ/tháng



# BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ

Phát hành định kỳ 2 kỳ/tháng

**Kỳ 30/11/2018**

| <b>Nội dung</b>                            | <b>Trang</b> |
|--------------------------------------------|--------------|
| <b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)</b>      | <b>2-4</b>   |
| <b>THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)</b> | <b>4-7</b>   |
| <b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)</b>        | <b>7-8</b>   |
| <b>CÁC LOẠI THUẾ KHÁC</b>                  | <b>8-9</b>   |
| <b>CÁC VẤN ĐỀ KHÁC</b>                     | <b>9-13</b>  |
| <b>CÁC VĂN BẢN KHÁC</b>                    | <b>13</b>    |



## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

### Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng kinh doanh Ngân hàng Bán lẻ

Theo Công văn số 4445/TCT-DNL ngày 12/11/2018 của TCT, trường hợp hợp đồng chuyển nhượng vốn giữa Ngân hàng A và Ngân hàng B, thì:

Các hạng mục là tài sản và nguồn vốn liên quan trực tiếp đến dịch vụ cấp tín dụng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Các hạng mục là tài sản cố định, công cụ dụng cụ, chi phí cải tạo văn phòng và tiền thuê VP trả trước mà Ngân hàng đã tách được sau thời điểm chuyển nhượng trên báo cáo tài chính không liên quan trực tiếp đến hoạt động cấp tín dụng nên phải chịu thuế GTGT là 10%.

Đối với số tiền cố định mà Ngân hàng A nhận được từ ngân hàng B, do không phải là trị giá hàng hóa, dịch vụ nên không phải kê khai nộp thuế GTGT nhưng phải kê khai nộp thuế TNDN theo quy định.

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



*Xử lý khi viết sai hóa đơn*

Theo Công văn số 76600/CT-TTHT ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A mua hàng hóa, dịch vụ mà bên bán lập hóa đơn không đúng thời điểm quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, nếu việc mua hàng hóa, dịch vụ đúng thực tế, có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và đáp ứng điều kiện quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC, đồng thời các hóa đơn GTGT này đã được bên bán kê khai, nộp thuế đầy đủ, số tiền thuế GTGT tại các hóa đơn GTGT nêu trên là thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế của Công ty thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định. Trường hợp qua xác minh nếu cơ quan thuế phát hiện Công ty không đáp ứng đủ các điều kiện nêu trên thì Công ty không được kê khai, khấu trừ

thuế GTGT đầu vào của các hóa đơn này. Trường hợp sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, đơn vị phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.



Hư

### **Hướng dẫn kê khai thuế và sử dụng hóa đơn GTGT**

Theo **Công văn số 76603/CT-TTHT** ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, trường hợp Công ty A thành lập Chi nhánh tại Đà Nẵng (sau đây gọi là Chi nhánh) là đơn vị hạch toán phụ thuộc của Công ty. Do đặc thù của hoạt động bán vé máy bay, khách hàng có thể đặt mua vé tại bất kỳ đâu và thanh toán tại bất kỳ nơi nào, Công ty và Chi nhánh đều sử dụng chung một hệ thống bán vé điện tử qua mạng thì:

Trường hợp Chi nhánh tại Đà Nẵng không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu lập hóa đơn từ hoạt động bán vé máy bay, khách hàng liên hệ đặt mua vé máy bay tại Chi nhánh nhưng Công ty lập hóa đơn GTGT bán vé máy bay cho khách hàng thì Công ty thực hiện khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC.

Trường hợp Chi nhánh trực tiếp lập hóa đơn bán vé máy bay cho khách hàng thì Chi nhánh phải đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Chi nhánh theo quy định.

### **Hóa đơn khi xuất khẩu**

Theo **Công văn số 76605/CT-TTHT** ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, trường hợp Công ty A đang sử dụng hóa đơn GTGT, Công ty phát sinh hoạt động xuất khẩu dịch vụ phần mềm cho tổ chức nước ngoài thì Công ty không cần phải lập hóa đơn GTGT cho hoạt động này. Công ty lập hóa đơn thương mại theo hướng dẫn tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC như sau: Hóa đơn thương mại. Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

## Chính sách thuế GTGT



Theo **Công văn số 76104/CT-TTHT** ngày 15/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, trường hợp hàng hóa được nhập khẩu từ nước ngoài và được bán cho các doanh nghiệp tại Việt Nam với điều kiện giao tại cảng biển hoặc sân bay Việt Nam thì chưa có đủ cơ sở để xác định việc giao nhận hàng hóa ở ngoài Việt Nam, do đó chưa đủ cơ sở để áp dụng thuế suất GTGT 0%.

Đối với những hợp đồng mua bán hàng hóa nhập khẩu mà người mua hàng cuối cùng là doanh nghiệp Việt Nam làm thủ tục hải quan kê khai và nộp thuế tại khâu nhập khẩu thì Công ty liên hệ với cơ quan hải quan để được hướng dẫn thực hiện cụ thể theo quy định của pháp luật về hải quan.

### THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

#### Thuế TNDN đối với thu nhập từ nước ngoài

Theo **Công văn số 4459/TCT-DNL** ngày 14/11/2018 của TCT, trường hợp Công ty A bắt đầu thực hiện các dự án đầu tư tại Lào từ năm 2008 thì:

Trước thời điểm năm 2014, nếu Công ty A có thu nhập từ dự án đầu tư tại Lào thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN đối với thu nhập này theo quy định của Luật Thuế TNDN của Việt Nam. Kể từ thời điểm năm 2014, nếu Công ty A chuyển thu nhập từ dự án đầu tư tại Lào sau khi đã nộp thuế TNDN tại Lào về Việt Nam thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định của Luật Thuế TNDN của Việt Nam.

Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp để tính và kê khai thuế đối với các khoản thu nhập từ nước ngoài là thuế suất thuế TNDN phổ thông theo quy định tại pháp luật thuế TNDN được áp dụng theo từng thời kỳ, không áp dụng mức thuế suất ưu đãi nếu có) mà doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ra nước ngoài đang được hưởng theo Luật Thuế TNDN hiện hành.

Trường hợp khoản thu nhập từ dự án đầu tư tại Lào của Công ty A đã chịu thuế TNDN (hoặc một loại thuế có bản chất tương tự như thuế TNDN) ở Lào thì khi tính thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam, Công ty được trừ số thuế đã nộp ở Lào hoặc đã được đối tác tại Lào trả thay và số thuế TNDN Công ty được miễn, giảm đối với phần lợi nhuận được hưởng từ dự án đầu tư tại

Lào theo Luật pháp Lào nhưng số thuế được trừ không vượt quá số thuế thu nhập tính theo quy định của Luật Thuế TNDN của Việt Nam.

### **Trích khấu hao TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất**



Theo **Công văn số 76607/CT-TTHT** ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, xác định thời điểm ghi nhận TSCĐ vô hình đối với phần vốn góp là giá trị quyền sử dụng đất để trích khấu hao: Trường hợp Công ty A chỉ được ghi nhận quyền sử dụng đất nhận vốn góp là TSCĐ vô hình nếu Công ty được cơ quan nhà nước có thẩm quyền xác định có quyền sử dụng đất hợp pháp và quyền sử dụng đất này không thuộc các trường hợp không được ghi nhận là TSCĐ vô hình theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

Về việc trích khấu hao TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất nhận góp vốn: Trường hợp Công ty B tham gia góp vốn vào Công ty A bằng quyền sử dụng đất nhưng chưa làm thủ tục chuyển quyền sử dụng đất cho Công ty A thì chưa có cơ sở để xác định việc ghi nhận TSCĐ và trích khấu hao TSCĐ đối với quyền sử dụng đất nhận góp vốn của Công ty A theo quy định của pháp luật. Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản trích khấu hao TSCĐ không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty.

### **Xuất hóa đơn và ghi nhận chi phí được trừ**

Theo **Công văn số 76610/CT-TTHT** ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, trường hợp Công ty A thực hiện hợp đồng thi công xây dựng là đơn giá trọn gói, thanh toán theo giai đoạn thì ngày lập hóa đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp Công ty A bàn giao từng hạng mục, giai đoạn công trình thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

Trường hợp Công ty A có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, Công ty phải tính toán xác định chính xác số chi phí thực tế căn cứ các hóa đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng.

Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN đối với các khoản chi phí phát sinh tương ứng với doanh thu trong kỳ tính thuế và đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

### Chi phí bồi thường vi phạm hợp đồng kinh tế



Theo Công văn số 75439/CT-TTHT ngày 13/11/2018 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A chỉ được thực hiện giảm trừ doanh thu trong các trường hợp: chiết khấu thương mại; giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Trường hợp Công ty (bên nhận gia công) có làm hỏng một phần nguyên vật liệu của bên thuê gia công dẫn đến nghĩa vụ phải bồi thường theo thỏa thuận tại hợp đồng gia công thì khi thực hiện nghĩa vụ bồi thường theo quy định tại hợp đồng Công ty phải lập chứng từ chi tiền cho bên thuê gia công, đồng thời bên thuê gia công lập chứng từ thu theo quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC. Đối với khoản thu tiền bồi thường vi phạm hợp đồng, bên thuê gia công không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT và có trách nhiệm ghi nhận vào thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC và Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trường hợp Công ty đã lập và giao hóa đơn đã giảm trừ tiền phạt vi phạm hợp đồng vào doanh thu gia công là không đúng quy định và nếu hai bên đã kê khai thuế GTGT thì hai bên phải làm

thủ tục điều chỉnh lại các hóa đơn đã giảm trừ doanh thu. Hai bên lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh tăng doanh thu gia công phản ánh đúng doanh thu gia công theo hợp đồng và tăng thuế GTGT tương ứng theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính.

Căn cứ vào hợp đồng kinh tế và các chứng từ nêu trên, Công ty được tính khoản tiền bồi thường vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

## **THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)**

### **Vướng mắc chính sách thuế thu nhập cá nhân**

Theo **Công văn số 4389/TCT-TNCN ngày 08/11/2018 của TCT**, trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên mà có thêm thu nhập vắng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ thuế tại nguồn theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu thì không quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

Trường hợp cá nhân trong năm có thu nhập không quá 120 triệu đồng/năm nhưng có thu nhập dưới 2 triệu chưa được khấu trừ thuế tại nguồn theo tỷ lệ 10% thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế khi quyết toán thuế.

Trong trường hợp này, cá nhân có thu nhập phải tự đi quyết toán thuế với cơ quan thuế theo quy định.

### **Giải đáp chính sách thuế TNCN đối với thù lao Ban Kiểm soát**

Theo **Công văn số 76259/CT-TTHT ngày 16/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội**, trường hợp Công ty A chi trả cho cá nhân là Bà B - là thành viên Ban kiểm soát Công ty (không phải là người lao động ký hợp đồng 03 tháng trở lên với công ty) thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định tại Thông tư 111/2013/TT-BTC như sau: (i) Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập; (ii) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác : Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân ; Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân ; Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, tổ chức trả thu nhập không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế ; Cá nhân làm cam kết theo hướng dẫn tại điểm này phải đăng ký thuế và có mã số thuế tại thời điểm cam kết

### **Chính sách thuế TNCN**

Theo **Công văn số 75739/CT-TTHT ngày 14/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội**, khoản chi phụ cấp, tàu xe, vé máy bay do công ty chi trả cho người lao động trong những kỳ nghỉ thuộc thu nhập chịu thuế TNCN, trừ khoản tiền mua vé máy bay khứ hồi do người sử dụng lao động trả

hộ (hoặc thanh toán) cho người lao động là người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người lao động là người Việt Nam làm việc ở nước ngoài về phép mỗi năm một lần thì sẽ không tính vào thu nhập thuế TNCN. Căn cứ xác định khoản tiền mua vé máy bay là hợp đồng lao động và khoản tiền thanh toán vé máy bay từ Việt Nam đến quốc gia người nước ngoài mang quốc tịch hoặc quốc gia nơi gia đình người nước ngoài sinh sống và ngược lại; khoản tiền thanh toán vé máy bay từ quốc gia nơi người Việt Nam đang làm việc về Việt Nam và ngược lại.

## CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

### Quy định mới về căn cứ tính thuế BVMT đối với xăng, dầu



Theo **Thông tư số 106/2018/TT-BTC** ngày 15/11/2018 của BTC sửa đổi Khoản 2 Điều 5 Thông tư 152/2011/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 67/2011/NĐ-CP hướng dẫn Luật thuế bảo vệ môi trường. Theo quy định thì căn cứ tính thuế bảo vệ môi trường là số lượng hàng hóa tính thuế và mức thuế tuyệt đối.

Trong đó, mức thuế tuyệt đối làm căn cứ tính thuế bảo vệ môi trường là mức thuế được quy định tại Biểu mức thuế bảo vệ môi trường ban hành kèm theo Nghị quyết 579/2018/UBTVQH14 ngày 26/9/2018. (Hiện hành đang thực hiện theo Biểu thuế quy định tại Nghị quyết 1269/2011/UBTVQH12 ngày 14/7/2011 và Nghị quyết 888a/2015/UBTVQH13 ngày 10/3/2015).

Thông tư 106/2018/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 01/01/2019 và thay thế Thông tư 60/2015/TT-BTC ngày 27/4/2015.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị các tổ chức, cá nhân phản ánh kịp thời về Bộ Tài chính để được nghiên cứu, giải quyết.

## Chính sách thuế nhà thầu



Theo **Công văn số 74969/CT-TTHT** ngày 12/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng cung cấp, lắp đặt thiết bị chuyên môn và các dịch vụ khác cho Dự án “Tăng cường hệ thống dự báo và cảnh báo lũ lụt ở Việt Nam”, sử dụng vốn vay nước ngoài (bên Việt Nam cấp vốn đối ứng chi trả thuế GTGT) thì Nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu trên thì Chủ dự án có trách nhiệm kê khai, nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo quy định. Tỷ lệ % để tính thuế GTGT, thuế TNDN đối với hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua vật tư nguyên vật liệu, máy móc thiết bị để thực hiện hợp đồng nhà thầu và hàng hóa, dịch vụ để phục vụ cho tiêu dùng nội bộ, tiêu dùng các khoản không thuộc hạng mục, công việc mà Nhà thầu nước ngoài thực hiện theo hợp đồng nhà thầu thì giá trị hàng hóa, dịch vụ này không được trừ khi xác định doanh thu tính thuế GTGT, doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Chủ đầu tư, Nhà thầu chính của Dự án sử dụng vốn vay phải thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành, không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT.

## VẤN ĐỀ KHÁC

### Hàng loạt quy định mới có lợi cho người bệnh BHYT từ 01/12/2018



Theo Nghị định số **146/2018/NĐ-CP** ngày **17/10/2018** của **CP**, từ ngày 01/12/2018 hướng dẫn Luật BHYT bắt đầu có hiệu lực. Theo đó, nhiều chính sách mới có lợi cho người bệnh sẽ bắt đầu được áp dụng: (i) Bổ sung thêm các đối tượng do người sử dụng lao động đóng; (ii) Người đang nằm viện mà BHYT hết hạn thì vẫn được thanh toán chi phí theo mức hưởng cho đến khi ra viện, nhưng tối đa không quá 15 ngày kể từ ngày BHYT hết hạn; (iii) Đối với BHYT theo Hộ gia đình: Chỉ cần các thành viên trong hộ cùng mua trong năm tài chính (không cần mua cùng một thời điểm) sẽ được giảm trừ mức đóng; Mở rộng đối tượng được tham gia gồm: Chức sắc, chức việc, nhà tu hành và một số đối tượng là người sinh sống trong cơ sở bảo trợ xã hội; (iv) Người từ đủ 80 tuổi trở lên đang hưởng trợ cấp tuất hằng tháng được hưởng 100% chi phí KCB trong phạm vi quyền lợi (trước đây chỉ được hưởng 80%); (v) Quỹ BHYT sẽ thanh toán trong trường hợp cơ sở KCB gửi mẫu bệnh phẩm, chuyển bệnh nhân đến cơ sở khác (do không thực hiện được) để thực hiện dịch vụ xét nghiệm, chẩn đoán hình ảnh; (vi) Trường hợp người có thẻ BHYT tự đi KCB không đúng tuyến, sau đó được cơ sở nơi tiếp nhận chuyển tuyến đến cơ sở KCB khác thì được thanh toán chi phí theo quy định tại khoản 3 Điều 22 của Luật BHYT; (vii) Trường hợp người bệnh được cơ sở KCB tuyến trên chẩn đoán, chỉ định điều trị và chuyển về để quản lý, theo dõi, cấp phát thuốc tại cơ sở tuyến xã được hưởng quyền lợi theo quy định.

### Quy định về chính sách xác định trọng yếu trong kiểm toán

Theo Quyết định số 01/2018/QĐ-KTNN ngày 12/11/2018 của KTNN hướng dẫn phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu trong kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án đầu tư (BCQTDĐT). Theo đó, Nội dung chính sách xác định trọng yếu kiểm toán BCQTDĐT bao gồm: (i) Xác định mức trọng yếu đối với tổng thể BCQTDĐT; (ii) Xác định mức trọng yếu đối với các hạng mục, khoản mục, gói thầu, nhóm chi phí, số dư tài khoản, nhóm giao dịch và thông tin thuyết minh (gọi tắt là khoản mục) cần lưu ý; (iii) Xác định mức trọng yếu thực hiện; (iv) Xác định ngưỡng sai sót không đáng kể.

Chính sách xác định trọng yếu kiểm toán bao gồm đồng thời cả khung hướng dẫn về định lượng và các nguyên tắc hướng dẫn về định tính đối với việc xác định trọng yếu kiểm toán BCQTĐAĐT.

Hướng dẫn nêu trên áp dụng đối với các đơn vị trực thuộc KTNN, các đoàn KTNN, thành viên đoàn KTNN và các tổ chức, cá nhân tham gia hoạt động kiểm toán BCQTĐAĐT của KTNN. Quyết định 01/2018/QĐ-KTNN có hiệu lực kể từ ngày 27/12/2018.

### **Cập nhật 12 điểm mới nổi bật về kế toán, kiểm toán, hóa đơn**

Trong tháng 11/2018, nhiều quy định mới liên quan đến kế toán, kiểm toán, hóa đơn bắt đầu có hiệu lực thi hành. Theo đó, có 12 điểm mới nổi bật, cụ thể như sau: (i) Cắt giảm điều kiện đối với tổ chức kiểm toán được chấp thuận và đơn giản hóa hồ sơ đăng ký thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng; (ii) Đơn giản hóa điều kiện cung cấp dịch vụ kế toán qua biên giới và cắt giảm hồ sơ đề nghị cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ kế toán qua biên giới; (iii) Quy định mới về kiểm toán độc lập; (iv) Quy định mới về hóa đơn điện tử.

### **Hồ sơ để hưởng chế độ cho người có BHYT 5 năm liên tục**

Theo **Công văn số 2298/TB-BHXH** ngày 14/11/2018 của BHXH TP.HCM về việc thanh toán trực tiếp chi phí khám chữa bệnh (KCB) BHYT và chi phí cùng chi trả vượt quá 6 tháng lương cơ sở. Theo đó, những người có BHYT thuộc diện từ đủ 05 năm liên tục có chi phí cùng chi trả lớn hơn 6 tháng lương cơ sở tính từ thời điểm đủ 5 năm sẽ làm hồ sơ để được thanh toán phần chênh lệch bao gồm: (i) Thẻ BHYT có dòng chữ “Thời điểm đủ 05 năm liên tục...” hoặc xác nhận tham gia 5 năm liên tục và giấy tờ tùy thân có ảnh (bản sao) đến thời điểm phát sinh chi phí KCB BHYT; (ii) Hóa đơn viện phí (bản chính). (Mức lương cơ sở hiện tại là 1.390.000 đồng/tháng).

Ngoài ra, BHXH thành phố cũng hướng dẫn thủ tục thanh toán trực tiếp chi phí KCB BHYT: (i) Giấy ra viện, giấy chứng nhận phẫu thuật, giấy xác nhận cấp cứu...(bản photo có xác nhận đã xem bản chính của một hoặc nhiều loại giấy tờ này); (ii) Hóa đơn viện phí (bản chính).

### **Đề xuất điều chỉnh tỷ lệ đóng BHXH giữa doanh nghiệp và NLĐ**

Theo **Nghị quyết số 139/NQ-CP** ngày 9/11/2018 của CP về Chương trình hành động cắt giảm chi phí doanh nghiệp. Theo đó, nhằm thực hiện mục tiêu cắt giảm, đơn giản hóa quy định BHXH để cắt giảm chi phí doanh nghiệp: Chính phủ yêu cầu Bộ LĐ-TB&XH đề xuất sửa đổi pháp luật về BHXH bằng việc điều chỉnh tỷ lệ đóng vào quỹ BHXH theo hướng hài hòa quyền lợi giữa doanh nghiệp và người lao động.

Ngoài ra, Chương trình cắt giảm chi phí doanh nghiệp còn đề ra những mục tiêu cụ thể như sau: (i) Cắt giảm, đơn giản hóa các điều kiện kinh doanh (ĐKKD), kiểm soát chặt chẽ quá trình ban hành quy định liên quan đến ĐKKD; hạn chế tối đa việc ban hành các ĐKKD bất hợp lý, không cần thiết; (ii) Đến năm 2020: Cắt giảm, đơn giản hóa quy định về đầu tư, đất đai, xây dựng, nộp thuế và bảo hiểm xã hội; Giảm 1/2 tỷ lệ doanh nghiệp cho rằng doanh nghiệp cùng ngành phải chi trả chi phí không chính thức theo Khảo sát PCI; Công khai 100% các hoạt động thanh tra, kiểm tra và kết quả xử lý trên trang mạng internet của cơ quan có thẩm quyền;

Nghị quyết 139/NQ-CP có hiệu lực từ ngày 09/11/2018.

### **Sẽ nâng tỷ lệ doanh nghiệp được thanh, kiểm tra thuế**

Theo **Chỉ thị số 31/CT-TTg** ngày 08/11/2018 của TTg về việc chấn chỉnh, tăng cường kỷ luật, kỷ cương trong việc chấp hành pháp luật về ngân sách nhà nước. Theo đó, để khắc phục tình

trạng vi phạm chế độ, chính sách quản lý thu, chi ngân sách nhà nước, Thủ tướng yêu cầu Bộ Tài chính: (i) Khẩn trương xử lý các khoản tạm thu, tạm giữ, các khoản thuế đã kê khai nhưng chậm nộp và các khoản thuế ẩn lậu; (ii) Tăng cường kiểm tra thuế, kiểm tra sau thông quan, tập trung vào các doanh nghiệp, lĩnh vực, mặt hàng trọng điểm có độ rủi ro cao, nâng tỷ lệ doanh nghiệp được thanh tra, kiểm tra thuế; (iii) Xử lý kịp thời các trường hợp kê khai không đúng, gian lận thuế, trốn thuế, chuyển giá; (iv) Tập trung xử lý, thu hồi nợ đọng thuế, giao chỉ tiêu thu nợ cụ thể và đôn đốc, kiểm tra tình hình thực hiện cho từng Cục Thuế và Hải quan địa phương, hạn chế phát sinh nợ thuế mới; (v) Nghiêm cấm thu sai quy định của luật thuế và các quy định pháp luật liên quan; giữ lại nguồn thu của ngân sách sai chế độ.

Đồng thời, Thủ tướng cũng chỉ đạo các bộ, cơ quan trung ương, địa phương tăng cường kiểm soát nợ công, nợ chính phủ, nợ nước ngoài của quốc gia, nợ của chính quyền địa phương, bố trí nguồn trả nợ đúng hạn.

### **Kê khai, hạch toán chi phí đối với hóa đơn bị thất lạc**



Theo **Công văn số 76608/CT-TTHT** ngày 19/11/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội, trường hợp công ty A sử dụng dịch vụ của Công ty B, sau đó bên bán gửi hóa đơn cho bên mua bằng hình thức chuyển phát nhanh nhưng hóa đơn bị thất lạc do bên bán chuyển phát nhanh nhầm địa chỉ bên mua thì:

(i) Khi phát hiện mất hóa đơn, bên bán phải lập báo cáo về việc mất hóa đơn và thông báo với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp của mình theo quy định tại Thông tư 39/2014/TT-BTC.

(ii) Bên bán và bên mua lập biên bản ghi nhận sự việc, trong biên bản ghi rõ liên 1 của hóa đơn người bán hàng khai, nộp thuế trong tháng nào, ký và ghi rõ họ tên của người đại diện theo pháp luật (hoặc người được ủy quyền), đóng dấu (nếu có) trên biên bản và người bán sao chụp liên 1 của hóa đơn, ký xác nhận của người đại diện theo pháp luật và đóng dấu trên bản sao hóa đơn để giao cho người mua. Người mua được sử dụng hóa đơn bản sao có ký xác nhận, đóng dấu (nếu có) của người bán kèm theo biên bản về việc mất liên 2 hóa đơn để làm chứng từ kế toán

và kê khai thuế. Người bán và người mua phải chịu trách nhiệm về tính chính xác của việc mất, cháy, hỏng hóa đơn.

Công ty A được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi phí phát sinh do sử dụng dịch vụ của Công ty B nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

(iii) Trường hợp mất hóa đơn đã lập (liên giao cho khách hàng) có liên quan đến bên thứ ba (đơn vị chuyển phát nhanh hóa đơn) thì căn cứ vào việc bên thứ ba do người bán hay người mua thuê để xác định trách nhiệm và xử phạt người bán hoặc người mua theo quy định tại Thông tư 176/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

#### **VĂN BẢN KHÁC**

- Theo **Công văn số 6719/TCHQ-TXNK** ngày 16/11/2018 của TCHQ về việc phân loại mặt hàng xe 4 bánh có gắn động cơ điện.
- Theo **Công văn số 6731/TCHQ-TXNK** ngày 16/11/2018 của TCHQ về việc chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu tại chỗ ở Việt Nam.
- Theo **Công văn số 6678/TCHQ-KD HQ** ngày 14/11/2018 của TCHQ về việc phân loại mặt hàng Thực phẩm bảo vệ sức khỏe - Egorex omega 369
- Theo **Công văn số 6639/TCHQ-TXNK** ngày 13/11/2018 của TCHQ về việc tuyên truyền việc hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài

#### **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](mailto: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, Hà Nội  
Tel: 024 3556 8636  
Fax: 024 3556 8635  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>