



Russell Bedford  
*taking you further*

ĐIỂM TIN

THÁNG 06 2019

# CẬP NHẬT CHÍNH SÁCH MỚI

---

- Công văn số 2069/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 23/05/2019 hướng dẫn về chính sách thu tiền thuê đất bổ sung đối với thời gian chậm tiến độ thực hiện dự án
- Công văn số 1788/TCT-DNL ngày 07/05/2019 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT của hàng bán trả lại
- Công văn số 5000/TCT-DNL được Tổng cục Thuế ban hành ngày 12/12/2018 hướng dẫn về xuất hóa đơn GTGT cho chương trình marketing
- Công văn số 1851/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 09/05/2019 hướng dẫn về việc áp dụng thuế GTGT với thuế suất 10% đối với dịch vụ quảng cáo cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài
- Nghị định 38/2019/NĐ-CP quy định tăng mức lương cơ sở từ ngày 01/07/2019



# CẬP NHẬT CHÍNH SÁCH MỚI

---

- Công văn số 5438/BTC-CST được Bộ Tài chính ban hành ngày 14/05/2019 về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu
- Công văn số 2936/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 14/05/2019 về hoàn thuế nhập khẩu
- Công văn số 1744/TCT-KK được Tổng cục Thuế ban hành ngày 03/05/2019 về kê khai thuế GTGT cho hàng nhập khẩu nộp thừa
- Công văn số 79/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 03/01/2019 về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu
- Công văn số 1815/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 08/05/2019 về thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu để xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”)



## ĐIỂM TIN THÁNG 06 2019

- **Công văn số 2069/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 23/05/2019 hướng dẫn về chính sách thu tiền thuê đất bổ sung đối với thời gian chậm tiến độ thực hiện dự án**
  - Trường hợp đất được Nhà nước cho thuê để thực hiện dự án đầu tư mà chủ đầu tư được gia hạn thời gian đưa đất vào sử dụng theo quy định tại **Điểm I, Khoản 1, Điều 64, Luật Đất đai năm 2013** thì phải nộp bổ sung khoản tiền tương ứng với mức tiền thuê đất đối với thời gian chậm tiến độ thực hiện dự án trong thời gian gia hạn theo quy định tại Khoản 3, Điều 2, **Thông tư số 333/2016/TT-BTC** ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính.
- **Công văn 1788/TCT-DNL ngày 07/05/2019 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT của hàng bán trả lại**
  - Theo đó, nếu bên mua đang tạm ngưng kinh doanh có thời hạn, và bên mua không lập hóa đơn hàng bán trả lại cho bên bán đồng thời giao dịch trả hàng đã được xác nhận giữa 3 bên gồm bên mua, bên bán và ngân hàng bảo lãnh, thì bên mua được kê khai giảm số thuế GTGT đầu vào, và bên bán được kê khai giảm số thuế GTGT đầu ra tương ứng.
- **Công văn số 5000/TCT-DNL được Tổng cục Thuế ban hành ngày 12/12/2018 hướng dẫn về xuất hóa đơn GTGT cho chương trình marketing**
  - Trường hợp doanh nghiệp có thỏa thuận chỉ bằng tiền cho các cơ sở kinh doanh là các Đại lý của doanh nghiệp để thực hiện các hoạt động marketing và quảng cáo hình ảnh thương hiệu cho doanh nghiệp, thì các cơ sở kinh doanh này phải lập hóa đơn GTGT và thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định. Bên cạnh đó, nếu khoản chi này đáp ứng các điều kiện quy định tại **Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC** của Bộ Tài chính ban hành ngày 22/06/2015, thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- **Công văn số 1851/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 09/05/2019 hướng dẫn về việc áp dụng thuế GTGT với thuế suất 10% đối với dịch vụ quảng cáo cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài**
  - Theo đó, dịch vụ quảng cáo cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không được áp dụng thuế suất 0%; dịch vụ quảng cáo cung ứng tại Việt Nam được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

## ĐIỂM TIN THÁNG 06 2019

---

- **Ngày 09/05/2019, Chính phủ ban hành nghị định 38/2019/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2019, thay thế Nghị định 72/2018/NĐ-CP của Chính phủ quy định mức lương cơ sở đối với cán bộ, công chức, viên chức và lực lượng vũ trang**
  - Theo đó, từ ngày 01/07/2019, mức lương cơ sở được điều chỉnh từ 1.390.000 đồng/tháng lên 1.490.000 đồng/tháng. Việc tăng lương cơ sở sẽ kéo theo tăng mức trần đóng BHXH và BHYT từ 27.800.000 đồng lên 29.800.000 đồng (20 lần mức lương cơ sở).
  
- **Công văn số 1744/TCT-KK được Tổng cục Thuế ban hành ngày 03/05/2019 về kê khai thuế GTGT cho hàng nhập khẩu nộp thừa**
  - Theo đó, số thuế GTGT hàng nhập khẩu nộp thừa được thực hiện theo quy định tại **Điều 47, Luật Quản lý thuế**. Nếu cơ quan thuế đã hoàn tiền, người nộp thuế nộp lại số tiền thuế hoàn cao hơn số tiền được hoàn theo kết quả kê khai điều chỉnh và tiền lãi chậm nộp tính từ ngày nhận được tiền hoàn thuế theo quyết định của cơ quan thuế đến ngày nộp lại tiền hoàn cho Ngân sách Nhà nước.
  
- **Công văn số 2936/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 14/05/2019 về hoàn thuế nhập khẩu**
  - Vì hợp đồng thuê mượn có điều khoản thanh toán ghi tiền thuê, mượn miễn phí nên đây không được xem là quan hệ mua, bán hàng hóa. Đồng thời, vì không có chỉ định giao, nhận hàng hóa với một doanh nghiệp Việt Nam khác của thương nhân nước ngoài nên không thuộc các trường hợp được thực hiện thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại **Khoản 1, Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP**. Vì vậy, công ty không có đủ cơ sở để được hoàn thuế nhập khẩu theo quy định tại **Điểm đ, Khoản 1, Điều 19, Luật thuế xuất nhập khẩu số 107/2016/QH13**.
  
- **Công văn số 5438/BTC-CST được Bộ Tài chính ban hành ngày 14/05/2019 về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu**
  - Từ ngày 01/07/2016 đến trước ngày 01/02/2018, doanh nghiệp không được hoàn thuế đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu. Từ ngày 01/02/2018, doanh nghiệp thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2, Điều 1, Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ.

- **Công văn số 79/TCHQ-TXNK được Tổng cục Hải quan ban hành ngày 03/01/2019 về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu**
  - Trường hợp doanh nghiệp sau khi khai thay đổi mục đích sử dụng đã nộp thuế nhập khẩu cho phần hàng hóa nhập khẩu nhưng giao cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công hoặc sản xuất một hoặc một số công đoạn sau đó nhận lại sản phẩm để tiếp tục sản xuất, xuất khẩu sản phẩm thì không đáp ứng quy định về cơ sở xác định hàng hóa được hoàn thuế nên không được hoàn thuế nhập khẩu đối với phần nguyên liệu, vật tư đã giao cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công hoặc sản xuất một hoặc một số công đoạn.
- **Công văn số 1815/TCT-CS được Tổng cục Thuế ban hành ngày 08/05/2019 về thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu để xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”)**
  - Theo đó, doanh nghiệp nội địa nhập khẩu hàng hóa để xây dựng, lắp đặt công trình cho DNCX phải nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu. Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình cho DNCX được áp dụng **thuế suất GTGT 0%** nếu đáp ứng điều kiện quy định tại **Thông tư số 219/2013/TT-BTC** ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

# LIÊN HỆ

## Văn phòng tại Hà Nội

**Đỗ Thùy Linh**

**ĐT:** +84 904 225 592

**E:** [linh.thuy.do@kctvietnam.com](mailto:linh.thuy.do@kctvietnam.com)

**Hoàng Thanh Tâm**

**ĐT:** +84 986 223 470

**E:** [tam.thanh.hoang@kctvietnam.com](mailto:tam.thanh.hoang@kctvietnam.com)

Tầng 2, Tòa nhà GP Invest  
170 La Thành, Quận Đống Đa  
Hà Nội, Việt Nam

**ĐT:** +84 24 6277 6386

**F:** +84 24 6277 6376

**E:** [hanoi@kctvietnam.com](mailto:hanoi@kctvietnam.com)

## Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

**Thái Thị Vân Anh**

**ĐT:** +84 974 589 163

**E:** [van.anh.thai@kctvietnam.com](mailto:van.anh.thai@kctvietnam.com)

**Đặng Văn Toàn**

**ĐT:** +84 989 466 728

**E:** [toan.van.dang@kctvietnam.com](mailto:toan.van.dang@kctvietnam.com)

Số 9 Trương Quyền  
Phường 6, Quận 3  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**ĐT:** +84 28 6290 9980

**F:** +84 28 6290 9981

**E:** [hcm@kctvietnam.com](mailto:hcm@kctvietnam.com)



<http://russellbedford.vn/>



[facebook.com/kctvietnam/](https://facebook.com/kctvietnam/)



[linkedin.com/company/kct-assurance-&-business-advisors/](https://linkedin.com/company/kct-assurance-&-business-advisors/)

Bản tin này bao gồm thông tin dưới dạng tóm tắt, do đó chỉ mang tính hướng dẫn chung. Bản tin này không nhằm thay thế cho nghiên cứu chi tiết hay đưa ra đánh giá, kết luận về mặt chuyên môn. Chúng tôi khuyến cáo độc giả hãy liên hệ với công ty để tham khảo ý kiến của các chuyên gia chuyên trách và không thừa nhận bất kỳ trách nhiệm nào với các thiệt hại xảy ra với bất kỳ cá nhân nào hành động hoặc có ý định hành động theo thông tin trong bản tin này.

Russell Bedford KTC là thành viên của Hiệp hội Russell Bedford International ([www.russellbedford.com](http://www.russellbedford.com)) được đại diện bởi hơn 500 chủ phần hùn, 5.000 nhân viên và hơn 200 văn phòng ở trên 100 nước ở Châu Âu, Châu Mỹ, Trung Đông, Châu Phi, Châu Á Thái Bình Dương.

Russell Bedford KTC là nhà cung cấp dịch vụ chuyên nghiệp chất lượng cao cho khách hàng. Tại KTC chúng tôi tập trung vào các dịch vụ thực sự mang lại giá trị gia tăng bằng cách đưa ra các giải pháp cho các vấn đề doanh nghiệp gặp phải dựa trên nền tảng kiến thức, kinh nghiệm, thời gian làm việc trách nhiệm và cam kết về chất lượng. Quản lý chất lượng chặt chẽ tạo nên sự khác biệt của chúng tôi và cũng là điểm mấu chốt để công ty vận hành và phát triển.

Chúng tôi là một đội ngũ các kiểm toán viên công chứng (CPA) trong nước và quốc tế, tiến sĩ, thạc sĩ về kế toán và tài chính, thạc sĩ về quản trị kinh doanh với nhiều kinh nghiệm trong nhiều lĩnh vực kinh doanh khác nhau. Con người là tài sản lớn nhất và cũng là nhân tố chủ chốt cho thành công của chúng tôi.