

### A. TAX - ACCOUNTING

#### 1. VALUE ADDED TAX

##### ❖ VAT of services provided to foreign company

OL No.58604/CT-TTHT dated 25/07/2019 issued by Ha Noi Tax Department guidance on VAT of services provided to foreign company.

In case, the company provides logistic services in full for foreign company in the direction from the foreign port to the exchange destination in Vietnam and the direction from the warehouse of Vietnamese company to the foreign port, including domestic and international impart stages, domestic loading, customs service, lifting, loading at port, other related costs such as documents, lading, sealing and storage costs, Ha Noi Tax Department guides as follow:

- Delivery, tally, lifting and loading services conducted at port in accordance with the regulations on maritime services provided to foreign company, meeting the requirements specified in item d, clause 2, article 9 Circular No.219/TT-BTC, subject to 0% VAT.
- For other related costs such as documents, lading, sealing, storage costs, if the company receives or pays on behalf of the foreign parties, the company do not need to declare and submit VAT. In case, it is a revenue from services provided by the company such as issue documents, lading, sealing, storage,... if it meets the requirements as guided at clause 1, clause 2, article 9, article 16 Circular No.219/TT-BTC and not subject to clause 2, article 1 defined at clause 2, article 1 Circular No.130/2016/TT-BTC, subject to 0% VAT meeting the requirements of deducted VAT of exported goods and services. If the above requirements are not met, it is subject to 10% VAT.

#### 2. PERSONAL INCOME TAX

##### ❖ Refunded PIT for participants in ponzi scheme business

OL No.2970/TCT-DNNCN dated 31/07/2019 issued by GDT guidance on refunded PIT for participants in ponzi scheme business.

According to the regulations, individual business, having income less than 100 million dongs per year, is not subject to PIT. The income used to determine 100 million dongs per year not subject to PIT is the total income from all sources in the year.

In case, individual being not subject to PIT have responsibility to declare all of the income in the year, if the total income in the year less than 100 million dongs is defined as not subject to PIT. In case of incorrect declaration compared to the reality, the individual will be fully liable for the tax laws.

Tax authorities based on individual records, refer to the database in the centralized tax management system (TMS) of the tax industry to define income amounts (if any): rental property, household business, lottery agency business, insurance, Ponzi scheme business from other payable organizations,... Based on that, defining who is not subject to PIT and process overpaid refund (if any) as required.

##### ❖ Guidance on PIT declaration when transferring shares of non-resident individuals

OL No.2969/TCT-DNNCN dated 31/07/2019 issued by GDT guidance on PIT declaration when non-resident individuals transfer shares to non-resident individuals.

In case, shareholder is non-resident individual transferring shares to other non-resident individual, is an arising income activity from securities transfer and the individual declares PIT directly in accordance with the model declaration No.04/CNV-TNCN as stated at the Circular No.92/2015/TT-BTC dated 15/6/2015 of the Ministry of Finance.

In case, the company declares and submits PIT on behalf of the individual, it needs to write the word phrase “on behalf of” in front of “taxpayer” or “legal representative of the taxpayer” on the declaration and sign, write full name and append company’s seal on that document simultaneously. Because the tax duty belongs to the transferor, the PIT declaration needs to show information about the transferor’s tax code as stated at item a, clause 2, article 5 Circular No.95/2016/TT-BTC dated 28/6/2016 of the Ministry of Finance.

#### ❖ PIT of the customers’ bonus to employee

OL No.3294/TCT-DNNCN dated 19/8/2019 issued by GDT guidance on the PIT of customers’ bonus to employee.

In case, bonuses are in money or not in money, including bonuses by securities are incomes from salary and wages subject to PIT.

### 3. CORPORATE INCOME TAX

#### ❖ CIT policy

OL No.3042/TCT-CS dated 02/8/2019 issued by GDT guidance on CIT policy.

Based on current regulations, in principle, the company having investment projects subject to CIT incentives due to meeting incentives’ requirements on the location, incomes that subject to CIT incentives are the total income arising from business activities of that investment project on the incentives’ location minus (-) incomes not subject to CIT incentives in accordance with the CIT laws (such as project transfers, property transfers, mining, manufacturing and trading in goods and services subject to excise tax).

In case, the company is operating and subject to CIT incentives adding new trading areas but does not raise capital, not conduct expansion investment to increase assets, incomes from new added activities are not subject to CIT incentives.

### 4. INVOICE

#### ❖ Processing VAT invoice of canceled contract

OL No.62332/CT-TTHT dated 06/08/2019 issued by Ha Noi Tax Department guidance on the processing VAT invoice of canceled contract.

In case, the company issued VAT invoice to the buyer and declared VAT as required. Then the buyer has breached of contract, both parties decide to cancel the signed contract and the processing of issued VAT invoice shall be the same as the case of sales returns as guided at item 2.8, appendix 04 Circular No.39/2014/TT-BTC.

The company relies on the canceled invoice agreement signed by both parties and the invoice processing records in the case of sales returns as guided above to declare the sales adjustment, output VAT and make additional declarations for adjustment of VAT, CIT under guidance in current legal documents on tax administrations.

## B. INVESTMENT

#### ❖ Reducing business registration fees from 20/09/2019

Circular No.47/2019/TT-BTC dated 05/08/2019 issued by the Finance of Ministry guidance on the rate levels and regulations of collection, payment, management and using of publishing company information fees, business registration fees.

According to that, the rate levels will be adjusted as follow:

- Business registration fee: 50.000 VND per time (reduced 50.000 VND compared to current level).
- Publishing company information fees: 100.000 VND per time (reduced 200.000 VND compared to current level).

**Abbreviation**

CIT

Corporate Income Tax

PIT

Personal Income Tax

VAT

Value Added Tax

OL

Official Letter

GDT

General Department of Taxation

MOF

Ministry of Finance

**Contact:**

**KHAI MINH CONSULTING COMPANY LIMITED**

Unit 704, 7F Citilight Tower, 45 Vo Thi Sau Street

Dakao Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2 Fax: 84 28 3820 0906

(English)

Tran Mai Tuong Vy

[tran.mai.tuong.vy@kmc.vn](mailto:tran.mai.tuong.vy@kmc.vn)

Nguyen Van Mui

[nguyen.van.mui@kmc.vn](mailto:nguyen.van.mui@kmc.vn)

(Japanese)

Le Quoc Duy

[le.quoc.duy@kmc.vn](mailto:le.quoc.duy@kmc.vn)

Nguyen Thi Thao Uyen

[nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn](mailto:nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn)

*This newsletter aims to update and summarize general regulations associated with tax, accounting, investment and labor in Vietnam. You should refer to expertise before making decision.*

### A. THUẾ - KẾ TOÁN

#### 1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

##### ❖ Thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp nước ngoài

Công văn số 58604/CT-TTHT ngày 25/07/2019 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp nước ngoài.

Trường hợp công ty cung cấp dịch vụ giao nhận, vận chuyển trọn gói cho doanh nghiệp nước ngoài theo chiều từ cảng nước ngoài về địa điểm giao nhận tại Việt Nam và theo chiều từ kho của doanh nghiệp Việt Nam đến cảng nước ngoài (bao gồm các công đoạn vận tải trong nước và quốc tế, bốc xếp nội địa, dịch vụ hải quan, nâng hạ, bốc xếp tại cảng, các chi phí liên quan như chi phí chứng từ, điện giao hàng, phí niêm chì, phí lưu container), thì Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về nguyên tắc sau:

- Các dịch vụ giao nhận, kiểm đếm, nâng hạ, bốc xếp thực hiện tại khu vực cảng theo quy định về dịch vụ hàng hải cung cấp cho doanh nghiệp nước ngoài, đáp ứng các điều kiện quy định tại tiết d khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/TT-BTC thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.
- Với các khoản chi liên quan như phí chứng từ, điện giao hàng, phí niêm chì, phí lưu cont nếu là khoản Công ty thu hộ, trả hộ các hàng tàu cho các đối tác nước ngoài thì Công ty không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp đây là khoản doanh thu do Công Ty cung cấp các dịch vụ như phát hành chứng từ, làm điện giao hàng, niêm chì, cho lưu cont, lưu bãi... nếu đáp ứng các điều kiện hướng dẫn tại khoản 1, khoản 2 Điều 9, Điều 16 Thông tư số 219/TT-BTC và không thuộc đối tượng quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC thì chịu thuế suất thuế GTGT 0% và đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp nếu không đáp ứng các quy định trên thì chịu thuế GTGT với thuế suất 10%.

#### 2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

##### ❖ Hoàn thuế TNCN cho người tham gia bán hàng đa cấp

Công văn số 2970/TCT-DNNCN ngày 31/7/2019 do Tổng Cục Thuế ban hành về hoàn thuế TNCN cho người tham gia bán hàng đa cấp.

Căn cứ theo quy định, cá nhân kinh doanh có doanh thu từ 100 triệu/năm trở xuống thì không phải nộp thuế TNCN. Doanh thu để xác định mức 100 triệu/năm thuộc diện không phải nộp thuế là tổng doanh thu từ tất cả các nguồn trong năm.

Trường hợp cá nhân để được xác định là đối tượng không phải nộp thuế thì cá nhân phải có trách nhiệm kê khai toàn bộ doanh thu kinh doanh từ các nguồn trong năm, nếu tổng doanh thu trong năm từ 100 triệu đồng trở xuống thì được xác định không phải nộp thuế TNCN. Trường hợp kê khai không đúng theo thực tế thì cá nhân sẽ hoàn toàn chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật thuế.

Cơ quan thuế căn cứ hồ sơ của cá nhân, tham khảo cơ sở dữ liệu tại hệ thống quản lý thuế tập trung (TMS) của ngành thuế để xác định các khoản doanh thu từ kinh doanh nếu có như: cho thuê tài sản, hộ kinh doanh, kinh doanh đại lý xổ số, bảo hiểm, bán hàng đa cấp từ các tổ chức chi trả khác,... Trên cơ sở đó xác định đối tượng không phải nộp thuế và xử lý hồ sơ hoàn nộp thừa (nếu phát sinh) theo quy định.

##### ❖ Hướng dẫn tờ khai thuế TNCN khi chuyển nhượng cổ phần của cá nhân không cư trú

Công văn số 2969/TCT-DNNCN ngày 31/7/2019 do Tổng Cục Thuế ban hành về hướng dẫn tờ khai thuế TNCN khi cá nhân không cư trú chuyển nhượng cổ phần cho cá nhân không cư trú.

Trường hợp cổ đông là cá nhân không cư trú chuyển nhượng cổ phần của doanh nghiệp cho cổ đông khác cũng là cá nhân không cư trú là hoạt động có phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán và cá nhân trực tiếp khai thuế TNCN theo tờ khai mẫu số 04/CNV-TNCN ban hành tại Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp doanh nghiệp thực hiện khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân và nộp thuế thay cho cá nhân thì trên tờ khai ghi cụm từ "Khai thay" vào phần trước cụm từ người nộp thuế hoặc "Đại diện hợp pháp của người nộp thuế" đồng thời ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu của doanh nghiệp. Do nghĩa vụ thuế là của cá nhân chuyển nhượng chứng khoán nên tờ khai thuế thu nhập cá nhân cần thể hiện đầy đủ thông tin mã số thuế của cá nhân chuyển nhượng chứng khoán theo quy định tại điểm a Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính.

#### ❖ Thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền khách thưởng cho nhân viên

Công văn số 3294/TCT-DNNCN ngày 19/8/2019 do Tổng Cục Thuế ban hành về thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền khách thưởng cho nhân viên.

Trường hợp các khoản thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền dưới mọi hình thức, kể cả thưởng bằng chứng khoán là thu nhập từ tiền lương, tiền công chịu thuế thu nhập cá nhân.

### 3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

#### ❖ Chính sách thuế TNDN

Công văn số 3042/TCT-CS ngày 02/8/2019 do Tổng Cục Thuế ban hành chính sách thuế TNDN.

Căn cứ các quy định hiện hành, về nguyên tắc doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thì thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của Luật thuế TNDN (như chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng bất động sản, khai thác khoáng sản, sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt).

Trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động và được hưởng ưu đãi thuế TNDN có bổ sung ngành nghề kinh doanh thương mại mà doanh nghiệp không tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng để tăng tài sản thì thu nhập từ hoạt

động thương mại được bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

### 4. HÓA ĐƠN

#### ❖ Xử lý hóa đơn GTGT đối với việc hủy hợp đồng

Công văn số 62332/CT-TTHT ngày 06/08/2019 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về xử lý hóa đơn GTGT đối với việc hủy hợp đồng.

Trường hợp doanh nghiệp đã xuất hóa đơn cho người mua và đã thực hiện kê khai thuế GTGT theo quy định. Sau đó, bên mua vi phạm nội dung hợp đồng đã thỏa thuận, hai bên quyết định hủy hợp đồng đã ký thì việc xử lý hóa đơn GTGT đã lập trong trường hợp này được thực hiện như trường hợp hàng bán bị trả lại theo hướng dẫn tại Điểm 2.8 Phụ lục 04 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Doanh nghiệp căn cứ thỏa thuận hủy hóa đơn đã ký giữa các bên và các hồ sơ xử lý hóa đơn trong trường hợp hàng bán bị trả lại theo hướng dẫn nêu trên để kê khai điều chỉnh doanh số bán, thuế GTGT đầu ra và lập hồ sơ khai bổ sung điều chỉnh thuế GTGT, thuế TNDN theo hướng dẫn tại các văn bản pháp luật về luật quản lý thuế hiện hành.

### B.ĐẦU TƯ

#### ❖ Giảm lệ phí đăng ký doanh nghiệp từ ngày 20/09/2019

Thông tư số 47/2019/TT-BTC ngày 05/08/2019 do Bộ Tài chính ban hành về mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí cung cấp thông tin doanh nghiệp, lệ phí đăng ký doanh nghiệp.

Theo đó, mức thu lệ phí sẽ được điều chỉnh như sau:

- Phí đăng ký Doanh nghiệp: 50.000 đồng/lần (Giảm 50.000 đồng so với giá hiện tại)
- Phí công bố nội dung đăng ký Doanh nghiệp: 100.000 đồng/ lần (Giảm 200.000 đồng so với hiện tại)

#### **Ký Hiệu Viết Tắt**

BTC

Bộ Tài Chính

TCT

Tổng Cục Thuế.

TNDN

Thu Nhập Doanh Nghiệp

TNCN

Thu Nhập Cá Nhân

GTGT

Giá Trị Gia Tăng

TTĐB

Tiêu Thụ Đặc Biệt

GCN

Giấy Chứng Nhận

BHXH – BHYT - BHTN

Bảo Hiểm Xã Hội - Bảo Hiểm Y Tế - Bảo Hiểm Thất Nghiệp

ĐDPL

Đại Diện Pháp Luật

#### **Liên Hệ:**

#### **CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH**

Phòng 704, Lầu 7, Citilight Tower, 45 Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2 Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

[tran.mai.tuong.vy@kmc.vn](mailto:tran.mai.tuong.vy@kmc.vn)

Nguyễn Văn Mùi

[nguyen.van.mui@kmc.vn](mailto:nguyen.van.mui@kmc.vn)

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

[le.quoc.duy@kmc.vn](mailto:le.quoc.duy@kmc.vn)

Nguyễn Thị Thảo Uyên

[nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn](mailto:nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn)

***Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.***