



BẢN TIN PHÁP LÝ, LAO ĐỘNG VÀ THUẾ

Tháng 09/2019

BẢN TIN GỒM NHỮNG NỘI DUNG CHÍNH SAU

VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

30/08/2019 | Nghị định số 71/2019/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hóa chất và vật liệu nổ công nghiệp

26/08/2019 | Thông tư số 57/2019/TT-BTC hướng dẫn cơ chế xử lý rủi ro của Quỹ bảo lãnh tín dụng cho doanh nghiệp nhỏ và vừa

15/8/2019 | Nghị Quyết số 05/2019/NQ-HĐTP của Hội đồng Thẩm phán của TAND tối cao hướng dẫn áp dụng các Điều 214, 215 và 216 của Bộ Luật hình sự về các vi phạm gian lận về BHXH, BHYT và BHTN.

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

27/8/2019 | Công văn số 3402/TCT-HTQT về việc hướng dẫn giải quyết hồ sơ áp dụng Hiệp định đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn

30/8/2019 | Công văn số 3470/TCT-DNL về việc chính sách thuế TNDN đối với khoản đầu tư ra nước ngoài

04/9/2019 | Công văn số 3504/TCT-CS về vướng mắc về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

❖ CHÍNH PHỦ

30/08/2019 | Nghị định số 71/2019/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hóa chất và vật liệu nổ công nghiệp.

Phạm vi điều chỉnh

1. Nghị định này quy định về hành vi vi phạm hành chính, hình thức, mức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả đối với từng hành vi vi phạm hành chính, thẩm quyền lập biên bản, thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính theo từng chức danh đối với từng hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực hóa chất và vật liệu nổ công nghiệp.

2. Các hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực hóa chất và vật liệu nổ công nghiệp không quy định tại Nghị định này thì áp dụng theo quy định xử phạt vi phạm hành chính trong các lĩnh vực quản lý nhà nước có liên quan.

Đối tượng bị xử phạt

1. Cá nhân, tổ chức Việt Nam; cá nhân, tổ chức nước ngoài (sau đây viết tắt là cá nhân, tổ chức) thực hiện hành vi vi phạm quy định tại Nghị định này.

2. Tổ chức là đối tượng bị xử phạt theo quy định của Nghị định này, bao gồm:

a) Tổ chức kinh tế được thành lập theo quy định của Luật doanh nghiệp, gồm: Doanh nghiệp tư nhân, công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh và các đơn vị phụ thuộc doanh nghiệp (chi nhánh, văn phòng đại diện);

b) Tổ chức kinh tế được thành lập theo quy định của Luật hợp tác xã, gồm: Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã;

c) Tổ chức được thành lập theo quy định của Luật đầu tư, gồm: Nhà đầu tư trong nước, nhà đầu tư nước ngoài và tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài; văn phòng đại diện, chi nhánh của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam; văn phòng đại diện của tổ chức xúc tiến thương mại nước ngoài tại Việt Nam;

d) Tổ chức xã hội, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội nghề nghiệp;

đ) Đơn vị sự nghiệp và các tổ chức khác theo quy định của pháp luật.

3. Hộ kinh doanh phải đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật, hộ gia đình thực hiện hành vi vi phạm hành chính quy định tại Nghị định này bị xử phạt vi phạm như đối với cá nhân.

(Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 10 năm 2019)

26/08/2019 | Thông tư số 57/2019/TT-BTC hướng dẫn cơ chế xử lý rủi ro của Quỹ bảo lãnh tín dụng cho doanh nghiệp nhỏ và vừa

Doanh nghiệp nhỏ và vừa sẽ được xem xét xử lý rủi ro trong 05 trường hợp sau:

- ✓ Khách hàng bị thiệt hại về tài chính, tài sản gây ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất kinh doanh, dẫn đến không trả được nợ (gốc, lãi) đúng hạn theo Hợp đồng nhận nợ bắt buộc đã ký do các nguyên nhân như:
 - Thiên tai, mất mùa, dịch bệnh, hỏa hoạn;
 - Rủi ro chính trị, chiến tranh.
- ✓ Khách hàng bị phá sản theo quy định hiện hành;
- ✓ Khách hàng không trả được nợ (gốc, lãi) đúng hạn theo Hợp đồng nhận nợ bắt buộc đã ký do:
 - Nhà nước thay đổi chính sách làm ảnh hưởng đến hoạt động sản xuất kinh doanh của khách hàng;
 - Gặp rủi ro do nguyên nhân khách quan khác ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh của khách hàng.
- ✓ Khách hàng có khoản nợ xấu (từ nhóm 3 đến nhóm 5) theo kết quả phân loại nợ quy định tại Khoản 1 Điều 36 Nghị định 34/2018/NĐ-CP của Chính phủ.

(Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2020)

❖ HỘI ĐỒNG THẨM PHÁN TANDN TỐI CAO

15/8/2019 | Nghị Quyết số 05/2019/NQ-HĐTP của Hội đồng Thẩm phán của TAND tối cao hướng dẫn áp dụng các Điều 214, 215 và 216 của Bộ Luật hình sự về các vi phạm gian lận về BHXH, BHYT và BHTN.

Các hành vi vi phạm thuộc trách nhiệm của doanh nghiệp, người sử dụng lao động có thể mắc phải được diễn giải tại Nghị quyết như sau:

- **Trốn đóng bảo hiểm** quy định tại Điều 216 của Bộ luật Hình sự là hành vi của người sử dụng lao động có nghĩa vụ đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động mà gian dối hoặc bằng thủ đoạn khác để không đóng hoặc không đóng đầy đủ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động thuộc đối tượng phải tham gia BHXH, BHYT, BHTN.
- **Gian dối để không đóng, không đóng đầy đủ tiền BHXH, BHYT, BHTN** quy định tại khoản 1 Điều 216 của Bộ luật Hình sự là trường hợp cố ý không kê khai hoặc kê khai không đúng thực tế việc đóng BHXH, BHYT, BHTN với cơ quan có thẩm quyền.
- **Không đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN** quy định tại khoản 1 Điều 216 của Bộ luật Hình sự là trường hợp người sử dụng lao động không gửi hồ sơ đăng ký

đóng BHXH, BHYT, BHTN đối với người lao động hoặc có gửi hồ sơ và đã xác định rõ, đầy đủ số người phải đóng hoặc các khoản phải đóng, lập chứng từ, hồ sơ quyết toán lương cho người lao động, thu nhập doanh nghiệp, nhưng không đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN cho cơ quan bảo hiểm xã hội theo quy định.

- **Không đóng đầy đủ** quy định tại khoản 1 Điều 216 của Bộ luật Hình sự là việc người sử dụng lao động đã xác định rõ, đầy đủ các khoản đóng bảo hiểm, lập chứng từ, hồ sơ quyết toán lương cho người lao động, thu nhập doanh nghiệp nhưng chỉ đóng một phần tiền BHXH, BHYT, BHTN cho cơ quan bảo hiểm xã hội theo quy định.

Trong đó, Điều 216 của Bộ luật hình sự 2015 quy định như sau:

“Điều 216. Tội trốn đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động

1. Người nào có nghĩa vụ đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động mà gian dối hoặc bằng thủ đoạn khác để không đóng hoặc không đóng đầy đủ theo quy định từ 06 tháng trở lên thuộc một trong những trường hợp sau đây, đã bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi này mà còn vi phạm, thì bị phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng, phạt cải tạo không giam giữ đến 01 năm hoặc phạt tù từ 03 tháng đến 01 năm:

a) Trốn đóng bảo hiểm từ 50.000.000 đồng đến dưới 300.000.000 đồng;

b) Trốn đóng bảo hiểm cho từ 10 người đến dưới 50 người lao động.

2. Phạm tội thuộc một trong các trường hợp sau đây, thì bị phạt tiền từ 200.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng hoặc phạt tù từ 06 tháng năm đến 03 năm:

a) Phạm tội 02 lần trở lên;

b) Trốn đóng bảo hiểm từ 300.000.000 đồng đến dưới 1.000.000.000 đồng;

c) Trốn đóng bảo hiểm cho từ 50 người đến dưới 200 người;

d) Không đóng số tiền bảo hiểm đã thu hoặc đã khấu trừ của người lao động quy định tại điểm a hoặc điểm b khoản 1 Điều này.

3. Phạm tội thuộc một trong các trường hợp sau đây, thì bị phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng hoặc bị phạt tù từ 02 năm đến 07 năm:

a) Trốn đóng bảo hiểm 1.000.000.000 đồng trở lên;

b) Trốn đóng bảo hiểm cho 200 người trở lên;

c) Không đóng số tiền bảo hiểm đã thu hoặc đã khấu trừ của người lao động quy định tại điểm b hoặc điểm c khoản 2 Điều này.

4. Người phạm tội còn có thể bị phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng, cấm đảm nhiệm chức vụ, cấm hành nghề hoặc làm công việc nhất định từ 01 năm đến 05 năm.

5. Pháp nhân thương mại phạm tội quy định tại Điều này, thì bị phạt như sau:

a) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 1 Điều này, thì bị phạt tiền từ 200.000.000 đồng đến 500.000.000 đồng;

b) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này, thì bị phạt tiền từ 500.000.000 đồng đến 1.000.000.000 đồng;

c) Phạm tội thuộc trường hợp quy định tại khoản 3 Điều này, thì bị phạt tiền từ 1.000.000.000 đồng đến 3.000.000.000 đồng.”

(Nghị quyết 05/2019/NQ-HĐTP có hiệu lực thi hành từ ngày 01/9/2019)

B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

✚ TỔNG CỤC THUẾ

27/8/2019 | Công văn số 3402/TCT-HTQT về việc hướng dẫn giải quyết hồ sơ áp dụng Hiệp định đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn

Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn của Heineken Asia Pacific Pte.Lia cho Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam đối với 100% vốn góp trong Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Hà Nội - sau đây gọi là Công ty - sẽ chịu thuế tại Việt Nam nếu trên **50% giá trị của Công ty trực tiếp hoặc gián tiếp từ bất động sản.**

- **Đối với quyền sử dụng đất:** giá trị quyền sử dụng đất của Công ty được coi là bất động sản khi xác định tỷ lệ bất động sản trên tổng tài sản.

- **Đối với máy móc, thiết bị:** trường hợp máy móc, thiết bị được gắn với nhà xưởng của Công ty một cách thường xuyên, ổn định trong thời gian dài; máy móc thiết bị cùng với nhà xưởng tạo thành nhà máy bia hoàn chỉnh, phục vụ chức năng sản xuất sản phẩm bia thì máy móc, thiết bị **được coi là bất động sản khi xác định tỷ lệ bất động sản trên tổng tài sản.**

30/8/2019 | Công văn số 3470/TCT-DNL về việc chính sách thuế TNDN đối với khoản đầu tư ra nước ngoài

Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 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 quy định:

“4. Doanh nghiệp không trích lập dự phòng rủi ro cho các khoản đầu tư ra nước ngoài.”

Khoản 5 Điều 8 Thông tư số 48/2019/TT-BTC hướng dẫn xử lý các khoản dự phòng đầu tư ra nước ngoài đã trích lập như sau:

“5. Số dư dự phòng các khoản đầu tư ra nước ngoài mà doanh nghiệp đã trích lập đến trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực thi hành (nếu có) được hoàn nhập, ghi giảm chi phí tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2019.”

Căn cứ quy định nêu trên, năm 2018 Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín có trích lập dự phòng đầu tư ra nước ngoài số tiền 210.633.736.930 đồng, đề nghị Ngân hàng hoàn nhập và ghi giảm chi phí số tiền đã trích lập nêu trên để tính thuế TNDN phải nộp tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2019.

04/9/2019 | Công văn số 3504/TCT-CS về vướng mắc về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận tại công văn số 5390/CT-TTKT2 nêu trên: Công ty Vận hành Điện (Công ty) được cấp giấy chứng nhận đầu tư lần đầu ngày 14/3/2017 để thực hiện “Dự án sửa chữa, bảo dưỡng máy móc thiết bị các dự án điện” tại thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận (không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư). Năm 2018, Công ty thực hiện di chuyển địa điểm trụ sở chính đến thôn Vĩnh Phúc, xã Vĩnh Tân, huyện Tuy Phong, tỉnh Bình Thuận (thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn) và cung cấp các dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng, vận hành máy móc các thiết bị điện theo nhu cầu và địa điểm của khách hàng.

Như vậy, tại thời điểm thành lập (năm 2017), Công ty không đáp ứng điều kiện là dự án đầu tư mới thực hiện tại địa bàn ưu đãi đầu tư. Tại thời điểm Công ty di chuyển địa điểm (năm 2018) thì pháp luật về thuế không có quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp doanh nghiệp di chuyển địa điểm. Sau khi di chuyển địa điểm trụ sở chính, Công ty không có dự án đầu tư thực hiện tại địa điểm cố định mà thực hiện hoạt động cung cấp các dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng máy móc thiết bị các dự án điện tại địa điểm theo yêu cầu của khách hàng.

Thông tin liên hệ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng liên hệ:

Trụ sở chính Công ty

Ông Nguyễn Ngọc Thành
Phó Tổng Giám đốc phụ trách Tư vấn và Đào tạo
Email: thanh.nn@a-c.com.vn
Mobile: +84 9 0366 0686
Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203

Chi nhánh Hà Nội

Ông Nguyễn Hoàng Đức
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Hà Nội
Email: duc.nh@a-c.com.vn
Mobile: +84 9 1359 2929
Tel: +84 24 3736 7879 - Ext: 456

Chi nhánh Nha Trang

Ông Nguyễn Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Nha Trang
Email: kien.nv@a-c.com.vn
Mobile: +84 94 508 7979
Tel: +84 258 387 6555 - Ext: 102

Chi nhánh Cần Thơ

Ông Nguyễn Hữu Danh
Giám đốc chi nhánh Cần Thơ
Email: danh.nh@a-c.com.vn
Mobile: +84 91 815 0488
Tel: +84 292 376 4995 - Ext: 106



Giới thiệu về Baker Tilly International

A&C là Thành viên của Tổ chức kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh quốc tế BAKER TILLY INTERNATIONAL

BAKER TILLY INTERNATIONAL là Tổ chức quốc tế về kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập năm 1987, trụ sở chính tại Global Office, Juxon House, 100 St Paul's Churchyard, London, EC4M 8BU, Vương Quốc Anh. Với hệ thống gồm 165 Công ty thành viên tại hơn 141 quốc gia, BAKER TILLY INTERNATIONAL có thể tập hợp đội ngũ nhân sự có kinh nghiệm (từ hơn 2.729 chủ phần hùn và 28.000 nhân viên tại 745 văn phòng) trong hầu hết mọi lĩnh vực kinh doanh ở hầu hết các thị trường trên thế giới để đáp ứng yêu cầu về dịch vụ của khách hàng.

BAKER TILLY INTERNATIONAL luôn nằm trong vị trí top 10 các tổ chức kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh quốc tế với doanh thu hàng năm hơn 3,8 tỉ Dollar Mỹ (xếp hạng 8 hàng năm trong nhóm các tập đoàn kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh hàng đầu thế giới).

BAKER TILLY INTERNATIONAL có qui mô hoạt động rộng và có thể cung cấp các dịch vụ theo yêu cầu của khách hàng ở qui mô lớn và trên nhiều quốc gia. Thông qua mục tiêu "**Chăm sóc khách hàng toàn cầu**", Công ty thành viên của BAKER TILLY INTERNATIONAL luôn cố gắng đảm bảo cung cấp dịch vụ chuyên môn chất lượng cao với cung cách phục vụ chuyên nghiệp.

Giới thiệu

Công ty kiểm toán và tư vấn A&C

A&C chuyên cung cấp các dịch vụ về kế toán, kiểm toán và tư vấn trong các lĩnh vực kế toán - tài chính - đầu tư - quản trị - xây dựng cơ bản, bao gồm:

❖ Kiểm toán

- Báo cáo tài chính.
- Báo cáo quyết toán vốn đầu tư.
- Báo cáo xác định giá trị dự toán và quyết toán công trình đầu tư xây dựng cơ bản.
- Báo cáo kinh phí dự án.

❖ Dịch vụ kế toán.

❖ Giám định tài chính.

❖ Thẩm định giá trị tài sản.

❖ Hoạt động tư vấn trong các lĩnh vực Luật, Đầu tư pháp lý, Cổ phần hóa, Thuế, Tài chính doanh nghiệp, Quản trị doanh nghiệp, Chuyển giá

❖ Huấn luyện, bồi dưỡng nghiệp vụ kiểm toán, kế toán, tài chính, thuế và các chương trình có liên quan trong lĩnh vực kinh tế thị trường.



Bản tin này là thông tin chung chỉ cho mục đích nội bộ nên không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhanh nhất một cách có thể. Tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai khi dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó cần có được sự tư vấn từ các chuyên viên.
