

# BẢN TIN PHÁP LUẬT

## Về điều kiện hạch toán các khoản phụ cấp cho người lao động

Công văn số 2761/TCT-CS ngày 10/07/2019 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế.

Theo Tổng cục Thuế, về nguyên tắc, doanh nghiệp sẽ được hạch toán các khoản phụ cấp trả cho người lao động nếu đáp ứng đủ các điều kiện chung quy định tại khoản 1 và điều kiện riêng quy định tại khoản 2.6 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Theo khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC, mọi khoản chi phí của doanh nghiệp đều phải đáp ứng 3 điều kiện chung sau:

- (1) có chi trên thực tế và liên quan đến sản xuất kinh doanh;
- (2) có hóa đơn, chứng từ hợp pháp;
- (3) có chứng từ thanh toán qua ngân hàng nếu mức chi trên 20 triệu.

Ngoài ra, đối với khoản chi tiền lương, phụ cấp lương, tiền thưởng phải đảm bảo điều kiện là thực tế có chi trả trong kỳ hạch toán và có ghi cụ thể điều kiện hưởng, mức hưởng trong hợp đồng lao động (HĐLĐ), thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính hoặc quy chế thưởng.

Đối với khoản phụ cấp tiền học phí cho con của lao động nước ngoài, phải có quy định trong HĐLĐ và thuộc khoản học phí từ bậc mầm non đến trung học phổ thông.

Đối với khoản phụ cấp tiền nhà, phải có ghi trong HĐLĐ đây là khoản chi trả có tính chất tiền lương, tiền công.



### NỘI DUNG CHÍNH

- \* Điều kiện hạch toán các khoản phụ cấp cho người lao động
- \* Quy định sử dụng hóa đơn điện tử
- \* Hóa đơn giấy được sử dụng song song với hóa đơn điện tử đến ngày 31/10/2020
- \* Chi phí trước khi thành lập do người chi hộ đứng tên hóa đơn vẫn được chấp nhận
- \* Khai sai mã loại hình nhập khẩu nguyên liệu, xử lý thế nào?

Theo nghị định số 119/2018/NĐ-CP mới nhất về hoá đơn điện tử thì từ ngày 01/11/2018 áp dụng cho doanh nghiệp mới hoặc doanh nghiệp đang hoạt động đã hết hóa đơn giấy và từ ngày 01/11/2020 cho tất cả doanh nghiệp.

## Hóa đơn điện tử là gì?

Hóa đơn điện tử (HĐĐT) là loại hóa đơn mới được Bộ tài chính áp dụng cho các doanh nghiệp kinh doanh hiện nay thay thế cho việc phát hành và sử dụng hóa đơn giấy. Giúp cho việc quản lý và lưu trữ thông tin được tiện lợi hơn. Mang lại hiệu quả, thành công cho công việc kinh doanh của doanh nghiệp cũng như giúp cho việc tính toán thuế được dễ dàng hơn.

Tại khoản 1 Điều 3 trong Thông tư số 32/2011/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 14/03/2011 của Bộ Tài Chính đã quy định:

“Hóa đơn điện tử là tập hợp những thông tin dữ liệu về kinh doanh hàng hoá, cung ứng dịch vụ được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương tiện điện tử. Hóa đơn điện tử được khởi tạo, lập, xử lý trên hệ thống máy tính của tổ chức đã được cấp mã số thuế khi bán hàng hóa, dịch vụ và được lưu trữ trên máy tính của các bên theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử. Hóa đơn điện tử phải đảm bảo hai nguyên tắc: xác định được số hóa đơn theo nguyên tắc liên tục và theo trình tự thời gian, mỗi số hóa đơn đảm bảo chỉ được lập và sử dụng một lần duy nhất.”

## Quy trình phát hành

- \* Đăng ký phát hành với cơ quan thuế
- \* Khởi tạo HĐĐT
- \* Phát hành HĐĐT

## Thời điểm áp dụng Hoá đơn điện tử cho các doanh nghiệp

Thời điểm bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018.

## Hiệu lực thi hành

- \* Trước ngày 01/11/2018:

Doanh nghiệp vẫn được đặt in và sử dụng hóa đơn giấy và sử dụng hết hóa đơn giấy nếu đã thông báo phát hành hóa đơn đặt in.

- \* Sau ngày 01/11/2018:

⇒ Doanh nghiệp nào còn hóa đơn giấy sử dụng chưa hết thì dùng tiếp cho đến khi hết, nếu đến ngày 01/11/2020 không dùng hết bắt buộc phải hủy hóa đơn giấy để sử dụng HĐĐT.

⇒ Nếu dùng hết hóa đơn giấy trước ngày 01/11/2020 thì sẽ chuyển sang hóa đơn điện tử mà không được in hóa đơn giấy.

Những doanh nghiệp thành lập từ ngày 01/11/2018 buộc dùng HĐĐT.

## Những lợi ích khi áp dụng hoá đơn điện tử

### 1. Tiết kiệm chi phí:

- \* In hóa đơn (Chỉ cần in hóa đơn trong trường hợp khách hàng có yêu cầu sử dụng hóa đơn giấy);
- \* Phát hành hóa đơn đến khách hàng (Được phát hành qua phương tiện điện tử thông qua portal, e-mail);
- \* Lưu trữ hoá đơn (Lưu trữ bằng các phương tiện điện tử với chi phí nhỏ);

### 2. Dễ dàng quản lý:

- \* Thuận tiện hạch toán, kế toán, đối chiếu dữ liệu;
- \* Không xảy ra mất mát, hư hỏng, thất lạc hoá đơn;
- \* Đơn giản hóa việc quyết toán thuế;
- \* Thuận tiện cho việc kiểm tra của đơn vị quản lý Thuế.

### 3. Thuận tiện sử dụng:

- \* Phát hành nhanh chóng, theo lô lớn;
- \* Dễ dàng trong việc lưu trữ;
- \* Đơn giản hóa việc quản lý, thống kê, tìm kiếm hoá đơn.

# Hóa đơn giấy được sử dụng song song với hóa đơn điện tử đến ngày 31/10/2020

Công văn số 3509/TCT-DNL ngày 04/09/2019 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn triển khai hóa đơn điện tử.

Theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 04/2014/NĐ-CP, doanh nghiệp có thể đồng thời cùng lúc sử dụng nhiều hình thức hóa đơn khác nhau.

Nghị định số 04/2014/NĐ-CP vẫn còn hiệu lực áp dụng trong khoảng thời gian từ ngày 01/11/2018 đến ngày 31/10/2020 (khoản 3 Điều 35 Nghị định số 119/2018/NĐ-CP).

Theo đó, từ nay đến ngày 31/10/2020, doanh nghiệp vẫn còn được quyền sử dụng song song hóa đơn đặt in (hóa đơn giấy) và hóa đơn điện tử.

Về chữ ký của người mua, theo Công văn số 2402/BTC-TCT ngày 23/02/2016, nếu hàng hóa mua bán có đầy đủ hợp đồng, phiếu xuất kho, biên bản giao hàng, biên nhận thanh toán... thì khi lập hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký của bên mua.



## Chi phí trước khi thành lập do người chi hộ đứng tên hóa đơn vẫn được chấp nhận



Công văn số 67819/CT-TTHT ngày 28/08/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về khoản chi trước khi thành lập công ty

Theo quy định tại khoản 12.b Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, các sáng lập viên nếu có ủy quyền cho tổ chức, cá nhân khác chi hộ một số chi phí trước khi thành lập Công ty thì sau khi thành lập, Công ty được kê khai khấu trừ các hóa đơn đầu vào mang tên của tổ chức, cá nhân chi hộ.

Theo đó, trường hợp Công ty nước ngoài ủy quyền cho một cá nhân đứng ra trả hộ chi phí trước khi thành lập Công ty con ở Việt Nam, các hóa đơn đầu vào sẽ mang tên của Công ty nước ngoài hoặc người chi hộ thì sau khi thành lập, Công ty con vẫn được khấu trừ và hạch toán các hóa đơn này.

Trường hợp Công ty nước ngoài sẽ chi trả các chi phí trước khi thành lập Công ty con và tính bù trừ vào phần vốn phải góp, nếu phương thức thanh toán bù trừ này được quy định cụ thể bằng văn bản và có biên bản đối chiếu số liệu bù trừ giữa hai bên thì được chấp nhận theo quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

## Khai sai mã loại hình nhập khẩu nguyên liệu, xử lý thế nào?

Công văn số 5246/TCHQ-GSQL ngày 16/08/2019 của Tổng cục Hải quan về việc khai sai mã loại hình.

Theo quy định tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC, "mã loại hình" là chỉ tiêu không được kê khai sửa đổi, bổ sung.

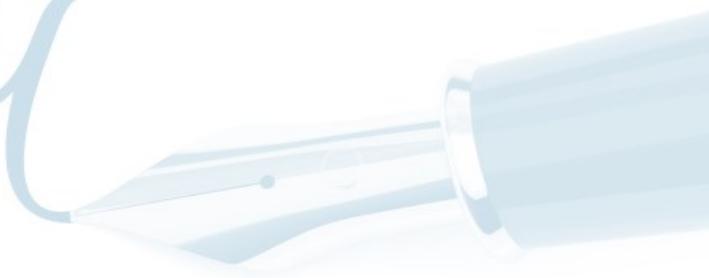
Theo đó, trường hợp doanh nghiệp lỡ khai sai mã loại hình của nguyên liệu, vật tư nhập khẩu theo loại hình gia công thành loại hình sản xuất xuất khẩu (SXXK) thì không được khai sửa đổi, bổ sung.

Trường hợp này, cơ quan hải quan sẽ tiến hành kiểm tra sau thông quan đối với doanh nghiệp để làm rõ quá trình quản lý, theo dõi và thực trạng nhập - xuất - tồn của hàng hóa khai sai loại hình.

Nếu kết quả kiểm tra xác định hàng hóa được sử dụng vào đúng mục đích gia công như khai báo của doanh nghiệp, không có việc lợi dụng khai sai mã loại hình để gian lận, trốn thuế, gian lận xuất xứ hoặc vi phạm chính sách xuất nhập khẩu thì cơ quan hải quan sẽ chấp nhận các tờ khai sai loại hình của doanh nghiệp.



*Thank  
you*



### LƯU Ý:

"Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng"