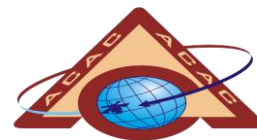


# BẢN TIN TÀI CHÍNH & THUẾ



## Bản tin Tài chính & thuế

Kỳ 30/04/2018

Phát hành định kỳ 2 kỳ/ tháng





# BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ

Phát hành định kỳ 2 kỳ/ tháng  
*Kỳ 30/04/2018*

| Nội dung                            | Trang |
|-------------------------------------|-------|
| THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)      | 2     |
| THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”) | 4     |
| THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN               | 5     |
| CÁC LOẠI THUẾ KHÁC                  | 7     |
| CÁC VẤN ĐỀ KHÁC                     | 8     |
| CÁC VĂN BẢN KHÁC                    | 11    |

## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

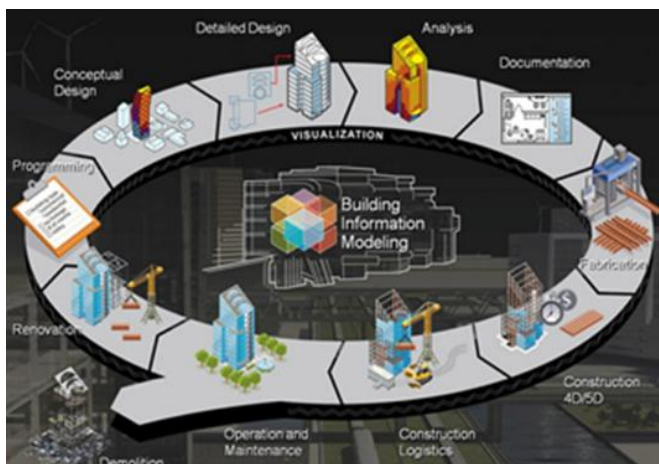
### Chính sách thuế khi thực hiện sáp nhập doanh nghiệp, chấm dứt hoạt động của chi nhánh

Theo **Công văn số 1064/TCT-KK** ngày 29/3/2018 của TCT, trường hợp, Công ty A (bên bị sáp nhập), sáp nhập vào Công ty B (bên nhận sáp nhập), cùng có trụ sở chính trên địa bàn tỉnh Hà Nam, ngày 18/01/2017 bên bị sáp nhập có văn bản đề nghị được chuyển toàn bộ số thuế giá trị gia tăng (GTGT) còn được khấu trừ sang bên nhận sáp nhập để chấm dứt hiệu lực mã số thuế khi giải thể.



Theo quy định, bên bị sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế trước khi bị sáp nhập, nếu chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế thì bên nhận sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế thay cho bên bị sáp nhập. Với đề nghị của bên bị sáp nhập về việc chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ của bên bị sáp nhập cho bên nhận sáp nhập để tiếp tục kê khai khấu trừ thuế, Cục Thuế tỉnh thực hiện kiểm tra, xác định nghĩa vụ thuế của bên bị sáp nhập đến thời điểm chấm dứt hoạt động, trong đó bao gồm cả số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết làm căn cứ để hai bên bàn giao nghĩa vụ thuế và làm cơ sở tiếp tục kê khai khấu trừ thuế GTGT theo quy định.

Ngoài ra, cũng theo Công văn này, trường hợp Chi nhánh Công ty C (sau đây gọi là Chi nhánh) chấm dứt hiệu lực mã số thuế do giải thể, người nộp thuế đã có văn bản đề nghị không hoàn trả số thuế GTGT còn được khấu trừ và số thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) nộp thừa. Căn cứ kết quả kiểm tra của cơ quan thuế, Cục Thuế tỉnh hướng dẫn Chi nhánh làm thủ tục chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ, số thuế TNDN nộp thừa về đơn vị chủ quản tiếp tục kê khai, khấu trừ thuế theo quy định.



### Thuế GTGT theo dự án đầu tư

Theo **Công văn số 1136/TCT-CS** ngày 3/4/2018 của TCT, trường hợp Công ty A hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, kinh doanh bất động sản, thực hiện dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định và đây là hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty thì không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo dự án đầu tư.



### Chính sách thuế GTGT

Theo Công văn số 1167/TCT-CS ngày 5/4/2018 của TCT, trường hợp Công ty B có quy chế tài chính nội bộ, đối với các máy móc thiết bị nhập khẩu có giá trị lớn, Công ty thương thảo ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài cho toàn bộ các dự án đầu tư thực hiện bởi các chi nhánh hạch toán phụ thuộc, bao gồm cả Chi nhánh Miền Trung. Khi thực hiện

thủ tục hải quan, Công ty nộp thuế nhập khẩu và thuế GTGT khâu nhập khẩu cho cơ quan hải quan thuộc tỉnh Quảng Nam. Các máy móc thiết bị nhập khẩu này là tài sản mới (không phải tài sản hiện đang sử dụng được điều chuyển từ Chi nhánh khác đến Chi nhánh Miền Trung). Trên thực tế, không có hoạt động điều chuyển tài sản từ Công ty ra Chi nhánh Miền Trung, máy móc thiết bị liên quan được nhập khẩu trực tiếp tại các cảng thuộc tỉnh Quảng Nam và đưa thẳng về Chi nhánh Miền Trung sau khi thông quan. Do đó, đối với tài sản, máy móc thiết bị nhập khẩu cho Chi nhánh Miền Trung, Công ty B thực hiện lập hóa đơn GTGT giao cho Chi nhánh Miền Trung để làm căn cứ kê khai thuế.

### Kê khai, điều chỉnh thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB)

Theo Công văn số 1211/TCT-KK ngày 6/4/2018 của TCT, trường hợp Công ty A có hoạt động kinh doanh casino thì Công ty tổng hợp chung doanh thu từ các bàn trò chơi và máy trò chơi điện tử có thưởng để kê khai, tính nộp thuế GTGT và thuế TTĐB theo quy định.

Công ty đã phát hiện hồ sơ khai thuế các kỳ tính thuế thuộc năm 2015 và năm 2016 có sai sót và đã khai điều chỉnh số thuế chênh lệch trước ngày Đoàn thanh tra thuộc Cục Thuế công bố Quyết định về việc thanh tra thuế thời kỳ từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/12/2016 tại trụ sở Công ty (ngày 06/9/2017).

Tuy nhiên, Công ty không khai đúng quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế (khai lại các kỳ tính thuế có sai sót thuộc năm 2015 và năm 2016) mà khai điều chỉnh hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế phát hiện ra sai sót (kỳ tính thuế tháng 6/2017). Đồng thời, Công ty cũng không thể hiện nội dung đã khai bổ sung, điều chỉnh này tại Biên bản thanh tra thuế lập ngày 29/9/2017 với Đoàn thanh tra thuộc Cục Thuế.

Do vậy, việc xử lý của Cục Thuế về thuế GTGT và thuế TTĐB có liên quan tại Kết luận thanh tra cũng như Quyết định xử phạt vi phạm pháp luật về thuế là phù hợp.



## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)



### Hướng dẫn về thời gian trích khấu hao tài sản cố định

Theo **Công văn số 12697/CT-TTHT** ngày 29/3/2018 của TCT, trường hợp Công ty A tự quyết định phương pháp trích khấu hao, thời gian trích khấu hao tài sản cố định theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT/BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính và thông báo với cơ quan thuế trực tiếp quản lý trước khi bắt đầu thực hiện. Đối với tài sản cố định còn mới (chưa qua sử dụng), công ty phải căn cứ vào khung thời gian trích khấu hao tài sản cố định quy định tại Phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư này để xác định

thời gian trích khấu hao của tài sản cố định. Phần trích khấu hao nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 4 và không thuộc các trường hợp quy định tại Điểm 2.2 Khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)



### Chính sách thuế TNCN

Theo Công văn số 12427/CT-TTHT ngày 29/3/2018 của TCT, trường hợp đơn vị A chỉ trả tiền lương, tiền công cho nhân viên thì phần tiền lương, tiền công trả cao hơn do phải làm việc ban đêm, làm thêm giờ được miễn thuế căn cứ vào tiền lương, tiền công thực trả do phải làm đêm, thêm giờ trừ (-) đi mức tiền lương, tiền công tính theo ngày làm việc

bình thường. Đơn vị A phải lập bảng kê phản ánh rõ thời gian làm đêm, làm thêm giờ, khoản tiền lương trả thêm do làm đêm, làm thêm giờ đã trả cho người lao động, bảng kê lưu tại đơn vị và xuất trình khi có yêu cầu của cơ quan thuế.

Trường hợp đơn vị A mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm thì khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo quy định.

Trường hợp đơn vị A trả hộ khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) thì tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà) theo hướng dẫn tại Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

### Thuế TNCN đối với nhân sự người nước ngoài



Theo Công văn số 12436/CT-TTHT ngày 29/3/2018 của TCT, việc xác định cá nhân người nước ngoài là cá nhân cư trú hay không cư trú theo Luật thuế TNCN được xác định theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC và Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

Trường hợp Công ty A có thuê lao động là người nước ngoài, nếu lao động là cá nhân không cư trú tại Việt Nam thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN trước khi trả tiền lương cho cá nhân theo mức 20% trên thu nhập chịu thuế.

Trường hợp Công ty trả lương cho cá nhân không cư trú nêu trên là lương không bao gồm thuế (các khoản thuế TNCN của cá nhân phát sinh liên quan đến thu nhập tại Việt Nam được Công ty chi trả) thì Công ty phải quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập chịu thuế để xác định số thuế TNCN phải khấu trừ.



## CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

### Chính sách thuế chuyển nhượng xe ô tô cho người hưởng quyền ưu đãi tại VN

Theo Quyết định số 10/2018/QĐ-TTg ngày 01/3/2018 của TTg sửa đổi Quyết định 53/2013/QĐ-TTg về tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu, chuyển nhượng đối với xe ô tô, xe hai bánh gắn máy của đối tượng được hưởng ưu đãi, miễn trừ tại Việt Nam. Theo đó, chính sách thuế đối với xe ô tô chuyển nhượng cho nhóm đối tượng này được quy định



cụ thể như sau: (i) Tiếp tục thực hiện theo quy định về thuế nhập khẩu đối với mặt hàng xe ô tô đã qua sử dụng tại Nghị định 122/2016/NĐ-CP và Nghị định 125/2017/NĐ-CP ; (ii) Thời điểm chuyển nhượng xe cho nhóm đối tượng này được xác định là thời điểm thay đổi Mục đích sử dụng xe được thể hiện trên các giấy tờ giao dịch giữa người mua xe và chủ xe;

Riêng đối với viên chức ngoại giao và nhân viên hành chính kỹ thuật thuộc cơ quan đại diện ngoại giao còn phải phù hợp với thời điểm chủ xe kết thúc nhiệm kỳ công tác tại Việt Nam. Các đối tượng trên có trách nhiệm kê khai, nộp các loại thuế, lệ phí theo quy định.

Quyết định số 10/2018/QĐ-TTg có hiệu lực từ ngày 20/4/2018.



## VẤN ĐỀ KHÁC

### Một số tài khoản hạch toán nghiệp vụ kế toán liên quan đến chứng quyền

Theo Thông tư số 23/2018/TT-BTC ngày

12/3/2018 của BTC có hiệu lực từ 27/4/2018 hướng dẫn kế toán chứng quyền có bảo đảm đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành. Theo đó, một số tài khoản hạch toán nghiệp vụ kế toán liên quan đến chứng quyền bao gồm: (i) Tài khoản 329 - Phải trả chứng quyền: Tài khoản này phản ánh số phải trả chứng quyền hiện có và tình hình biến động của tài

khoản phải trả chứng quyền do đánh giá lại chứng quyền theo giá thị trường. (ii) Mở tài khoản chi tiết của Tài khoản 112 - Tiền gửi ngân hàng để theo dõi tiền bảo đảm thanh toán tại ngân hàng lưu ký trước khi chào bán chứng quyền, tiền gửi tại tài khoản phong tỏa và tiền gửi tại tài khoản tự doanh. (iii) Tài khoản 018 - Chứng quyền (mở chi tiết theo từng loại chứng quyền).



### Những công việc về thuế DN cần làm trước khi nghỉ lễ 30/4



#### 1. Đối với doanh nghiệp khai thuế theo tháng:

(i) Nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng 03/2018: Hàng tháng, doanh nghiệp phải nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng của tháng đó, chậm nhất là vào ngày 20 của tháng liền sau. Cụ thể, đối với tờ khai thuế tháng 03, chậm nhất là ngày 20/4 thì doanh nghiệp phải thực hiện nộp tờ khai. Nếu có hành vi chậm nộp tờ khai; thì, tùy theo số ngày chậm nộp kể từ khi hết hạn nộp tờ khai tháng đó, doanh nghiệp sẽ bị xử phạt theo quy định. (ii) Nộp tờ khai thuế thu

nhập cá nhân tháng 03/2018: Trong tháng 03, doanh nghiệp có khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì phải thực hiện nộp hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân, chậm nhất là vào ngày 20/4. (iii) Nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn tháng 03/2018: Khi thuộc một trong các trường hợp sau đây thì doanh nghiệp sẽ sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế: Doanh nghiệp đang sử dụng hóa đơn tự in, đặt in có hành vi vi phạm về hóa đơn bị xử lý vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế, gian lận thuế; Doanh nghiệp thuộc loại rủi ro cao về thuế. Do đó, hàng tháng, doanh nghiệp sẽ thực hiện việc báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, kể cả khi trong kỳ không sử dụng hóa đơn. Nếu trong kỳ không có sử dụng hóa đơn thì tại Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn ghi số lượng hóa đơn sử dụng bằng không (=0). Hạn cuối nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn của tháng 03 là ngày 20/4. Nếu chậm nộp báo cáo sau thời hạn này thì doanh nghiệp sẽ bị xử phạt.



**2. Đối với doanh nghiệp khai thuế theo quý:** (i) Nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng Quý I/2018: Hàng quý, doanh nghiệp phải nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng của quý đó, chậm nhất vào ngày 30/4, doanh nghiệp phải nộp xong tờ khai thuế GTGT Quý I. Nếu có hành vi chậm nộp tờ khai; thì, tùy theo số ngày chậm nộp kể từ khi hết hạn nộp tờ khai quý đó, doanh nghiệp sẽ bị xử phạt theo quy định. (ii) Nộp tờ khai thuế thu nhập cá nhân Quý I/2018: Trong Quý I, nếu doanh nghiệp có khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì phải thực hiện nộp hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân, chậm nhất đến ngày 30/4. (iii) Nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn Quý I: Hàng quý, doanh nghiệp phải báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, kể cả khi trong kỳ không có sử dụng hóa đơn. Nếu chuyển địa điểm kinh doanh đến địa bàn khác địa bàn cơ quan thuế đang quản lý trực tiếp thì doanh nghiệp phải nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn với cơ quan thuế nơi chuyển đi. Hạn cuối nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn quý I là ngày 30/4. (iv) Báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN Quý I: Doanh nghiệp đang sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN trong quý I phải gửi báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp, bao gồm cả trường hợp tự in và được cơ quan thuế cấp. Hạn cuối nộp báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân quý I là ngày 30/4. (v) Nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính Quý I/2018: Doanh nghiệp phải thực hiện tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của quý I năm 2018 chậm nhất vào ngày 30/4; doanh nghiệp chỉ cần nộp số thuế tạm tính chứ không phải nộp tờ khai thuế. Số thuế cần phải nộp bao nhiêu là hoàn toàn do doanh nghiệp tự căn cứ vào số thuế thu nhập doanh nghiệp (sau đây gọi tắt là TNDN) của năm trước và dự kiến kết quả sản xuất kinh doanh. Doanh nghiệp nộp thuế tạm tính tại Kho bạc Nhà nước ở địa phương hoặc thông qua các Ngân hàng thương mại có cung cấp dịch vụ thu ngân sách nhà nước (thu thuế).



### **Quy định về phụ cấp trách nhiệm của kế toán trưởng ở các đơn vị nhà nước**

Theo **Thông tư số 04/2018/TT-BNV** ngày 27/3/2018 của Bộ Nội vụ hướng dẫn thẩm quyền, thủ tục bổ nhiệm,... phụ cấp trách nhiệm công việc của kế toán trưởng, phụ trách kế toán ở đơn vị kế toán trong lĩnh vực kế toán nhà nước. Theo đó, mức phụ cấp trách nhiệm công việc hằng tháng của kế

toán trưởng ở đơn vị kế toán trong lĩnh vực kế toán nhà nước được quy định như sau: Kế toán trưởng ở các đơn vị sau được hưởng mức phụ cấp trách nhiệm công việc hằng tháng 0,2 so với mức lương cơ sở: (i) Cơ quan có nhiệm vụ thu, chi ngân sách nhà nước các cấp (Kho bạc nhà nước, cơ quan thuế, cơ quan hải quan); (ii) Cơ quan nhà nước; (iii) Đơn vị sự nghiệp công lập; (iv) Tổ chức, đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước; (v) Các tổ chức được Nhà nước cấp vốn để tổ chức hoạt động theo Mục tiêu chính trị - xã hội cụ thể.

Thông tư số 04/2018/TT-BNV có hiệu lực ngày 15/5/2018 và thay thế Thông tư liên tịch số 163/2013/TTLT-BTC-BNV ngày 15/11/2013.



## VĂN BẢN KHÁC

Theo **Công văn số 1956/TCHQ-TXNK** ngày 12/4/2018 của TCHQ về việc thuế GTGT hàng nhập khẩu.

Theo **Công văn số 3551/VPCP-KTTH** ngày 18/4/2018 về việc xây dựng Nghị quyết của Quốc hội về xử lý nợ thuế.

Theo **Quyết định 526/QĐ-BTC** ngày 16/4/2018 về việc mở rộng phạm vi thí điểm sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế.

Theo **Công văn số 1170/TCT-CS** ngày 5/4/2018 của TCT về việc thuế GTGT đối với gỗ tròn có nguồn gốc tự nhiên và nhập khẩu.



### 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>