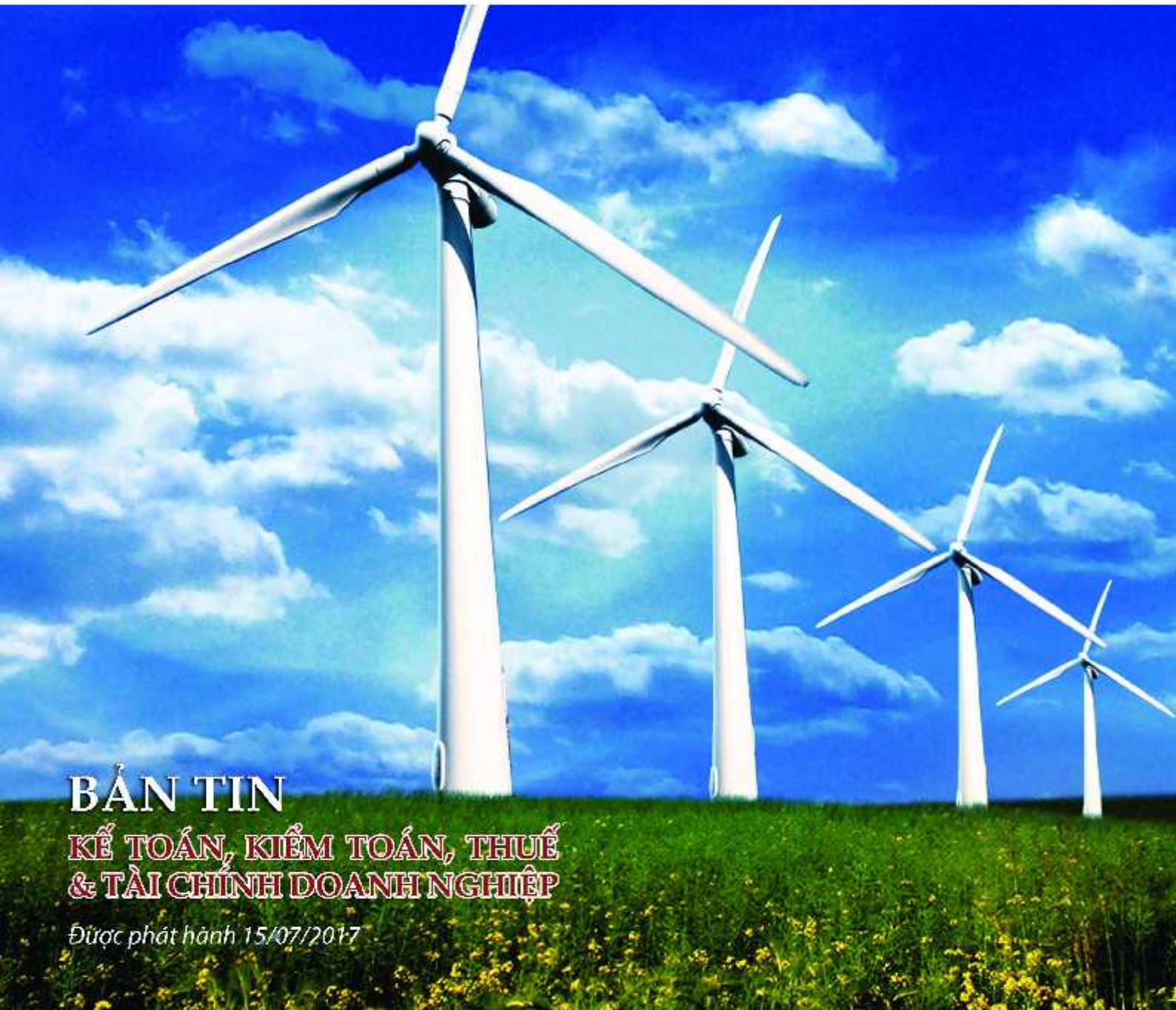




# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN **ANH**

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



## **BẢN TIN**

**KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN, THUẾ  
& TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP**

*Được phát hành 15/07/2017*

### **Văn phòng Hải Phòng**

Số 34A Phố Máy Tơ, Phường Máy Tơ,  
Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng  
Tel: 0313 736 866/ 3222198 - Fax: 0313 736 869  
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, TP. Hà Nội.  
Tel: 024 3556 8636 - Fax: 024 3556 8635  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



## Trong số này

<b>Nội dung</b>	<b>Trang</b>
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)</b>	<b>2</b>
<b>THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)</b>	<b>3</b>
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN</b>	<b>4</b>
<b>CÁC LOẠI THUẾ KHÁC</b>	<b>5-6</b>
<b>CÁC VẤN ĐỀ KHÁC</b>	<b>7-9</b>
<b>CÁC VĂN BẢN MỚI</b>	<b>9</b>



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*

## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

### Kê khai thuế giá trị gia tăng đối với vé cầu đường

Theo **Công văn số 2782/TCT-CS** ngày 26/6/2017 của TCT về kê khai thuế giá trị gia tăng đối với vé cầu đường. Từ 01/01/2017: theo quy định tại Luật phí và lệ phí thì phí sử dụng đường bộ chuyển sang thực hiện theo cơ chế giá (do nhà nước định giá) nên theo Luật thuế GTGT thì giá dịch vụ sử dụng đường bộ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Do đó, vé cước phí đường bộ được thông báo phát hành là hóa đơn theo quy định có ghi giá thanh toán là giá đã bao gồm thuế GTGT thì cơ sở kinh doanh sử dụng đường bộ được căn cứ vào vé cước phí đường bộ để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

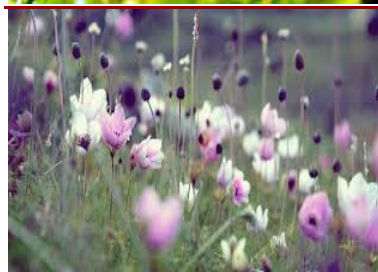
### Chính sách thuế GTGT

Theo **Công văn số 46414/CT-TTHT** ngày 10/7/2017 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A phát sinh hoạt động chuyển nhượng toàn bộ dự án thành phần đầu tư xây dựng Trung tâm Thương mại cho Công ty B theo đúng quy định của pháp luật, dự án đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động, đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật đầu tư, bên nhận chuyển nhượng tiếp tục thực hiện dự án đầu tư để sản xuất kinh doanh, hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi chuyển nhượng Công ty A không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng này. Công ty A thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ cho việc thực hiện dự án thành phần Trung tâm Thương mại nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính thì Công ty được kê khai khấu trừ theo quy định.

### Chính sách thuế GTGT

Theo **Công văn số 2972/TCT-CS** ngày 6/7/2017 của TCT, từ ngày 1/7/2016 trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu vật liệu xây dựng là sản phẩm được sản xuất từ tài nguyên khoáng sản có nguồn gốc trong nước thì phải tính tỷ lệ tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm: (i) nếu sản phẩm xuất khẩu có tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, doanh nghiệp không được kê khai khấu trừ và hoàn thuế GTGT. (ii) nếu sản phẩm xuất khẩu có tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng dưới 51% giá thành sản xuất sản phẩm thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, doanh nghiệp được kê khai khấu trừ và hoàn thuế GTGT theo quy định.





# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

### Chính sách thuế TNDN

Theo **Công văn số 2805/TCT-CS** ngày 26/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A được cấp Giấy chứng nhận đầu tư năm 2012 tại Khu công nghiệp B (không thuộc Danh mục địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ). Công ty bắt đầu đi vào hoạt động năm 2013, bắt đầu có doanh thu và thu nhập chịu thuế năm 2014. Do đó, thu nhập của Công ty từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp (trừ Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi) được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015 (trừ các khoản thu nhập nêu tại Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT- BTC). Công ty không thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất 17% từ ngày 01/01/2016 theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.





# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*

## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)



### Thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng đất nông nghiệp

Theo **Công văn số 2903/TCT-TNCN** ngày 29/6/2017 của TCT về thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng đất nông nghiệp, trường hợp trên Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất giữa Công ty với các hộ gia đình thỏa thuận trách nhiệm của Công ty (bên nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất) khai, nộp tất cả các loại thuế, phí, lệ phí và các chi phí phát sinh liên quan đến việc chuyển nhượng. Do đó khi Công ty A làm thủ tục đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng bất động sản phải khai, nộp thuế TNCN thay cho hộ gia đình, cá nhân đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản.



### Chính sách thuế TNCN

Theo **Công văn số 46417/CT-TTHT** ngày 10/7/2017 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp cá nhân A chuyển nhượng toàn bộ quyền sở hữu nhà ở và quyền sử dụng đất đã được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất với tổng diện tích là 96 m<sup>2</sup> (theo trình bày là nhà ở, quyền sử dụng đất duy nhất của cá nhân A) cho một cá nhân khác, đáp ứng các điều kiện quy định tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC, Thông tư số 92/2015/TT-BTC thì được miễn thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng nhà ở, quyền sử dụng đất ở duy nhất. Trường hợp cá nhân A ký 3 hợp đồng chuyển nhượng với 3 cá nhân khác nhau (chia mảnh đất thành 3 phần) thì không được miễn thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng nhà ở, quyền sử dụng đất ở duy nhất.

### Chính sách thuế TNCN

Theo **Công văn số 45323/CT-TTHT** ngày 5/7/2017 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A phát sinh các khoản chi trả hoa hồng tiếp thị cho các cộng tác viên (là các cá nhân không kinh doanh) giới thiệu khách hàng tham dự Hội chợ triển lãm và khách thuê biển quảng cáo thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN 10% trên thu nhập trước khi trả tiền hoa hồng tiếp thị cho cá nhân. Các cá nhân không kinh doanh có hợp đồng môi giới với Công ty không phải cấp hóa đơn lẻ của Cục Thuế cho Công ty và Công ty được tính phần chi hợp đồng môi giới vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2016 của Bộ Tài chính (hoạt động môi giới của cá nhân nêu trên không phải là hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ, do đó, không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với các khoản chi có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên).



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*

## CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

### Các trường hợp hàng hóa bị cấm xuất khẩu, nhập khẩu

Theo **Luật Quản lý ngoại thương 2017** được Quốc Hội khóa XIV thông qua ngày 12/6/2017, hàng hóa thuộc một trong các trường hợp sau thì bị áp dụng biện pháp cấm nhập khẩu: (i) Liên quan đến quốc phòng, an ninh chưa được phép nhập khẩu của cơ quan nhà nước. (ii) Gây nguy hại đến sức khỏe, an toàn của người tiêu dùng. (iii) Gây ảnh hưởng xấu đến trật tự, an toàn, đạo đức xã hội, thuần phong mỹ tục. (iv) Gây nguy hại đến môi trường, đa dạng sinh học, có nguy cơ cao mang theo sinh vật gây hại, đe dọa an ninh lương thực, nền sản xuất và xuất khẩu của Việt Nam, xâm phạm quyền sở hữu trí tuệ. (v) Theo điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

Ngoài ra, Luật cũng quy định hàng hóa bị cấm xuất khẩu trong các trường hợp sau: (i) Liên quan đến quốc phòng, an ninh chưa được phép xuất khẩu của cơ quan nhà nước. (ii) Bảo vệ di vật, cổ vật, bảo vật quốc gia theo quy định của pháp luật về di sản văn hóa. (iii) Theo điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên.

**Luật Quản lý ngoại thương 2017 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2018.**

### Tỷ giá tính thuế của Nhà thầu nước ngoài

Theo **Công văn số 2935/TCT-CS** ngày 03/7/2017 của TCT về tỷ giá tính thuế của Nhà thầu nước ngoài. Trường hợp NTNN nhận được doanh thu bằng ngoại tệ (NTNN không có tài khoản mở tại NHTM tại Việt Nam) thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam như sau: (i) Đối với giai đoạn từ ngày 01/01/2015 đến trước ngày 04/01/2016 (ngày Quyết định số 2730/QĐ-NHNN có hiệu lực thi hành): Quy đổi doanh thu bằng ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán. (ii) Đối với giai đoạn từ ngày 04/01/2016 cho đến nay: Quy đổi doanh thu bằng ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đồng đô la Mỹ do Ngân hàng Nhà nước công bố theo Quyết định số 2730/QĐ-NHNN nêu trên tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.

NTNN phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam tại thời điểm lập hóa đơn, không phải tỷ giá quy định tại hợp đồng.



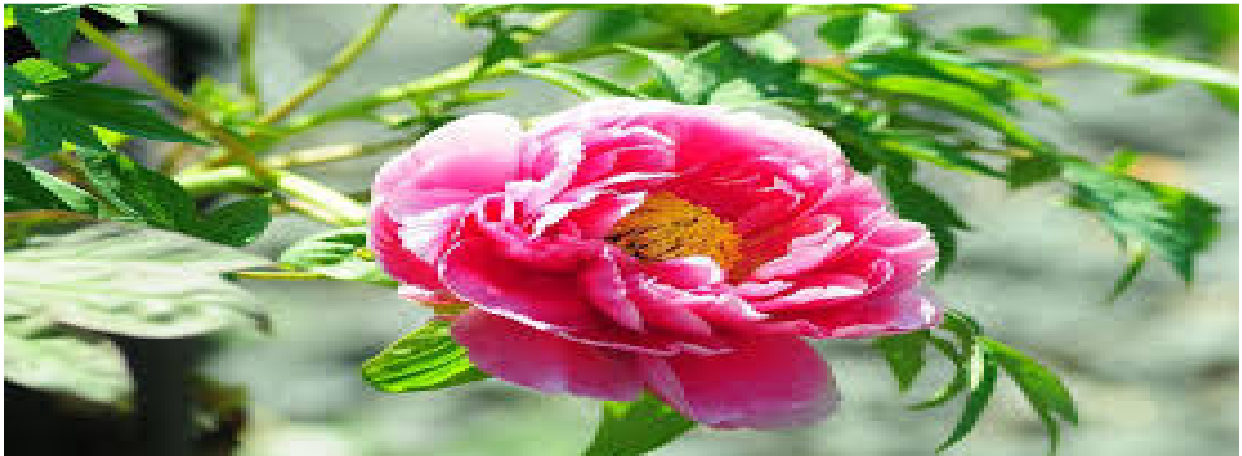


## CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



Thuế nhà thầu đối với hoạt động đặt phòng trực tuyến thông qua các Công ty có trụ sở tại nước ngoài (NTNN) kinh doanh đặt phòng tại Việt Nam theo hình thức trực tuyến không đáp ứng điều kiện nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) trên cơ sở kê khai doanh thu chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Theo **Công văn số 2978/TCT-CS** ngày 6/7/2017 của TCT, trường hợp khách hàng là người trực tiếp sử dụng dịch vụ phòng của các Cơ sở lưu trú, NTNN chỉ là đơn vị trung gian môi giới đặt phòng hưởng hoa hồng nên Cơ sở lưu trú có trách nhiệm lập hóa đơn giao cho khách hàng theo giá bán đã bao gồm cả tiền hoa hồng phải trả cho NTNN. Cơ sở lưu trú được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản tiền hoa hồng trả cho NTNN và được khấu trừ số thuế GTGT nộp hộ NTNN theo quy định hiện hành.



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*

## VẤN ĐỀ KHÁC



### Hướng dẫn các chế độ BHXH theo mức lương cơ sở mới

Theo **Công văn số 2696/BHXH-CSXH** ngày 29/6/2017 của BHXH hướng dẫn thực hiện các chế độ BHXH kể từ ngày 01/7/2017 như sau: (i) Các chế độ ốm đau, thai sản, trợ cấp dưỡng sức phục hồi sức khỏe, tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, chế độ hưu trí, tử tuất căn cứ theo lương cơ sở thì mức hưởng được tính trên mức lương cơ sở mới là 1.300.000 đồng/tháng. (ii) NLĐ đang hưởng chế độ ốm đau, thai sản hoặc trợ cấp dưỡng sức, phục hồi sức khỏe từ trước ngày 01/7/2017 mà từ ngày 01/7/2017 trở đi vẫn đang trong thời hạn hưởng thì vẫn hưởng theo mức đang hưởng. (iii) NLĐ có từ đủ 20 năm đóng BHXH bắt buộc trở lên bắt đầu hưởng lương hưu từ ngày 01/7/2017 trở đi, nếu mức lương hưu hàng tháng mà thấp hơn 1.300.000 đồng thì được bù cho bằng 1.300.000 đồng.



### Chính sách hỗ trợ DN nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh

Theo **Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa 2017** ngày 12/6/2017 của Quốc hội. Theo đó: Doanh nghiệp nhỏ và vừa được chuyển đổi từ hộ kinh doanh nếu đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 16 của Luật này sẽ được hỗ trợ như sau: (i) Được tư vấn, hướng dẫn miễn phí về hồ sơ, thủ tục thành lập doanh nghiệp; (ii) Miễn lệ phí đăng ký doanh nghiệp, phí cung cấp thông tin doanh nghiệp lần đầu và các khoản phí, lệ phí đăng ký đối với các ngành, nghề kinh doanh có điều kiện; (iii) Được miễn lệ phí môn bài, tư vấn, hướng dẫn miễn phí về các thủ tục hành chính thuế và chế độ kế toán trong thời hạn 03 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu; (iv) Miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp có thời hạn theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp. (v) Miễn, giảm tiền sử dụng đất có thời hạn theo quy định của pháp luật về đất đai.



Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa 2017 có hiệu lực kể từ 01/01/2018.





# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



## Quy định mới về thi cấp chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế

Theo **Thông tư số 51/2017/TT-BTC** ngày 19/5/2017 của BTC sửa đổi Thông tư [117/2012/TT-BTC](#) hướng dẫn hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế. Theo đó, hoạt động tổ chức thi lấy chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế có một số nội dung mới như: (i) Bổ sung đối tượng là viên chức được miễn thi môn Pháp luật về thuế nếu có đủ điều kiện; (ii) Giảm thời gian về điều kiện công tác trong ngành thuế để được miễn thi môn Pháp luật về thuế từ 05 năm xuống còn 03 năm. (iii) Thêm trường hợp được miễn thi cả 02 môn (Pháp luật về thuế và Kế toán) cho người có Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kế toán (trước đây chỉ có trường hợp đã có Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán mới được miễn).

## Thủ tục về thuế khi thay đổi trụ sở chi nhánh

Theo **Công văn số 2956/TCT-CS** ngày 05/7/2017 của TCT về thủ tục về thuế khi thay đổi trụ sở chi nhánh. Người nộp thuế có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế trước khi thay đổi địa chỉ trụ sở sang tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác theo quy định tại Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ. Người nộp thuế nộp hồ sơ thay đổi thông tin theo quy định tại Thông tư số 95/2016/TT-BTC, sau đó cơ quan thuế nơi người nộp thuế chuyển đi thực hiện đối chiếu nghĩa vụ đến thời điểm thay đổi địa chỉ trụ sở với người nộp thuế chậm nhất không quá 10 (mười) ngày làm việc kể từ ngày cơ quan Thuế nhận được hồ sơ đăng ký thuế đầy đủ theo quy định của doanh nghiệp.

Trường hợp có sự thay đổi địa chỉ kinh doanh dẫn đến thay đổi cơ quan thuế quản lý trực tiếp, nếu tổ chức có nhu cầu tiếp tục sử dụng số hóa đơn đã phát hành chưa sử dụng thì thực hiện như sau: (i) Nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn với cơ quan thuế nơi chuyển đi. (ii) Đóng dấu địa chỉ mới lên hóa đơn, gửi bảng kê hóa đơn chưa sử dụng (mẫu số 3.10 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC) thông báo điều chỉnh thông tin tại thông báo phát hành hóa đơn đến cơ quan thuế nơi chuyển đến và được sử dụng ngay hóa đơn.



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



## Thông tin trên hóa đơn giá trị gia tăng

Theo **Công văn số 2759/TCT-CS** ngày 23/6/2017 của TCT về thông tin trên hóa đơn giá trị gia tăng. Trường hợp địa chỉ của Công ty A theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là: 36 Bùi Thị Xuân, Phường Bến Thành, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh thì khi người bán lập hóa đơn cho Công ty có thể ghi với địa chỉ rút gọn là 36 Bùi Thị Xuân, P. Bến Thành, Q1, TP HCM.

Trường hợp người bán lập hóa đơn ghi đúng mã số thuế Công ty và mã số thuế của người bán nhưng tại mục địa chỉ Công ty trên hoá đơn ghi thiếu thông tin "Phường Bến Thành" hoặc ghi thiếu thông tin "Thành phố Hồ Chí Minh" nhưng vẫn xác định được đúng địa chỉ của Công ty và các nội dung khác trên hoá đơn đều đúng thì các hoá đơn này vẫn được chấp nhận để kê khai thuế. Công ty và bên bán phải lập biên bản điều chỉnh về sai sót về địa chỉ người mua và không phải lập hóa đơn điều chỉnh.

Trường hợp Công ty A có khoản chi mua sách chuyên ngành cho nhân viên tham khảo để phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp nếu đáp ứng các điều kiện nêu trên thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

## VĂN BẢN KHÁC

Theo **Công văn số 7269/VPCP-KTTH** ngày 12/7/2017 của VPCP về việc thuế, phí đối với tài nguyên khoáng sản.

Theo **Công văn số 3068/TCT- CS** ngày 12/7/2017 của TCT về việc hóa đơn đối với hộ, cá nhân kinh doanh.

Theo **Công văn số 3066/TCT-CS** ngày 12/7/2017 của TCT về việc thủ tục cấp hóa đơn lẻ.

Theo **Công văn số 46411/CT-TTHT** ngày 10/7/2017 của Cục thuế TP. Hà Nội về việc chính sách thuế hướng dẫn việc nghĩa vụ thuế đối với hoạt động khai thác tài sản đảm bảo trong thời gian chờ xử lý.



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



## **Văn phòng Hải Phòng**

Số 34A phố Máy Tơ, P. Máy Tơ, Q. Ngô Quyền, TP  
Hải Phòng  
Tel: 0225 3736866/ 3222198  
Fax: 0225 3736869  
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, TP Hà Nội  
Tel: 024 3556 8636  
Fax: 024 3556 8635  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>