



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 15/08/2017

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
<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
<http://acacvn.com>



Trong số này

Nội dung	Trang
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)	2-3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	3
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)	4
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	5
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	6-8
CÁC VĂN BẢN MỚI	9



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)

Hoàn thuế GTGT

Theo Công văn số 3449/TCT-KK ngày 03/08/2017 của TCT, trường hợp Công ty A (trụ sở chính tại Hà Nội) có hoạt động xây dựng và lắp đặt, hoàn thiện các hạng mục xây dựng nhà máy ngoại tỉnh (Hải Phòng, Thái Nguyên, Hồ Chí Minh) thì hoạt động xây dựng của Công ty thuộc đối tượng phải kê khai và nộp thuế vãng lai ngoại tỉnh theo quy định (không phải là nộp thừa), Công ty tổng hợp số tiền thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh đã nộp kê khai trên tờ khai mẫu 01/GTGT để xác định số thuế GTGT phải nộp trong kỳ tại trụ sở chính;

Trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết (bao gồm cả số thuế GTGT đã nộp vãng lai ngoại tỉnh) lũy kế ít nhất 12 tháng hoặc 4 quý tính từ tháng/quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết và đề nghị hoàn thuế của Công ty kỳ hoàn thuế từ tháng 03/2015 đến tháng 05/2016 trước ngày hiệu lực của Thông tư 130/2016/TT-BTC hướng dẫn Luật số 106/2016/QH136, Nghị định 100/2016/NĐ-CP) thì Công ty được hoàn thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC nếu đáp ứng được các điều kiện về kê khai, khấu trừ và hoàn thuế theo quy định.

Công văn số 3235/TCT-CS ngày 20/7/2017 về chính sách thuế

Theo Công văn số 3235/TCT-CS ngày 20/7/2017 của TCT, trường hợp Tổng công ty A ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với các đối tác để cung cấp dịch vụ cho khách hàng nhưng không thành lập pháp nhân các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh cử ra một bên làm đại diện có trách nhiệm xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí và đã kê khai toàn bộ nghĩa vụ thuế GTGT của hoạt động hợp tác thì khi phân chia doanh thu và chi phí không bao gồm thuế GTGT, các bên không phải lập hóa đơn mà lập chứng từ thu, chi và không phải kê khai trên tờ khai thuế GTGT.





CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

Đề nghị giải quyết hoàn thuế GTGT

Theo Công văn số 3280/TCT-KK ngày 24/7/2017 của TCT, trong kỳ đề nghị hoàn (từ quý 3/2015 đến quý 2/2016) Công ty A phát sinh tổng số thuế giá trị gia tăng hàng hóa dịch vụ mua vào: 86.070.908 đồng (chủ yếu là thuế giá trị gia tăng mua ô tô số tiền thuế 83.272.727 đồng); Từ quý 3/2015 đến quý 1/2016 Công ty không phát sinh doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra; trong khi quý 2/2016 Công ty phát sinh doanh thu với số tiền: 186.063.560 đồng doanh thu xuất khẩu dịch vụ tư vấn quản lý sang Singapore (Hoạt động tư vấn quản lý thuộc trường hợp không phải mở tờ khai hải quan khi xuất khẩu). Ngoài ra, từ quý 3/2016 đến quý 1/2017 Công ty cũng không phát sinh doanh thu hàng hóa, dịch vụ bán ra.

Căn cứ các hướng dẫn tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, thì chưa có cơ sở xem xét hoàn thuế đối với thuế giá trị gia tăng đầu vào (chủ yếu là thuế giá trị gia tăng mua ô tô số tiền thuế 83.272.727 đồng) phục vụ xuất khẩu hoạt động tư vấn quản lý sang Singapore của Công ty A.



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

Điều kiện chi phí dự phòng được tính chi phí được trừ

Theo Công văn số 50832/CT-TTHT ngày 28/7/2017 của Cục thuế TP Hà Nội, trường hợp Công ty A thực hiện trích, lập và sử dụng khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi để được tính vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN, các khoản nợ mà Công ty thực hiện trích lập dự phòng phải đáp ứng các điều kiện và căn cứ để xác định là khoản nợ phải thu khó đòi theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính đồng



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

thời mức trích, lập và sử dụng được thực hiện theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư 228/2009/TT-BTC.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)



Chính sách Thuế thu nhập cá nhân

Theo **Công văn số 3471/TCT-TNCN** ngày 04/08/2017 của TCT, về chính sách thuế thu nhập cá nhân, tại Luật Thuế TNCN không quy định các tài sản là động sản như: tiền, vàng và các giấy tờ có giá trị khác (là tài sản không phải đăng ký quyền sở hữu) thuộc đối tượng chịu thuế TNCN và thuộc đối tượng được miễn thuế TNCN. Do đó, các khoản thu nhập nhận được từ chuyển nhượng, thừa kế, quà tặng đối với các loại động sản là tiền, vàng và các giấy tờ có giá trị khác không phải đăng ký quyền sở hữu không thuộc diện phải nộp thuế TNCN.

Kê khai, nộp thuế TNCN đối với lao động nước ngoài cư trú tại Việt Nam

Theo **Công văn số 3329/TCT-TNCN** ngày 27/7/2017 của TCT, trường hợp người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công do công ty mẹ tại nước ngoài chi trả thì thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế đối với phần thu nhập nêu trên. Đối với phần thu nhập nhận được từ công ty tại Việt Nam, công ty tại Việt Nam tạm khấu trừ thuế theo biểu lũy tiến từng phần. Cuối năm người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có trách nhiệm tự quyết toán thuế.

Miễn (giảm) thuế do hỏa hoạn cho hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán

Theo **Công văn số 3146/TCT-TNCN** ngày 17/7/2017 của TCT, việc xét miễn (giảm) thuế đối trường hợp cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán bị thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo không áp dụng đối với thuế Giá trị gia tăng, chỉ áp dụng đối với các loại thuế Thu nhập cá nhân, thuế Tiêu thụ đặc biệt, thuế Tài nguyên. Cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán khi bị thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo có văn bản đề nghị miễn (giảm) thuế theo mẫu số 01/MGTH ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC thì cơ quan thuế xem xét thực hiện miễn (giảm) thuế phải nộp cho



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán theo quy định của pháp luật thuế.



CÁC LOẠI THUẾ KHÁC



Chính sách thuế

Theo **Công văn số 3229/TCT-CS** ngày 20/7/2017 của TCT, trường hợp Công A cung cấp dịch vụ quảng cáo tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân nước ngoài thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Nếu các tổ chức nước ngoài cung cấp các dịch vụ cho Công ty A và phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì Công ty A có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế (thuế GTGT, thuế TNDN) trước khi thanh toán cho các tổ chức nước ngoài theo quy định

Quy định mới về ĐKKD tạm nhập tái xuất hàng hóa

Theo **Thông tư số 11/2017/TT-BCT** ngày 28/7/2017 của BTC, quy định hoạt động kinh doanh tạm nhập tái xuất (TN-TX); tạm xuất, tái nhập và chuyển khẩu hàng hóa do Bộ Công Thương ban hành ngày 28/7/2017. Theo đó, để được cấp mã số kinh doanh TN-TX thực phẩm đông lạnh, hàng đã qua sử dụng và hàng có thuế TTĐB, doanh nghiệp phải đáp ứng các điều kiện sau: (i) Có số tiền ký quỹ từ 07 đến 10 tỷ đồng; riêng đối với kinh doanh thực phẩm đông lạnh thì doanh nghiệp còn phải đáp ứng thêm các quy định về kho bãi chứa hàng hóa tại Nghị định 77/2016/NĐ-CP. (ii) Các thương nhân thực hiện TN-TX trên không được ủy thác hoặc nhận ủy thác TN-TX.

Hồ sơ, thủ tục đề nghị cấp giấy phép thực hiện theo quy định tại Điều 10, 11 Thông tư này. Bên cạnh đó, Thông tư cũng ban hành danh mục các mặt hàng thực phẩm đông lạnh, hàng đã qua sử dụng, hàng có thuế TTĐB thuộc diện kinh doanh TN-TX có điều kiện.

Thông tư 11/2017/TT-BCT có hiệu lực từ ngày 11/9/2017, bãi bỏ Thông tư 05/2014/TT-BCT và Điều 2 Thông tư 27/2016/TT-BCT của Bộ Công Thương.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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



Gia hạn cấp quyền nộp tiền khai thác khoáng sản

Theo Công văn số 3499/TCT-DNL ngày 7/8/2017 của TCT, trường hợp Công ty A gặp khó khăn do tuyến đường đi lại không thuận lợi gây ảnh hưởng đến sản xuất kinh doanh thì không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế. Vì vậy, Công ty A không được áp dụng gia hạn nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản theo quy định pháp luật về thuế trong trường hợp này.

VẤN ĐỀ KHÁC

Xử lý hóa đơn bất hợp pháp

Theo Công văn số 3238/TCT-CS ngày 20/7/2017 của TCT, trường hợp Công ty A bỏ địa điểm kinh doanh, đã xuất 30 số hoá đơn chưa có Thông báo phát hành hoá đơn từ năm 2014 cho bên mua là Công ty B thì đây là hành vi sử dụng hoá đơn bất hợp pháp, do đó Công ty B không được khấu trừ thuế GTGT, không được tính vào chi phí hợp lý số tiền hàng trên các hoá đơn bất hợp pháp nêu trên, bị xử phạt vi phạm hành chính và tiền chậm nộp theo quy định.

Cấp mới, cấp lại sổ BHXH, thẻ BHYT từ ngày 01/8/2017

Theo Công văn số 3340/BHXH-ST ngày 8/8/2017 của BHXHVN, hướng dẫn về việc cấp sổ BHXH, thẻ BHYT theo mã số BHXH; theo đó, có một số nội dung đáng chú ý như sau: (i) Sổ BHXH, thẻ BHYT được cấp mới, cấp lại theo mẫu mới từ ngày 01/8/2017; (ii) Thay thế cụm từ “Số sổ:” in trên bìa, tờ rời của sổ BHXH và từ “Số:” trên thẻ BHYT bằng cụm từ “Mã sổ:”; (iii) Thời hạn sử dụng thẻ BHYT: chỉ in “Giá trị sử dụng: từ ngày.../.../...”; (iv) Sổ BHXH và thẻ BHYT đã cấp mà chưa được đổi, cấp lại theo mẫu mới vẫn có giá trị sử dụng đến khi được đổi, cấp lại.

Quy định mới về hồ sơ xóa nợ thuế với doanh nghiệp bị tuyên phá sản

Theo Thông tư số 79/2017/TT-BTC (có hiệu lực thi hành từ ngày 15/9/2017) về sửa đổi, bổ sung Thông tư 156/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.





CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

Theo đó, hồ sơ xóa nợ tiền thuế đối với doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản theo quy định mới sẽ bao gồm: (i) Văn bản đề nghị xóa nợ tiền thuế của cơ quan thuế quản lý trực tiếp (theo mẫu số 01/XOANO ban hành kèm theo Thông tư [156/2013/TT-BTC](#) ngày 06/11/2013); (ii) Quyết định tuyên bố phá sản doanh nghiệp của Tòa án; (iii) Tài liệu phân chia tài sản của chấp hành viên thể hiện số nợ thuế thu hồi được hoặc không thu hồi được; (iv) Quyết định về việc đình chỉ thi hành quyết định tuyên bố phá sản của cơ quan thi hành án dân sự. Các tài liệu trên có thể là bản chính hoặc bản sao y bản chính.



Thí điểm nộp thuế điện tử và thông quan 24/7 từ 16/10/2017

Theo **Công văn số 5273/TCHQ-TXNK** ngày 08/8/2017 của TCHQ, về triển khai Đề án “Nộp thuế điện tử qua ngân hàng phối hợp thu và thông quan 24/7”. Theo đó, thông báo đến các ngân hàng thương mại phối hợp thu kế hoạch triển khai thí điểm Đề án sẽ bắt đầu từ ngày 16/10/2017. Để việc thí điểm được diễn ra tốt đẹp, trước đó, TCHQ cũng dự kiến sẽ tiến hành phối hợp với các ngân hàng triển khai các công tác chuẩn bị sau: (i) Trước ngày 30/9/2017 sẽ hoàn thành: Nâng cấp Cổng thanh toán điện tử hải quan, xây dựng các chức năng người nộp thuế, chức năng kê khai, lập giấy nộp tiền trên Cổng thanh toán điện tử; Xây dựng quy trình trao đổi thông tin giữa TCHQ với các ngân hàng phối hợp thu. (ii) Từ ngày 01 đến 15/10/2017: kiểm tra hệ thống trao đổi thông tin giữa TCHQ với các ngân hàng phối hợp thu. (iii) Từ ngày 03 đến 10/10/2017: tổ chức hội nghị tập huấn các đối tượng là người nộp thuế, cán bộ ngân hàng phối hợp thu, cán bộ hải quan, chia làm 3 hội nghị tại 3 miền Bắc – Trung – Nam.

Từ năm 2020, cấm Chủ tịch HĐQT kiêm chức danh Tổng giám đốc

Theo **Nghị định số 71/2017/NĐ-CP** ngày 6/6/2017 của CP, hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng sẽ có hiệu lực từ ngày 01/8/2017 và bãi bỏ Thông tư [121/2012/TT-BTC](#) ngày 26/7/2012. Theo đó, tư cách thành viên Hội đồng quản trị (HĐQT) của công ty đại chúng có những thay đổi sau: (i) Từ



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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



ngày 01/8/2020: Chủ tịch HĐQT không được kiêm nhiệm chức danh Giám đốc (Tổng giám đốc) của cùng 01 công ty đại chúng (hiện tại vẫn cho phép nếu được phê chuẩn hàng năm tại Đại hội đồng cổ đông thường niên). (ii) Từ ngày 01/8/2019: Thành viên HĐQT của 01 công ty đại chúng không được đồng thời là thành viên HĐQT tại quá 05 công ty khác.

Ngoài ra, Nghị định còn bổ sung thêm một số nội dung đáng chú ý như: (i) Công bố thông tin thu nhập của Giám đốc và người quản lý khác thành mục riêng trong báo cáo tài chính hàng năm của công ty và phải báo cáo Đại hội đồng cổ đông tại cuộc họp thường niên. (ii) Đại hội đồng cổ đông được trao quyền trong việc thông qua Quy chế nội bộ về quản trị công ty do HĐQT xây dựng.



Lương tối thiểu vùng 2018

Ngày 07/8/2017, Hội đồng tiền lương Quốc gia đã chốt [mức lương tối thiểu vùng 2018](#), với mức cụ thể như sau: (i) Vùng I: 3.980.000 đồng/tháng (tăng 230.000 đồng so với quy định hiện hành tại Nghị định 153/2016/NĐ-CP của Chính phủ). (ii) Vùng II: 3.530.000 đồng/tháng (tăng 210.000 đồng so với quy định hiện hành tại Nghị định 153). (iii) Vùng III: 3.090.000 đồng/tháng (tăng 190.000 đồng so với quy định hiện hành tại Nghị định 153). (iv) Vùng IV: 2.760.000 đồng/tháng (tăng 180.000 đồng so với quy định hiện hành tại Nghị định 153).

Như vậy, tính bình quân chung 4 Vùng, mức tăng lương tối thiểu vùng năm 2018 được Hội đồng tiền lương Quốc gia đề xuất tăng khoảng 6,5% so với năm 2017.

Phương án tăng lương tối thiểu vùng năm 2018 này sẽ được trình lên Chính phủ để ban hành Nghị định mới về lương tối thiểu vùng 2018.

Nghị định mới sẽ thay thế Nghị định 153/2016/NĐ-CP quy định mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động (áp dụng kể từ ngày 01/01/2018).



Phương pháp tính thuế giá trị gia tăng

Theo **Công văn số 3371/TCT-CS** ngày 28/7/2017 của TCT, Công ty A thành lập năm 2014, kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ năm 2015 và 2016. Hết năm 2016, Công ty xác định doanh thu bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ năm 2016 (bao gồm doanh thu phát sinh từ tháng 1/2016 đến tháng 12/2016) trên 1 tỷ đồng, trong năm 2017 Công ty đã sử dụng hóa đơn GTGT cho hoạt động bán hàng và đã nộp hồ sơ khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì Công ty A nộp mẫu 06/GTGT và sẽ được xem xét tiếp tục áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT từ năm 2017.

VĂN BẢN MỚI

Theo **Công văn số 5313/TCHQ-TXNK** ngày 10/8/2017 của TCHQ về việc hoàn trả tiền thuế tự vệ đã nộp.

Theo **Công văn số 3587/TCT-KK** ngày 11/8/2017 của TCT về việc xác định thời điểm hoàn thuế nộp thừa tiền thuế đất.

Theo **Công văn 5219/TCHQ-TXNK** ngày 7/8/2017 của TCHQ về việc xử lý thuế đối với ô tô trong các khu KTCK.

Theo **Công văn số 3403/TCT-KK** ngày 31/7/2017 của TCT về việc lập biên bản VPHC đối với hồ sơ khai thuế nộp chậm trên 90 ngày.



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

<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

<http://acacvn.com>