



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**

Kỷ phát hành: 30/6/2017

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: 04 3556 8636 - Fax: 04 3556 8635
Email: acacvn@acacvn.com
<http://acacvn.com>



Trong số này

Nội dung	Trang
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)	2
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	3-4
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)	5-6
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	7-8
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	9
CÁC VĂN BẢN MỚI	9



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Nghĩa vụ thuế đối với hoạt động khai thác tài sản bảo đảm trong thời gian chờ xử lý

Theo **Công văn số 2562/TCT-DNL** ngày 13/6/2017 của TCT về nghĩa vụ thuế đối với hoạt động khai thác tài sản bảo đảm trong thời gian chờ xử lý, theo đó, trường hợp Ngân hàng A hoặc ủy quyền cho bên thứ ba khai thác tài sản bảo đảm trong quá trình chờ xử lý với mục đích thu hồi nợ gốc thì Ngân hàng A có trách nhiệm xuất hóa đơn GTGT cho bên thuê tài sản hoặc ủy quyền cho bên thứ ba xuất hóa đơn cho bên thuê tài sản, trên hóa đơn ghi tên đơn vị bán là Ngân hàng A.

Trường hợp trong thời gian chờ xử lý tài sản bảo đảm, Ngân hàng A phát sinh khoản doanh thu từ hoạt động cho thuê tài sản bảo đảm thì khoản doanh thu đó thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Khoản doanh thu thu được từ hoạt động cho thuê tài sản bảo đảm sau khi trừ đi các chi phí có liên quan đến việc khai thác tài sản bảo đảm là khoản thu nhập của Ngân hàng, vì vậy Ngân hàng phải kê khai và nộp thuế TNDN theo quy định.

Bù trừ tiền thuế nợ vào tiền Thuế GTGT được hoàn

Theo **Công văn số 2686/TCT-QLN** ngày 21/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A thi công các công trình thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước nhưng chưa được ngân sách nhà nước thanh toán dẫn đến nợ thuế thì không phải nộp tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế còn nợ nhưng không vượt quá số tiền ngân sách nhà nước chưa thanh toán. Đối với số tiền thuế nợ phát sinh sau ngày cơ quan thuế đã ban hành thông báo chấp nhận không tính tiền nộp, Công ty tiếp tục đề nghị không tính tiền chậm nộp và gửi cơ quan thuế mẫu 01/TCN.

Về việc xóa nợ tiền thuế, tiền chậm nộp: Công ty không thuộc trường hợp được xóa nợ tiền thuế, tiền chậm nộp theo quy định của Luật quản lý thuế. Cơ quan thuế chỉ không bù trừ tiền thuế GTGT được hoàn với tiền thuế nợ đang thực hiện thủ tục xóa nợ, tiền thuế được nộp dần. Cục thuế Tỉnh thực hiện bù trừ là đúng 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)



Ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản, thủy sản

Theo **Công văn số 2391/TCT-CS** ngày 02/06/2017 về ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản, thủy sản. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp có trụ sở chính và nhiều chi nhánh hạch toán phụ thuộc ở các địa bàn khác nhau. Nếu mỗi chi nhánh có mức ưu đãi thuế TNDN khác nhau thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế của các Chi nhánh. Mỗi chi nhánh hạch toán phụ thuộc lựa chọn ưu đãi theo điều kiện của chi nhánh đáp ứng nhưng phải đảm bảo nguyên tắc: "Trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất".

Doanh nghiệp phải xác định riêng thu nhập sản phẩm, hàng hóa chế biến từ nông sản, thủy sản theo quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính để được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản, thủy sản

Phạt kê khai sai và tính tiền chậm nộp

Theo **Công văn số 2612/TCT-DNL** ngày 15/6/2017, trường hợp Cục thuế Tỉnh qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty A xác định Công ty A trích lập dự phòng 50% vốn lưu động ứng trước của phía nước ngoài cho hợp đồng hợp tác kinh doanh không đúng với hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính, dẫn đến kê khai sai, tính thiếu tiền thuế TNDN phải nộp thì hành vi vi phạm hành chính của Công ty A không thuộc những trường hợp không xử phạt vi phạm hành chính quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên, nên không có căn cứ để không xử phạt vi phạm hành chính và không tính tiền chậm nộp



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp khi chuyển nhượng bất động sản

Theo **Công văn số 2544/TCT-DNL** ngày 12/6/2017 của TCT, trường hợp Ngân hàng A nhận tài sản là Quyền sử dụng đất tại thửa đất số 2, thành phố C từ Công ty B để thay thế cho việc thực hiện nghĩa vụ trả nợ, tài sản này đã được chuyển quyền sở hữu cho Ngân hàng A. Nay, Ngân hàng A chuyển nhượng bất động sản theo quy định thì Ngân hàng A phải thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN, doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là giá thực tế chuyển nhượng bất động sản theo hợp đồng chuyển nhượng, mua bán bất động sản phù hợp với quy định của pháp luật.

Trường hợp giá chuyển nhượng bất động sản theo hợp đồng chuyển nhượng, mua bán bất động sản thấp hơn giá đất tại bảng giá đất do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định tại thời điểm ký hợp đồng chuyển nhượng bất động sản thì tính theo giá đất do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định tại thời điểm ký hợp đồng chuyển nhượng bất động sản.



Ưu đãi thuế TNDN

Theo **Công văn số 2688/TCT-CS** ngày 21/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn, trong Giấy chứng nhận đầu tư có quy định ưu đãi đối với hoạt động thương mại nhưng có ràng buộc về công suất của hoạt động thương mại. Công ty không điều chỉnh tăng vốn, không đầu tư thêm tài sản, không mở rộng quy mô kinh doanh thương mại nhưng hàng hóa kinh doanh thương mại vượt quy mô đã đăng ký thì Cục thuế Tỉnh và Ban quản lý các KCN có ý kiến về việc kinh doanh thương mại vượt quy mô trên Giấy chứng nhận là đầu tư mở rộng hay thuộc dự án đầu tư ban đầu, trên cơ sở đó xác định ưu đãi thuế TNDN cho phù hợp.



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)



Chính sách thuế TNCN

Theo **Công văn số 2520/TCT-TNCN** ngày 09/06/2017 của TCT, trường hợp VPĐD Hội Chữ thập đỏ nước ngoài A tại Việt Nam có khoản chi công tác phí, ăn ở, đi lại cho các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam tham dự hội nghị quốc tế tổ chức tại Việt Nam nhằm hỗ trợ các hoạt động nhân đạo tại Việt Nam. Các chuyên gia này không ký hợp đồng cung cấp hàng hóa, dịch vụ với VPĐD Hội Chữ thập đỏ nước ngoài A tại Việt Nam, không phát sinh thu nhập tại Việt Nam vì vậy không thuộc đối tượng chịu thuế TNCN theo quy định tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Xác định thu nhập chịu thuế đối với các khoản phụ cấp

Theo **Công văn số 2564/TCT-TNCN** ngày 13/6/2017 của TCT, trường hợp người lao động được Văn phòng đại diện Công ty A tại Việt Nam có khoản phụ cấp khoản chi do Công ty mẹ tại nước ngoài chi trả để người lao động tự thuê nhà thì tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập.

Thuế TNCN đối với thu nhập từ chương trình khuyến mại khi mua hàng hóa

Theo **Công văn số 2548/TCT-TNCN** ngày 12/6/2017 của TCT, trường hợp công ty A tổ chức chương trình khuyến mại tặng quà (tiền mặt/hiện vật) cho tất cả mọi đối tượng khách hàng, không tổ chức thi hoặc bốc thăm trúng thưởng để chọn ra người được tặng quà, đồng thời quà tặng là tài sản không phải đăng ký sở hữu hoặc đăng ký sử dụng thì hoạt động tặng quà khuyến mại của Công ty không thuộc diện chịu thuế TNCN.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

Chính sách thuế TNCN đối với hợp đồng nhân công thuê ngoài

Theo **Công văn số 2547/TCT-TNCN** ngày 12/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A (Công ty) ký hợp đồng với cá nhân không có đăng ký kinh doanh để thi công lắp đặt đường ống, duy tu, sửa chữa các công trình cấp thoát nước, chăm sóc cây xanh, xây dựng cầu đường ... thì thu nhập mà cá nhân nhận được thuộc diện chịu thuế theo quy định về tiền lương, tiền công. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 10% trước khi chi trả cho cá nhân, không phân biệt cá nhân là đại diện cho nhóm cá nhân. Cục Thuế không cấp hóa đơn lẻ cho cá nhân đối với trường hợp này.



Thuế suất đối với khoản hoa hồng trên doanh số cho cá nhân kinh doanh

Theo **Công văn số 2702/TCT-TNCN** ngày 21/6/2017 của TCT, trường hợp ông A là cá nhân kinh doanh đăng ký nộp thuế khoán tại Chi Cục thuế địa phương với ngành nghề kinh doanh là bán lẻ quần áo theo ngành nghề trên Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và nộp thuế theo doanh thu toàn bộ tiền bán hàng phát sinh trong kỳ tính thuế từ hoạt động buôn bán với tỷ lệ thuế GTGT 1%, TNCN 0.5%. Trường hợp thu nhập từ ngoài khoản kinh doanh đã nộp thuế khoán nêu trên, ông A còn được hưởng hoa hồng trên doanh số từ đơn vị cung cấp hàng hóa, khoản thu nhập này của Ông A được tính ngoài doanh thu đã khoán và thuộc diện không chịu thuế GTGT nên thuộc nhóm hoạt động kinh doanh khác –áp dụng thuế suất thuế GTGT 1%. Khoản thu nhập này được tổ chức trả thu nhập khai thay, nộp thay theo hướng dẫn của TCT.



CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Điều chỉnh khung giá tính thuế tài nguyên

Theo **Thông tư số 44/2017/TT-BTC** ngày 12/5/2017 của BTC, quy định về khung giá tính thuế tài nguyên đối với nhóm, loại tài nguyên có tính chất lý, hóa giống nhau tại Nghị định 12/2015/NĐ-CP. Khung giá tính thuế cụ thể đối với khoáng sản kim loại và không kim loại, sản phẩm của rừng tự nhiên, hải sản tự nhiên, nước và yếm sào thiên nhiên được quy định tại các phụ lục ban hành kèm theo Thông tư 44. Khung giá nêu trên sẽ được điều chỉnh khi: (i) Giá tài nguyên phổ biến trên thị trường tăng từ 20% trở lên so với mức giá tối đa hoặc giảm từ 20% trở lên so với mức giá tối thiểu tại khung giá. (ii) Phát sinh loại tài nguyên mới chưa được quy định.'

Bảng giá tính thuế tài nguyên cụ thể do UBND cấp tỉnh ban hành phù hợp với khung giá của Bộ Tài chính.

Hướng dẫn áp dụng mức đóng mới vào Quỹ bảo hiểm TNLĐ-BNN

Theo **Công văn số 2159/BHXH-BT** ngày 1/6/2017 của BHXH hướng dẫn mức đóng mới vào Quỹ bảo hiểm TNLĐ-BNN. Theo đó, từ ngày 01/6/2017, NSDLĐ hằng tháng đóng vào Quỹ bảo hiểm TNLĐ-BNN với mức như sau: (i) 0,5% trên quỹ tiền lương làm căn cứ đóng BHXH của NLĐ quy định tại Điểm a, b, c, d, đ và h Khoản 1 Điều 2 Luật BHXH, trừ trường hợp lao động là người giúp việc gia đình. (ii) 0,5% trên mức lương cơ sở đối với người lao động được quy định tại Điểm e Khoản 1 Điều 2 Luật BHXH.

Ngoài ra, Công văn 2159/BHXH-BT còn hướng dẫn cụ thể đối tượng áp dụng và mức thu đối với BHXH, BHYT, BHTN, bảo hiểm TNLĐ-BNN theo mức lương cơ sở mới quy định tại Nghị định 47/2017/NĐ-CP.

Khung giá tính thuế tài nguyên

Theo **Công văn số 2533/TCT-CS** ngày 09/06/2017 của TCT về việc thực hiện Thông tư Khung giá tính thuế tài nguyên. Có 02 trường hợp điều chỉnh, bổ sung khung giá tính thuế tài nguyên, gồm: (i) Giá tài nguyên phổ biến trên thị trường biến động lớn: tăng từ 20% trở lên so với mức giá tối đa hoặc giảm từ 20% trở lên so với mức giá tối thiểu của Khung giá tính thuế tài nguyên do Bộ Tài chính ban hành; (ii) Phát sinh loại tài nguyên mới chưa được quy định trong Khung giá tính thuế tài nguyên.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

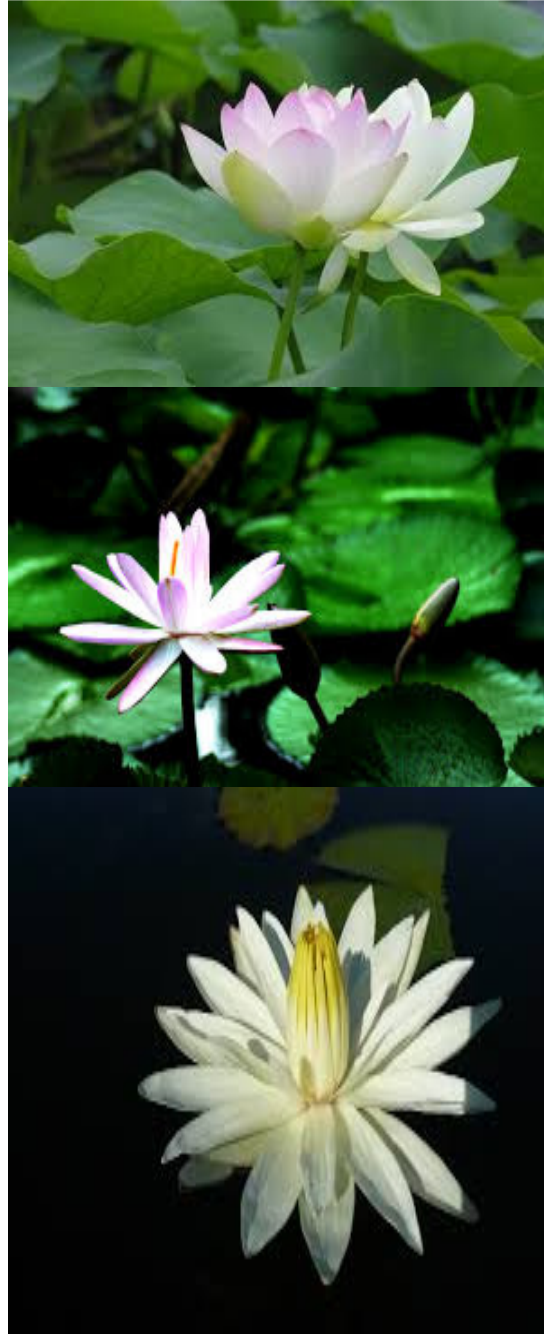
Chính sách thuế đối với chuyển nhượng BĐS đảm bảo tiền vay

Theo **Công văn số 2543/TCT-DNL** ngày 12/6/2017 của TCT về hướng dẫn chính sách thuế đối với chuyển nhượng BĐS đảm bảo tiền vay. Trường hợp khi chuyển nhượng bất động sản mà tài sản bảo đảm vẫn thuộc sở hữu của khách hàng vay nợ, Công ty A không phải nộp thuế TNDN/TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản mà nghĩa vụ này là của khách hàng vay nợ (Công ty A đứng ra bán tài sản bảo đảm hoặc ủy quyền cho tổ chức tín dụng bán tài sản bảo đảm thì thực hiện kê khai, nộp thuế thay cho khách hàng vay nợ).

Trường hợp bất động sản đã thuộc sở hữu của Công ty A, Công ty là doanh nghiệp không có chức năng kinh doanh bất động sản, có phát sinh hoạt động chuyển nhượng bất động sản (là tài sản bảo đảm) để thu hồi nợ xấu đã mua từ các tổ chức tín dụng thì: Công ty thực hiện kê khai với cơ quan thuế quản lý trực tiếp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản này theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế.

Tờ khai nợ thuế, được mang hàng về bảo quản nhưng chưa thông quan

Theo **Công văn số 3805/TCHQ-TXNK** ngày 12/6/2017 của TCHQ, trường hợp Công ty A đăng ký 03 tờ khai nhập khẩu ngày 30/3/2016, nếu Cục Hải quan Tỉnh xác định trong thời gian đưa hàng về bảo quản, hàng hóa chưa thông quan, vẫn còn đang chịu sự giám sát của cơ quan hải quan thì chưa coi là Công ty có nợ thuế. Vì vậy, phải xử lý, điều chỉnh trên hệ thống về tình trạng nợ thuế theo đúng quy định, dừng việc áp dụng các biện pháp cưỡng chế đối với tiền thuế các lô hàng nêu trên của Công ty A.





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 thực hiện hóa đơn điện tử

Theo **Công văn số 2627/TCT-DNL** ngày 16/6/2017 của TCT, trường hợp khách hàng có nhu cầu chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để làm chứng từ thanh toán tiền bồi thường bảo hiểm thì bệnh viện thực hiện chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để cung cấp cho bệnh nhân (khách hàng). Hóa đơn điện tử chuyển sang hóa đơn giấy phải đáp ứng các điều kiện chuyển đổi theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính.

VĂN BẢN MỚI

Theo **Công văn số 6391/VPCP-KTTH** ngày 20/6/2017 của VPCP về việc ưu đãi thuế TNDN của Công ty Samsung Display Việt Nam.

Theo **Công văn số 2631/TCT-KK** ngày 16/6/2017 của TCT về việc hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư nhà máy thủy điện Chi Khê.

Theo **Công văn số 6372/VPCP-TTH** ngày 20/6/2017 của VPCP về việc xử lý thông tin báo chí phản ánh về thuế.

Theo **Công văn số 3786/TCHQ-TXNK** ngày 12/6/2017 của TCHQ về việc giá tính thuế mặt hàng than.



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: 04 3556 8636
Fax: 04 3556 8635
Email: acacvn@acacvn.com
<http://acacvn.com>