



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

Kỳ phát hành 30/09/2017

Văn phòng Hải Phòng

Số 34A Phố Máy Tơ, Phường Máy Tơ,
Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng
Tel: 0225 3736 866/ 3222198 - Fax: 0225 3736 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>



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

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

Xác định phương pháp tính thuế GTGT từ ngày 05/11/2017

Theo Thông tư số 93/2017/TT-BTC ngày 19/9/2017 của BTC sửa đổi Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Thông tư số 156/2013/TT-BTC. Theo đó, bỏ hướng dẫn nộp mẫu số 06/GTGT khi các cơ sở kinh doanh thực hiện: (i) Chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT; (ii) Đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập và cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu chịu thuế GTGT dưới một tỷ đồng.

Theo Công văn số 4253/TCT-CS ngày 20/09/2017 của TCT giới thiệu điểm mới tại Thông tư số 93/2017/TT-BTC ngày 19/9/2017 về phương pháp tính thuế GTGT như sau:

(1) Bỏ hướng dẫn nộp Mẫu 06/GTGT để đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập và cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu chịu thuế GTGT dưới một tỷ đồng.

Trước đây: Cơ sở kinh doanh mới thành lập và cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu chịu thuế GTGT dưới một tỷ đồng phải gửi Mẫu 06/GTGT đến cơ quan thuế để đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Trường hợp không gửi Mẫu 06/GTGT đến cơ quan thuế thì kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp.

(2) Bỏ hướng dẫn nộp Mẫu 06/GTGT khi chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT.

Trước đây: Khi chuyển đổi áp dụng các phương pháp tính thuế giá trị gia tăng (từ phương pháp trực tiếp sang phương pháp khấu trừ và ngược lại) thì cơ sở kinh doanh phải nộp Mẫu 06/GTGT đến cơ quan thuế.

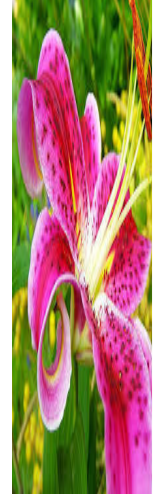
(3) Bổ sung hướng dẫn phương pháp tính thuế GTGT của cơ sở kinh doanh xác định theo Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính).

Như vậy kể từ ngày Thông tư số 93/2017/TT-BTC có hiệu lực, việc xác định phương pháp tính thuế GTGT căn cứ theo Hồ sơ khai thuế GTGT do cơ sở kinh doanh gửi đến cơ quan thuế, cụ thể:

- Nếu cơ sở kinh doanh đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì gửi Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT đến cơ quan thuế.

- Nếu cơ sở kinh doanh đăng ký áp dụng phương pháp trực tiếp thì gửi Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 03/GTGT, 04/GTGT đến cơ quan thuế.

Tờ khai thuế GTGT Mẫu 01/GTGT, 02/GTGT, 03/GTGT và 04/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính.



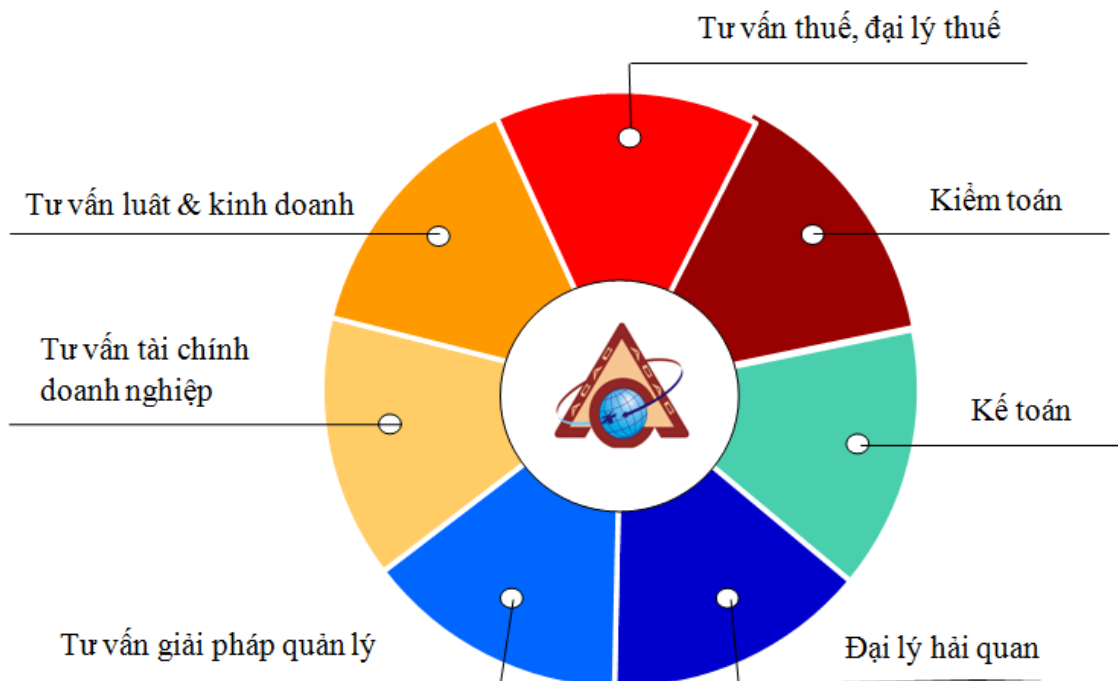


CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

Hoàn thuế giá trị gia tăng

Theo Công văn số 4202/TCT-KK ngày 18/09/2017 của TCT, trường hợp Công ty A có hóa đơn giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, phí vận chuyển được lập sau ngày hàng hóa có xác nhận thực xuất của cơ quan Hải quan. Theo hợp đồng xuất khẩu xi măng với người nhập khẩu phải được kiểm định chất lượng bởi SGS Việt Nam. Theo đó, Công ty A có hợp đồng mua xi măng với Công ty B, khối lượng, giá trị lô hàng được quyết toán căn cứ theo chứng thư giám định chất lượng do SGS Việt Nam phát hành, căn cứ chứng thư giám định Công ty B lập hóa đơn giá trị gia tăng sau ngày hàng hóa có xác nhận thực xuất của cơ quan Hải quan; nếu việc mua bán hàng hóa dịch vụ là có thật; Công ty B đã kê khai nộp thuế GTGT đầu ra; Công ty A đáp ứng đầy đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu nêu trên theo quy định thì liên hệ với Cơ quan thuế quản lý để được xem xét, hướng dẫn thủ tục hoàn thuế giá trị gia tăng theo Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2017 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

Hoàn thuế GTGT

Theo Công văn số 4285/TCT-KK ngày 20/09/2017 của TCT, trường hợp Công ty A có đề nghị hoàn từ tháng 9/2012 đến quý 2/2016, tại kỳ đề nghị hoàn thuế Công ty không hoạt động sản xuất kinh doanh do các cổ đông của Công ty đang tranh chấp tại Tòa, nhưng Công ty có phát sinh thuế GTGT hàng hóa dịch vụ mua vào không trực tiếp liên quan đến sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (các chi phí như: điện, nước, xăng, dầu, văn phòng phẩm, phí chuyên tiền...) nên Công ty không được xem xét hoàn thuế theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính do không đáp ứng đủ điều kiện về kê khai, khấu trừ theo quy định.

Chính sách thuế GTGT đối với các khoản thu của BQL các dự án đầu tư xây dựng

Theo Công văn số 4148/TCT-CS ngày 13/09/2017 của TCT, (1) Trường hợp Ban Quản lý các dự án đầu tư xây dựng tỉnh (BQL) được UBND tỉnh giao làm chủ đầu tư và sử dụng bộ máy của BQL để quản lý, điều hành dự án của tỉnh (hình thức chủ đầu tư trực tiếp quản lý và điều hành dự án); BQL nhận được một khoản tiền được trích tỷ lệ % theo quy định của Bộ Xây dựng thì Tổng cục Thuế thống nhất với Cục Thuế tỉnh tại công văn số 681/CT-TTHT ngày 21/7/2017: BQL không phải nộp thuế GTGT đối với khoản thu này.

(2) Ngày 28/4/2017, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1708/TCT-CS trả lời Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông, theo đó trường hợp BQL ký hợp đồng với các chủ đầu tư khác thay mặt chủ đầu tư quản lý và điều hành dự án thì BQL phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với khoản tiền nhận được từ hợp đồng cung cấp dịch vụ quản lý và điều hành dự án này 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 4150/TCT-CS ngày 13/9/2017 của TCT trường hợp Công ty A được Ban quản lý Khu công nghiệp tỉnh cấp Giấy chứng nhận đầu tư để thực hiện dự án đầu tư tại Khu chế xuất và Công nghiệp. Công ty có ký hợp đồng thuê đất và phát sinh khoản chi sử dụng tiện ích, lãi trả chậm tiền thuê đất. Tuy nhiên, Công ty không tiếp tục triển khai dự án và phát sinh khoản thu từ chênh lệch giữa tiền thuê đất đã trả và tiền thuê đất nhận lại do trả lại đất thuê.



Căn cứ theo các quy định hiện hành, về nguyên tắc doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với khoản chi phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT của doanh nghiệp; được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, có đủ hóa đơn chứng từ và thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định. Trường hợp Công ty A có phát sinh khoản thu do trả lại đất thuê và đã tính thuế TNDN thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với các khoản chi tương ứng theo quy định.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

Thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản

Theo Công văn số 4064/TCT-TNCN ngày 8/9/2017 của TCT, thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản giữa vợ với chồng, cha đẻ, mẹ đẻ với con đẻ, cha nuôi, mẹ nuôi với con nuôi, cha chồng, mẹ chồng với con dâu, cha vợ, mẹ vợ với con rể, ông nội, bà nội với cháu nội, ông ngoại, bà ngoại với cháu ngoại, anh chị em ruột với nhau là các khoản thu nhập được miễn thuế TNCN. Do đó, cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản giữa anh chị em ruột với nhau thuộc khoản thu nhập được miễn thuế TNCN.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

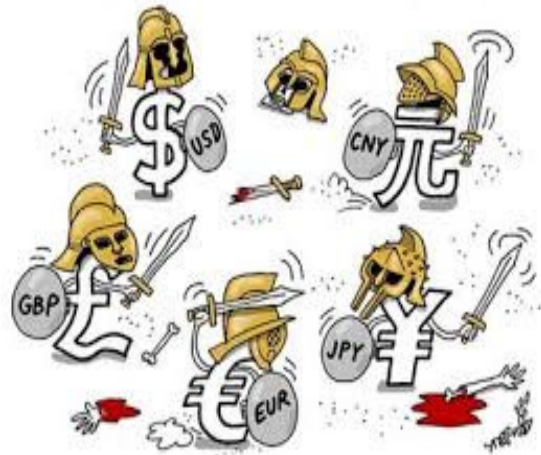
Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan

CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Đổi mới quy chế phân tích hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu

Theo **Quyết định số 2999/QĐ-TCHQ** ngày 6/9/2017 của TCHQ về Quy chế Kiểm định, phân tích hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu. Theo đó, quy định về phân tích để kiểm tra chuyên ngành nhằm xác định hàng hóa đủ điều kiện xuất khẩu, nhập khẩu có những điểm mới so với quy định cũ tại Quyết định 2131/QĐ-TCHQ ngày 31/7/2015 như sau: (i) Đơn vị lấy mẫu phân tích và chuyển cho đơn vị kiểm định để kiểm tra chuyên ngành là Chi cục hải quan nơi quản lý địa điểm lưu trữ hàng hóa; quy định cũ chỉ đề cập đến đơn vị yêu cầu phân tích nói chung. (ii) Người khai hải quan chỉ được chuyển mẫu cho đơn vị kiểm định khi nhận được ủy quyền của Chi cục hải quan quản lý địa điểm lưu trữ hàng hóa; theo quy định cũ thì người khai hải quan trực tiếp chuyển mẫu. (iii) Hiện nay, đơn vị kiểm định chỉ cần đưa nội dung Phiếu tiếp nhận yêu cầu phân tích lên cổng thông tin một cửa quốc gia, thay vì phải gửi lại 01 bản cứng cho đơn vị yêu cầu phân tích theo quy định cũ.

Quyết định 2999/QĐ-TCHQ có hiệu lực kể từ ngày ký và thay thế Quyết định 2131/QĐ-TCHQ ngày 31/7/2015.



Thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ bảo hành

Theo **Công văn số 4066/TCT-DNL** ngày 08/9/2017 của TCT, trường hợp nhà cung cấp nước ngoài cung cấp hàng hóa, nguyên vật liệu, thiết bị, máy móc và phụ kiện (sau đây gọi là sản phẩm) cho Công ty A theo hình thức giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài hoặc tại cửa khẩu Việt Nam; nhà cung cấp nước ngoài chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hóa cho đến điểm giao hàng và không thực hiện bất kỳ dịch vụ nào tại Việt Nam liên quan đến việc cung cấp các sản phẩm nêu trên cho Công ty A, ngoại trừ việc cam kết bảo hành miễn phí cho Công ty A đối với các sản phẩm này theo trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán trong một thời hạn cụ thể, được quy định tại Hợp đồng; Công ty A chịu mọi trách nhiệm, chi phí và rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ điểm giao hàng (như trình bày tại công văn số 453/SDV) thì nhà cung cấp nước ngoài không thuộc đối tượng áp dụng Thông tư số 103/2014/TT-BTC.



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



Bãi bỏ hàng loạt điều kiện khi kinh doanh rượu

Theo **Nghị định số 105/2017/NĐ-CP** ngày 14/9/2017 của CP về kinh doanh rượu. Theo đó, đối với hoạt động phân phối rượu, chủ thể kinh doanh phải đáp ứng các điều kiện sau: (i) Là doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật; (ii) Có kho hàng với tổng diện tích sàn từ 150m² trở lên (quy định hiện tại tối thiểu là 300 m²); (iii) Rượu kinh doanh phải đảm bảo an toàn thực phẩm; (iv) Có hệ thống phân phối ở 02 tỉnh/thành trở lên; tại mỗi tỉnh/thành phải có ít nhất 01 thương nhân bán buôn rượu (hiện hành là 06 tỉnh và mỗi tỉnh có ít nhất 03 thương nhân); (v) Có văn bản giới thiệu hoặc hợp đồng nguyên tắc của thương nhân sản xuất rượu, phân phối rượu khác hoặc nhà cung cấp rượu ở nước ngoài; (vi) Tuân thủ đầy đủ quy định về phòng cháy chữa cháy và bảo vệ môi trường.

So với quy định hiện hành tại Nghị định **94/2012/NĐ-CP** thì Nghị định 105 đã bỏ quy định về điều kiện địa điểm kinh doanh, phương tiện vận tải, năng lực tài chính của doanh nghiệp kinh doanh phân phối rượu.

Không tăng thuế, phí, lệ phí trong năm 2017

Theo **Nghị quyết số 84/NQ-CP** ngày 6/9/2017 của CP tại Phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 08/2017. Theo đó, Chính phủ yêu cầu Bộ Tài chính phối hợp với các Bộ, ngành, địa phương thực hiện các yêu cầu sau: (i) Thuế, phí, lệ phí sẽ không tăng trong năm 2017 để tạo thuận lợi, hỗ trợ phát triển sản xuất, kinh doanh. (ii) Tập trung chỉ đạo hiệu quả các giải pháp tăng cường quản lý thu, chống thất thu, triệt để tiết kiệm chi, thực hiện nghiêm kỷ luật tài chính – ngân sách. (iii) Rà soát giảm phí liên quan đến doanh nghiệp; đánh giá tác động của đề xuất tăng thuế giá trị gia tăng.

Ngoài ra, Chính phủ cũng yêu cầu: (i) Kiểm soát chặt chẽ nhập khẩu, nhất là các hoạt động nhập khẩu tiểu ngạch, hoạt động tạm nhập tái xuất các mặt hàng nông sản. (ii) Xử lý nghiêm các vi phạm, chống tiêu cực, lợi ích nhóm trong thực hiện các dự án BOT. (iii) Rà soát, sửa đổi, bãi bỏ các thủ tục, điều kiện kinh doanh chuyên ngành không cần thiết, gây khó khăn cho doanh nghiệp, chuyển mạnh cơ chế tiền kiểm sang hậu kiểm.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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



Biên lai điện tử

Theo **Công văn số 4144/TCT-CS** ngày 13/9/2017 của TCT, trường hợp 1, về Biên lai điện tử: Thông tư số 303/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính đã có hướng dẫn về số tiền của Biên lai (bao gồm cả Biên lai điện tử). Tuy nhiên, tương tự như hóa đơn điện tử thì Biên lai điện tử là tập hợp các thông điệp, dữ liệu điện tử về cung ứng dịch vụ công của tổ chức thu phí, lệ phí, được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương pháp điện tử, do đó, Biên lai điện tử không có liên.

Trường hợp 2: Về ứng dụng quản lý ấn chỉ “QLAC” theo dõi biên lai điện tử: Hiện tại phiên bản ứng dụng quản lý ấn chỉ QLAC 6.03 nâng cấp ngày 26/06/2017 đã cho phép theo dõi thông báo phát hành biên lai điện tử, ứng dụng iHTKK cũng đã cho phép kê khai trực tuyến thông báo phát hành biên lai điện tử.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

VĂN BẢN KHÁC

Theo **Công văn số 12138/BTC-CST** ngày 12/9/2017 về việc cơ chế, chính sách ưu đãi đối với cây sắn và sản phẩm sắn.

Theo **Công văn số 4096/TCT-CS** ngày 11/9/2017 về việc phương pháp tính thuế GTGT.

Theo **Công văn số 4085/TCT-DNL** ngày 11/9/2017 về việc chính sách thuế.

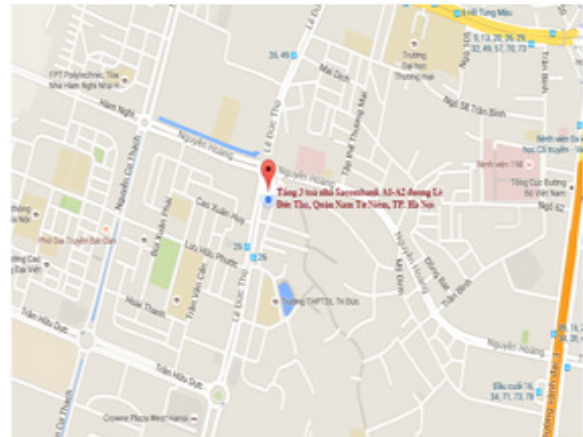
Theo **Công văn số 4094/TCT-CS** ngày 11/9/2017 về việc xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn.

Theo **Công văn số 5946/TCHQ-TXNK** ngày 8/9/2017 về việc phạt chậm nộp thuế.



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 HN
Tel: 024 3556 8636
Fax: 024 3556 8635
Email: acacvn@acacvn.com
<http://acacvn.com>