



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH
Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế và Tư vấn đầu tư
Số 34A Máy Tơ, Phường Máy Tơ, Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng
ĐT: (84-313) 736 866/ 8604 308 * Fax: (84-313) 736 869
Email: acacvn@acacvn.com * Website: http://acacvn.com



BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ

Phát hành định kỳ nửa tháng
Kỳ 31/05/2017

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	6
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	7
CÁC VĂN BẢN KHÁC	11



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Rút ngắn thời gian hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Theo **Thông tư 31/2017/TT-BTC** ngày 18/4/2017 của BTC sửa đổi Thông tư 99/2016/TT-BTC hướng dẫn về quản lý hoàn thuế GTGT. Theo đó, thực hiện hoàn thuế cho người nộp thuế trong thời hạn 1 ngày làm việc (quy định hiện nay là trong thời hạn chậm nhất 03 ngày làm việc) kể từ ngày nhận được: (i) Lệnh hoàn trả Khoản thu ngân sách nhà nước; hoặc Lệnh hoàn trả kiêm bù trừ Khoản thu ngân sách nhà nước do cơ quan thuế chuyển đến.



Thuế GTGT đối với các khoản phụ thu theo cước vận chuyển quốc tế

Theo **Công văn 2083/TCT-CS** ngày 19/5/2017 của TCT, trường hợp doanh nghiệp kinh doanh mua bán cước vận tải quốc tế thực hiện thu gom hàng lẻ từ các doanh nghiệp XNK rồi trực tiếp đặt chỗ thuê tàu, đứng tên trên vận đơn, đồng thời trực tiếp thanh toán tiền cước, phụ thu cho Hãng tàu thì được xác định như doanh thu từ vận tải quốc tế và được hưởng thuế GTGT 0%, nếu đáp ứng điều kiện tại Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Về thuế TNDN, nếu doanh nghiệp kinh doanh mua bán cước vận tải quốc tế là doanh nghiệp được thành lập theo pháp luật Việt Nam (không phải là đại lý đại diện cho Hãng tàu nước ngoài), thực hiện thu gom hàng lẻ từ các doanh nghiệp XNK thì phải xác định doanh thu, thu nhập và số thuế phải nộp đối

Kê khai thuế giá trị gia tăng

Theo **Công văn 2048/TCT-KK** ngày 17/5/2017 của TCT, trường hợp qua xác minh tại Công ty A và Công ty B đối với các kỳ tính thuế trong năm 2013, 2014 có liên quan đến các hóa đơn, chứng từ thuế GTGT khai sai trên Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào. Trường hợp việc Công ty khai sai trên bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào không làm ảnh hưởng đến các chỉ tiêu đã khai trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT của các kỳ tính thuế tương ứng theo thực tế phát sinh thì chấp nhận số thuế GTGT đầu vào đã kê khai khấu trừ của Công ty. Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính nếu còn trong thời hiệu xử phạt.

Hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu

Theo **Công văn 2126/TCT-CS** ngày 22/5/2017 của TCT, kể từ ngày 1/7/2016, khi xuất khẩu các sản phẩm được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản (TNKS), doanh nghiệp cần phải xác định tỷ trọng TNKS để áp dụng chính sách thuế GTGT phù hợp.

Cụ thể, nếu sản phẩm xuất khẩu có tổng trị giá TNKS cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành trở lên thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, nhưng không được khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào.

Ngược lại, nếu sản phẩm xuất khẩu có tổng trị giá TNKS cộng với chi phí năng lượng chiếm dưới 51% giá thành thì thuộc diện áp dụng thuế GTGT 0% và được khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào.





BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ

với hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp này theo quy định của Luật thuế TNDN.

Doanh nghiệp phải tự xác định tỷ trọng TNKS theo hướng dẫn tại Nghị định 100/2016/NĐ-CP và tự chịu trách nhiệm.

Khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Theo **Công văn 2181/TCT-CS** ngày 24/5/2017 của TCT, trường hợp Công ty A kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ vừa có hoạt động kinh doanh hàng hóa chịu thuế 0% (mặt hàng café xuất khẩu), mặt hàng không phải kê khai, tính thuế GTGT (sản phẩm bắp hạt và hạt đậu nành) và hàng hóa không chịu thuế GTGT (cám mì viên, cám mì bột, bã đậu nành) và không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào được khấu trừ thì Công ty A chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào tính theo tỷ lệ % giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra.



Chính sách thuế GTGT

Theo **Công văn 2179/TCT-CS** ngày 24/5/2017 của TCT, trường hợp Công ty A thực hiện khuyến mại bằng hình thức tặng hàng hóa cho khách hàng, cung ứng dịch vụ và bán xe ô tô có giảm giá bằng cách bán hàng với giá thấp hơn giá bán trước đó cho khách hàng vượt thời gian theo chương trình khuyến mại đã thông báo hoặc chương trình khuyến mại không thông báo, đăng ký với sở công thương (kể cả trường hợp khuyến mại hộ, khuyến mại theo ủy quyền thông qua nhà phân phối hoặc đại lý, đơn vị bán hàng..) thì Công ty phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như hàng hóa, dịch vụ dung để biếu, tặng, cho.





THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

Thủ tục miễn thuế theo điều ước Quốc tế

Theo **Công văn 2101/TCT-HTQT** ngày 19/5/2017 của TCT, trường hợp Công ty A đáp ứng đủ điều kiện miễn thuế theo quy định của Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần hoặc hiệp định khung giữa chính phủ Phần Lan và chính phủ Việt Nam thì Công ty phải có trách nhiệm nộp hồ sơ đề nghị áp dụng miễn thuế theo hướng dẫn của Bộ tài chính.



Nếu Công ty không nộp hồ sơ đề nghị áp dụng miễn thuế theo quy định nêu trên thì công ty phải thực hiện kê khai nộp thuế theo đúng quy định hiện hành. Công ty có thể giải trình khi không thể cung cấp các thông tin hoặc tài liệu theo yêu cầu của hồ sơ thông báo miễn giảm thuế theo Điều ước quốc tế



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

Tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng

Theo **Công văn 1873/TCT-TNCN** ngày 10/5/2017 của TCT, trường hợp các cá nhân ký hợp đồng mua bán căn hộ với công ty A, trong quá trình thực hiện dự án, do thi công không đúng tiến độ nên cá nhân tiến hành thanh lý hợp đồng, công ty hoàn trả số tiền góp vốn và bồi thường một khoản tiền cho cá nhân theo hợp đồng đã ký thì số tiền bồi thường nêu trên không được quy định cụ thể, chi tiết trong 10 khoản Thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thi hành nên các cá nhân không phải nộp thuế TNCN đối với khoản thu nhập nhận được nêu trên.



Khoản khoản chi xăng xe theo mức cố định hàng tháng cho nhân viên

Theo **Công văn 2192/TCT-TNCN** ngày 25/5/2017 của TCT, trường hợp VPDD A là VPDD của tổ chức nước ngoài có khoản khoản chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục cho nhân viên thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Trường hợp VPDD A trả khoản khoản chi xăng xe theo mức cố định hàng tháng cho nhân viên phục vụ cho việc đi lại của cá nhân thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân.



CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Thuế nhà thầu nước ngoài

Theo **Công văn 1832/TCT-DNL** ngày 8/5/2017 của TCT, trường hợp Tập đoàn Điện lực Việt Nam nộp thuế thay cho nhà thầu Nga đối với hợp đồng lập hồ sơ phê duyệt địa điểm và dự án đầu tư Nhà máy Nhiệt điện hạt nhân thì doanh thu tính thuế TNDN và doanh thu tính thuế GTGT của nhà thầu nước ngoài được xác định như sau: (i) Doanh thu tính thuế GTGT là phần doanh thu nhà thầu nước ngoài nhận được chưa trừ các khoản thuế mà nhà thầu nước ngoài phải nộp cho Việt Nam nhưng không bao gồm giá trị thuế mà nhà thầu nước ngoài nộp thay cho nhà thầu phụ Việt Nam vào ngân sách Liên bang Nga. (ii) Doanh thu tính thuế TNDN là phần doanh thu không bao gồm thuế GTGT nhà thầu nước ngoài nhận được chưa trừ các khoản thuế mà nhà thầu nước ngoài phải nộp cho Việt Nam nhưng không bao gồm giá trị thuế mà nhà thầu nước ngoài nộp thay cho nhà thầu phụ Việt Nam vào ngân sách Liên Bang Nga.

Lệ phí môn bài

Theo **Công văn số 1961/TCT-CS** ngày 15/5/2017 của TCT, trường hợp chi nhánh của doanh nghiệp có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (không phân biệt hình thức hạch toán kế toán về kết quả kinh doanh là độc lập hay phụ thuộc) thì phải nộp lệ phí môn bài theo mức quy định tại Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ và hướng dẫn tại Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính; trường hợp chi nhánh không hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ thì không phải nộp lệ phí môn bài theo quy định.





VẤN ĐỀ KHÁC



Sửa đổi quy định về chứng chỉ năng lực hoạt động xây dựng

Theo **Nghị định 42/2017/NĐ-CP** ngày 5/4/2017 do Chính Phủ ban hành nhằm sửa đổi Nghị định 59/2015/NĐ-CP về quản lý dự án đầu tư xây dựng. Theo đó, quy định cụ thể những lĩnh vực mà tổ chức khi tham gia phải có chứng chỉ năng lực hoạt động xây dựng: (i) Khảo sát xây dựng; Lập quy hoạch xây dựng; (ii) Thiết kế, thẩm tra thiết kế xây dựng công trình; (iii) Lập, thẩm tra dự án đầu tư xây dựng; Tư vấn quản lý dự án; (iv) Thi công xây dựng công trình; (v) Giám sát thi công xây dựng; (vi) Kiểm định xây dựng; Quản lý chi phí đầu tư xây dựng.

Đồng thời, Nghị định 42/2017/NĐ-CP không còn quy định ràng buộc nội dung đăng ký cấp chứng chỉ năng lực hoạt động xây dựng phải phù hợp với nội dung đăng ký kinh doanh hoặc quyết định thành lập của cơ quan có thẩm quyền.



Chính thức giảm mức đóng BHXH cho người sử dụng lao động

Theo **Nghị định 44/2017/NĐ-CP** ngày 14/4/2017 do Chính phủ ban hành quy định về mức đóng BHXH bắt buộc vào Quỹ BH tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp (TNLĐ, BNN) sẽ chính thức có hiệu lực. Theo đó, mức đóng vào Quỹ BH TNLĐ, BNN của người sử dụng lao động sẽ được giảm một nửa so với hiện hành theo quy định tại Điều 4 Nghị định 37/2016/NĐ-CP, cụ thể: (i) 0,5% trên quỹ tiền lương làm căn cứ đóng BHXH của người lao động được 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.

Mức đóng này có thể được xem là tạm thời, căn cứ vào khả năng bảo đảm cân đối Quỹ BH TNLD, BNN Chính phủ sẽ xem xét điều chỉnh mức này từ ngày 01/01/2020.

Nghị định 44/2017/NĐ-CP bãi bỏ các quy định tại Điều 4 và khoản 1 Điều 34 của Nghị định 37.

Khấu trừ tiền bồi thường giải phóng mặt bằng vào tiền thuê đất phải nộp

Theo **Công văn 1818/TCT-CS ngày 08/5/2017** của TCT, nhằm tháo gỡ khó khăn và đảm bảo công bằng giữa các đối tượng được Nhà nước cho thuê đất, Nghị định số 135/2016/NĐ-CP ngày 09/9/2016 của Chính phủ đã có quy định cho phép các trường hợp được Nhà nước cho thuê đất trả tiền thuê đất hàng năm đã chi trả tiền đền bù, giải phóng mặt bằng (bao gồm cả trường hợp tự thỏa thuận bồi thường hoặc tự nhận chuyển nhượng) theo quy định của pháp luật trước ngày 01/7/2004 thì được khấu trừ số tiền bồi thường về đất, hỗ trợ về đất theo phương án đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt hoặc giá trị quyền sử dụng đất theo mục đích đất nhận chuyển nhượng hợp pháp được cơ quan nhà nước có thẩm quyền xác định và phê duyệt (đối với trường hợp tự thỏa thuận bồi thường, tự nhận chuyển nhượng) tại thời điểm tự thỏa thuận, tự nhận chuyển nhượng (phân bổ cho thời gian thuê đất còn lại tương ứng với phần diện tích có thu tiền thuê đất và chưa được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh) vào tiền thuê đất phải nộp và không vượt quá số tiền thuê đất phải nộp.





Rút ngắn thời gian mua hóa đơn cho doanh nghiệp

Theo **Công văn 1966/TCT-CS** ngày 15/5/2017 của TCT hướng dẫn về việc rút ngắn thời gian mua hóa đơn cho doanh nghiệp, tổ chức, hộ/cá nhân. Theo đó: (i) Các doanh nghiệp, tổ chức, hộ/cá nhân thuộc trường hợp mua hóa đơn của cơ quan thuế sẽ được mua hóa đơn ngay trong ngày. (ii) Cục trưởng Cục Thuế các tỉnh/thành phố trực thuộc Trung ương cần chỉ đạo các bộ phận/đơn vị trong mỗi Cục Thuế phải: Nâng cao trách nhiệm trong việc thực hiện đơn giản hóa thủ tục hành chính hóa đơn; Cắt giảm thời gian cho doanh nghiệp, tổ chức, hộ/cá nhân; Không để doanh nghiệp, người dân mất nhiều thời gian mua hóa đơn.



Chỉ đạo trên nhằm theo đúng tinh thần Nghị quyết 19-2017/NQ-CP về thực hiện nhiệm vụ, giải pháp cải thiện môi trường kinh doanh, nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia năm 2017, định hướng đến năm 2020.



Tăng hàng loạt công tác phí cho cán bộ, công chức

Theo **Thông tư 40/2017/TT-BTC** ngày 28/4/2017 của BTC quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị. Theo đó, tăng hàng loạt mức chi công tác phí, cụ thể như sau: (i) Phụ cấp lưu trú: Mức phụ cấp lưu trú cho người đi công tác: 200.000 đồng/ngày (tăng 50.000 đồng/ngày); Trường hợp được cử đi công tác từ đất liền làm nhiệm vụ trên biển, đảo thì được hưởng mức phụ cấp lưu trú: 250.000 đồng/người/ngày thực tế đi biển, đảo (tăng 50.000 đồng so với quy định hiện hành). (ii) Tăng 100.000 đồng/ngày/người đối với tiền thuê phòng nghỉ theo hình thức khoán: Lãnh đạo cấp Bộ trưởng, Thứ trưởng và các chức danh lãnh đạo có hệ số phụ cấp chức vụ từ 1,25 trở lên, mức khoán: 1.000.000 đồng/ngày/người...; Đối với các đối tượng còn lại: Đi công tác ở quận, thành phố thuộc thành phố trực thuộc trung ương và thành phố là đô thị loại I thuộc tỉnh, mức khoán: 450.000 đồng/ngày/người. Tại huyện, thị xã thuộc thành phố trực thuộc trung ương, tại thị xã, thành phố còn lại thuộc tỉnh, mức khoán:





350.000 đồng/ngày/người.

Tại các vùng còn lại, mức khoán: 300.000 đồng/ngày/người.

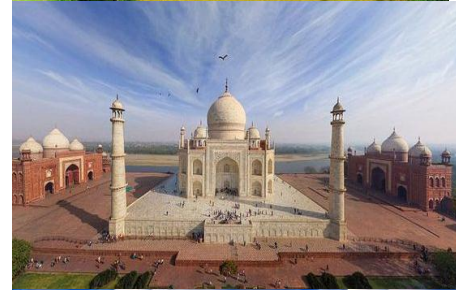
Thông tư 40/2017/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 01/7/2017.

Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử

Theo **Công văn số 2055/TCT-DNL** ngày 18/5/2017 của TCT, (1) Về chữ ký của người mua trên HĐĐT: Trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa Công ty A với người mua như: hợp đồng kinh tế, biên nhận thanh toán, phiếu thu, hồ sơ chứng từ khác thì Công ty A lập hóa đơn điện tử cho người mua theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.

(2) Về tiêu thức chữ ký người đại diện theo pháp luật và dấu của người bán trên HĐĐT chuyển đổi sang giấy: Theo báo cáo của Công ty, đối với hóa đơn giấy Công ty đã được miễn tiêu thức dấu của người bán, do đó trên hóa đơn điện tử chuyển đổi sang giấy của Công ty không nhất thiết phải có tiêu thức dấu của người bán. Đối với tiêu thức chữ ký người đại diện theo pháp luật của người bán: trường hợp Công ty có số lượng hóa đơn điện tử cần chuyển đổi sang giấy lớn và việc ký người đại diện theo pháp luật của Công ty gặp khó khăn thì Công ty được ủy quyền, theo quy định của pháp luật về ủy quyền, cho người trực tiếp bán ký, ghi rõ họ tên trên HĐĐT chuyển đổi. Công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm về việc chuyển đổi này.

(3) Về xử lý hóa đơn điện tử đã lập: Trường hợp hóa đơn điện tử của Công ty A đã lập cho khách hàng sau đó phát hiện sai sót theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì Công ty A phải lập văn bản sai sót có chữ ký của người mua và người bán. Văn bản xác nhận sai sót Công ty được phép lập bằng giấy có chữ ký của người bán và người mua. Công ty lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC.



VĂN BẢN KHÁC

Theo **Công văn 2131/TCT-CS** ngày 22/5/2017 của TCT về việc thuế GTGT đối với dịch vụ môi giới vận tải biển quốc tế.

Theo **Công văn 2017/TCT-KK** ngày 17/5/2017 của TCT về việc xin miễn tiền chậm nộp truy thu thuế GTGT nhập khẩu quá hạn 275 ngày

Theo **Công văn 2038/TCT-CS** ngày 17/5/2017 của TCT về việc khấu trừ thuế GTGT đối với sản phẩm gỗ tròn.

Theo **Công văn 2010/TCT-CS** ngày 16/5/2017 của TCT về việc xử lý phản ánh, kiến nghị trong lĩnh vực thuế.



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN VÀ KIỂM TOÁN ANH

Văn phòng Hải Phòng

Số 34A phố Máy Tơ, Quận Ngô Quyền, TP Hải Phòng
Tel: 031 3736866/ 3222198 - Fax: 031 3736869

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
Hotline : 0904101072/ 0982292222

E-mail: acacvn@acacvn.com * Website: <http://acacvn.com>