



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 31/12/2017

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>



Trong số này

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



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Hướng dẫn phân bổ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ mua tập trung và sử dụng chung

Theo Công văn số 5553/TCT-DNL ngày 04/12/2017 của TCT, thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua để dùng chung cho hoạt động kinh doanh dịch vụ viễn thông của toàn Tổng công ty A phát sinh tại trụ sở chính và các đơn vị phụ thuộc được tổng hợp phân bổ cho trụ sở chính, các đơn vị hạch toán phụ thuộc kinh doanh dịch vụ để khai, khấu trừ, xác định nghĩa vụ thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, trong đó: (i) Thuế GTGT đầu vào của dịch vụ nội dung mua để dùng chung cho hoạt động kinh doanh dịch vụ viễn thông của toàn Tổng Công ty A phân bổ cho các đơn vị được xác định bằng $(=)$ tổng số thuế GTGT đầu vào dịch vụ nội dung đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT nhân (x) tỷ lệ phần trăm $(\%)$ doanh thu dịch vụ nội dung trên mạng di động (chưa có thuế GTGT) năm trước liền kề tại từng đơn vị so với tổng doanh thu dịch vụ nội dung trên mạng di động (chưa có thuế GTGT) năm trước liền kề của trụ sở chính và các đơn vị hạch toán phụ thuộc được phân bổ thuế GTGT. (ii) Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ khác (không bao gồm dịch vụ nội dung) mua để dùng chung cho hoạt động kinh doanh dịch vụ viễn thông của toàn Tổng Công ty phân bổ cho các đơn vị được xác định bằng $(=)$ tổng số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa dịch vụ dùng chung đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT nhân (x) tỷ lệ phần trăm $(\%)$ doanh thu (chưa có thuế GTGT) năm trước liền kề tại từng đơn vị so với tổng doanh thu (chưa có thuế GTGT) năm trước liền kề của trụ sở chính và các đơn vị hạch toán phụ thuộc được phân bổ thuế GTGT.

Hoàn thuế GTGT

Theo Công văn số 5565/TCT-CS ngày 04/12/2017 của TCT, việc thanh toán qua tài khoản vãng lai không có xác nhận của cơ quan Hải quan là không đủ điều kiện để xem xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu thanh toán qua tài khoản vãng lai.

Hoàn thuế GTGT dự án đầu tư

Theo Công văn số 5667/TCT-KK ngày 11/12/2017 của TCT, trường hợp người nộp thuế khai bổ sung tăng số thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn - chỉ tiêu [30] trên tờ khai thuế giá trị gia tăng dành cho dự án đầu tư (mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC) khi chưa bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào với số thuế giá trị gia tăng đầu ra của kỳ tiếp theo và không làm sai số thuế còn được khấu trừ, không làm sai số thuế đề nghị hoàn thì người nộp thuế được hoàn thuế, nếu dự án đầu tư đáp ứng quy định của pháp luật về đầu tư và quy định về khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng.





CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

Sửa quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT

Theo **Nghị định số 146/2017/NĐ-CP** ngày 15/12/2017 của CP, sửa đổi Nghị định 100/2016/NĐ-CP và Nghị định 12/2015/NĐ-CP về thuế GTGT, thuế TNDN. Theo đó, sản phẩm xuất khẩu liên quan đến tài nguyên, khoáng sản (TNKS) không phải chịu thuế GTGT nếu thuộc một trong hai trường hợp sau: (i) Sản phẩm xuất khẩu là TNKS chưa chế biến thành sản phẩm khác; (ii) Sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến trực tiếp từ nguyên liệu chính là TNKS có tổng trị giá TNKS cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên, trừ các trường hợp sau: Sản phẩm xuất khẩu được chế biến từ TNKS mà trong quy trình chế biến đã ra sản phẩm khác sau đó lại tiếp tục chế biến ra sản phẩm xuất khẩu; Sản phẩm do cơ sở kinh doanh (CSKD) trực tiếp khai thác và chế biến hoặc mua về để chế biến hoặc thuê cơ sở khác chế biến thành sản phẩm xuất khẩu; Sản phẩm xuất khẩu được chế biến từ nguyên liệu chính không phải là TNKS (TNKS đã chế biến thành sản phẩm khác).

Nghị định 146/2017/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/02/2018.



Ưu đãi thuế giá trị gia tăng

Theo **Công văn số 8154/TCHQ-TXNK** ngày 14/12/2017 của TCHQ, trường hợp hợp đồng chuyển giao công nghệ đã tách rõ phần máy móc, thiết bị kèm theo với phần công nghệ được chuyển giao thì phần máy móc, thiết bị thuộc đối tượng phải chịu thuế GTGT theo quy định; nếu không tách riêng được thì thuế GTGT được tính trên cả phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng cùng với máy móc, thiết bị.

Xử lý thuế GTGT

Theo **Công văn số 5210/TXNK-CST** ngày 15/12/2017 của TCHQ, trường hợp người nộp thuế nộp thừa thuế GTGT do trước đó chưa nộp C/O ưu đãi đặc biệt sau đó được chấp nhận bổ sung C/O và được áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt theo quy định thì cơ quan hải quan thực hiện xử lý tiền thuế GTGT đã nộp thừa theo quy định tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.



THUẾ THU DOANH NGHIỆP (TNDN)

Sửa quy định về khoản chi được trừ khi tính thuế TNDN

Theo Nghị định số 146/2017/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 100/2016/NĐ-CP và Nghị định 112/2015/NĐ-CP về thuế GTGT, thuế TNDN. Theo đó, phần chi để trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động sẽ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng đủ 02 điều kiện sau: (i) Phần chi này không vượt mức 03 triệu đồng/tháng/người (quy định hiện hành là 01 triệu đồng/tháng/người); (ii) Và phải được ghi cụ thể điều kiện hưởng, mức hưởng tại một trong các hồ sơ: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty.



Hoàn thuế TNDN khi chuyển địa điểm kinh doanh

Theo Công văn số 5841/TCT-KK ngày 21/12/2017 của TCT, trường hợp số thuế đã nộp của Công ty A chỉ được xác định là nộp thừa khi đã thực hiện quyết toán thuế. Do đó, Cục thuế Tỉnh thực hiện kiểm tra quyết toán thuế TNDN đến hết kỳ tính thuế năm 2016 để xác định số thuế TNDN nộp thừa tính đến hết kỳ tính thuế năm 2016 của Công ty và giải quyết hoàn cho người nộp thuế theo quy định (nếu có). Công ty A căn cứ biên bản kiểm tra quyết toán thuế của Cục thuế để lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối với số thuế TNDN nộp thừa tính đến hết kỳ tính thuế năm 2016 theo quy định (nếu có).





Doanh nghiệp nhỏ và vừa được hưởng ưu đãi thuế TNDN

Theo **Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14**, được Quốc hội thông qua ngày 12/06/2017, có hiệu lực từ ngày 01/01/2018. Theo đó, doanh nghiệp nhỏ và vừa được áp dụng có thời hạn mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thấp hơn mức thuế suất thông thường áp dụng cho doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp. Doanh nghiệp siêu nhỏ được áp dụng các thủ tục hành chính thuế và chế độ kế toán đơn giản theo quy định của pháp luật về thuế, kế toán.

Đồng thời, căn cứ vào điều kiện ngân sách địa phương, UBND cấp tỉnh trình Hội đồng nhân dân cùng cấp quyết định hỗ trợ giá thuê mặt bằng cho doanh nghiệp nhỏ và vừa tại các khu công nghiệp, khu công nghệ cao, cụm công nghiệp trên địa bàn. Thời gian hỗ trợ tối đa là 05 năm kể từ ngày ký hợp đồng thuê mặt bằng. Việc hỗ trợ mặt bằng sản xuất này không áp dụng đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa có vốn đầu tư nước ngoài, vốn Nhà nước. Để hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa mở rộng thị trường, Bộ, cơ quan ngang Bộ, UBND cấp tỉnh thành lập hoặc tham gia thành lập chuỗi phân phối sản phẩm theo hình thức đối tác công tư. Doanh nghiệp và tổ chức đầu tư, kinh doanh khác được thành lập chuỗi phân phối sản phẩm. Doanh nghiệp, tổ chức đầu tư, kinh doanh chuỗi phân phối sản phẩm có ít nhất 80% số doanh nghiệp nhỏ và vừa tham gia cung ứng cho chuỗi sản phẩm sản xuất tại Việt Nam được miễn, giảm tiền thuê đất, tiền sử dụng đất, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; Miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp có thời hạn.

Về phát triển nguồn nhân lực, doanh nghiệp nhỏ và vừa được miễn, giảm chi phí tham gia các khóa đào tạo có sử dụng ngân sách Nhà nước về khởi sự kinh doanh và quản trị doanh nghiệp, đào tạo nghề cho lao động làm việc trong các doanh nghiệp nhỏ và vừa. Nhà nước tổ chức thực hiện các chương trình đào tạo trực tuyến, chương trình đào tạo trên các phương tiện thông tin đại chúng khác cho doanh nghiệp nhỏ và vừa; hỗ trợ hoạt động đào tạo trực tiếp tại doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực sản xuất, chế biến.

Ngoài ra, doanh nghiệp nhỏ và vừa còn được hỗ trợ về công nghệ; Hỗ trợ cơ sở uơm tạo, cơ sở kỹ thuật, khu làm việc chung; Hỗ trợ thông tin, tư vấn và pháp lý.





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)

Chính sách thuế TNCN

Theo Công văn số 5612/TCT-TNCN ngày 6/12/2017 của TCT, hồ sơ đề nghị miễn thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng, thừa kế, quà tặng là bất động sản.

Trường hợp cá nhân có phát sinh thu nhập miễn thuế TNCN từ chuyển nhượng, chuyển đổi, thừa kế, quà tặng là bất động sản được quy định tại Luật thuế TNCN, thì: cá nhân tự khai, tự xác định và tự chịu trách nhiệm đối với khoản thu nhập thuộc diện được miễn thuế trên tờ khai mẫu số 03/BĐS-TNCN kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC đồng thời kèm theo giấy tờ liên quan để xác định đối tượng được miễn giảm thuế TNCN từ hoạt động chuyển nhượng, chuyển đổi, thừa kế, quà tặng là bất động sản.



Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với bảo hiểm sức khỏe

Theo Công văn số 5638/TCT-TNCN ngày 08/12/2017 của TCT, trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc không có tích lũy về phí bảo hiểm (kể cả trường hợp mua bảo hiểm của các doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam) thì khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động kể từ ngày 01/01/2015.





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

Chính sách thuế đối với hàng hóa bán vào khu phi thuế quan

Theo Công văn số 5080/TXNK-CST ngày 14/12/2017, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa đã nộp thuế nhập khẩu nhưng hàng hóa phải tái xuất ra nước ngoài hoặc tái xuất vào khu phi thuế quan mà chưa qua sử dụng, gia công, chế biến thì được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu.



Danh mục hàng hóa xuất khẩu (XK), nhập khẩu (NK) Việt Nam năm 2018

Theo Thông tư số 65/2017/TT-BTC ngày 27/6/2017 ban hành Danh mục hàng hóa XK, NK Việt Nam, theo đó: Tăng nhiều mã hàng so với Danh mục hàng hóa XK, NK Việt Nam ban hành theo Thông tư 103/2015/TT-BTC ngày 01/7/2015. Căn cứ vào Danh mục này, cơ quan có thẩm quyền sẽ tiến hành: (i) Xây dựng các Biểu thuế áp dụng đối với hàng hóa XK, NK. (ii) Xây dựng các Danh mục hàng hóa phục vụ quản lý nhà nước theo quy định của Chính phủ và quy định tại khoản 4 Điều 26 Luật Hải quan. (iii) Thống kê Nhà nước về hàng hóa XK, NK. (iii) Phục vụ công tác quản lý nhà nước về XK, NK hàng hóa và các lĩnh vực khác.

Thông tư 65/2017/TT-BTC có hiệu lực từ 01/01/2018 và thay thế cho Thông tư 103/2015/TT-BTC ban hành Danh mục hàng hóa XK, NK Việt Nam.





VẤN ĐỀ KHÁC

Quy định mới về tiền lương tính đóng BHXH từ ngày 01/01/2018

Theo **Luật BHXH 2014** ban hành ngày 20/11/2017 của BHXHVN, từ ngày 01/01/2018, bắt đầu áp dụng quy định mới về tiền lương tính đóng bảo hiểm xã hội (BHXH) bắt buộc. Cụ thể, tiền lương tháng đóng BHXH bắt buộc bao gồm những khoản sau đây: (i) Mức lương; (ii) Phụ cấp lương; (iii) Các khoản bổ sung khác theo quy định của pháp luật về lao động (đây là nội dung mới). Quy định mới này đã được hướng dẫn chi tiết tại Điều 17 của Nghị định 115/2015/NĐ-CP hướng dẫn Luật BHXH 2014 về BHXH bắt buộc. Lưu ý: Trường hợp tiền lương tháng theo quy định nêu trên cao hơn 20 lần mức lương cơ sở (26 triệu đồng) thì tiền lương tháng đóng BHXH bằng 20 lần mức lương cơ sở (26 triệu đồng).

Ngoài nội dung nổi bật này thì Luật BHXH 2014 còn có nhiều quy định đáng chú ý khác, như là: thay đổi cách tính lương hưu, bổ sung đối tượng tham gia BHXH bắt buộc, chế độ thai sản đối với lao động nam...

Hóa đơn bán hàng hóa và cung ứng dịch vụ

Theo **Công văn số 5659/TCT-CS** ngày 8/12/2017 của TCT, trường hợp Công ty A đã kê khai thuế GTGT đầu ra của các hóa đơn đã bị cháy cả 3 liên thì Cục thuế Tỉnh hướng dẫn Công ty A (là người bán) và người mua thực hiện khôi phục và sao lưu tài liệu kế toán theo hướng dẫn tại Luật kế toán 2015.





CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

VĂN BẢN MỚI

Theo **Công văn số 8297/TCHQ-TXNK** ngày 20/12/2017 của TCHQ về việc triển khai tập huấn Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu năm 2018.

Theo **Công văn số 5212/TXNK-CST** ngày 15/12/2017 về việc xử lý miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu, máy móc bị cháy và hư hỏng do hỏa hoạn.

Theo **Công văn số 8313/TCHQ-TXNK** ngày 21/12/2017 của TCHQ về việc chính sách thuế hàng hóa NK dự án Đường sắt Bến Thành-Suối Tiên.

Theo **Công văn số 5845/TCT-DNL** ngày 21/12/2017 về việc kê khai, nộp thuế nhà thầu nước ngoài.

Theo **Công văn số 5872/TCT-HTQT** ngày 22/12/2017 về việc rà soát, áp dụng Hiệp định thuế.

Theo **Công văn số 5877/TCT-CS** ngày 22/12/2017 về việc chính sách thuế.

Theo **Công văn số 5936/TCT-CS** ngày 26/12/2017 về việc phương pháp tính thuế.

Theo **Công văn số 5938/TCT-CS** ngày 26/12/2017 việc giảm tiền sử dụng đất.

Theo **Công văn số 5960/TCT-DNL** ngày 28/12/2017 về việc không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% nguồn quỹ phát triển khoa và công nghệ.

Theo **Công văn số 5978/TCT-TNCN** ngày 29/12/2017 về việc hoàn thuế TNCN

Theo **Công văn số 5995/TCT-CS** ngày 29/12/2017 về việc chính sách thu tiền thuê đất

Theo **Công văn số 6008/TCT-CS** ngày 29/12/2017 về việc hóa đơn.



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>



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

