

BẢN TIN TÀI CHÍNH & THUẾ



Bản tin Tài chính & thuế

Kỳ 31/08/2018

Phát hành định kỳ 2 kỳ/tháng





BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ

Phát hành định kỳ 2 kỳ/tháng

Kỳ 31/08/2018

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



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Kê khai chứng từ nộp thuế vắng lai ngoại tỉnh

Theo **Công văn số 3181/TCT-KK** ngày 17/8/2018 của TCT, trường hợp Công ty A có trụ sở chính tại Tỉnh Bình Định. Trong năm 2017, Công ty có phát sinh hoạt động xây dựng vắng lai ngoại tỉnh tại Tỉnh Phú Yên. Công ty đã thực hiện nộp tiền thuế GTGT theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế của công trình xây dựng vắng lai tại Tỉnh Phú Yên vào KBNN Tỉnh Phú Yên thì Công ty A được tổng hợp số thuế đã nộp theo chứng từ nộp tiền thuế để trừ vào số thuế GTGT phải nộp trên tờ khai thuế GTGT tại trụ sở chính.



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

Chính sách thuế TNDN

Theo **Công văn số 57305/CT-TTHT** ngày 16/8/2018 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A là đối tượng nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai và có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP thì Công ty xác định chi phí lãi vay được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN. Trong đó, chi phí lãi vay xác định theo nguyên tắc nêu trên là tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của Công ty (không phân biệt chi phí lãi vay phát sinh từ các bên liên kết hay từ các bên độc lập).

Trường hợp Công ty không phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết thì việc xác định chi phí được trừ đối với chi phí vay vốn sản xuất kinh doanh được thực hiện theo quy định tại văn bản quy phạm pháp luật thuế TNDN.

Cách xử lý

Các khoản chi phí

**Không được trừ
khi tính thuế TNDN**

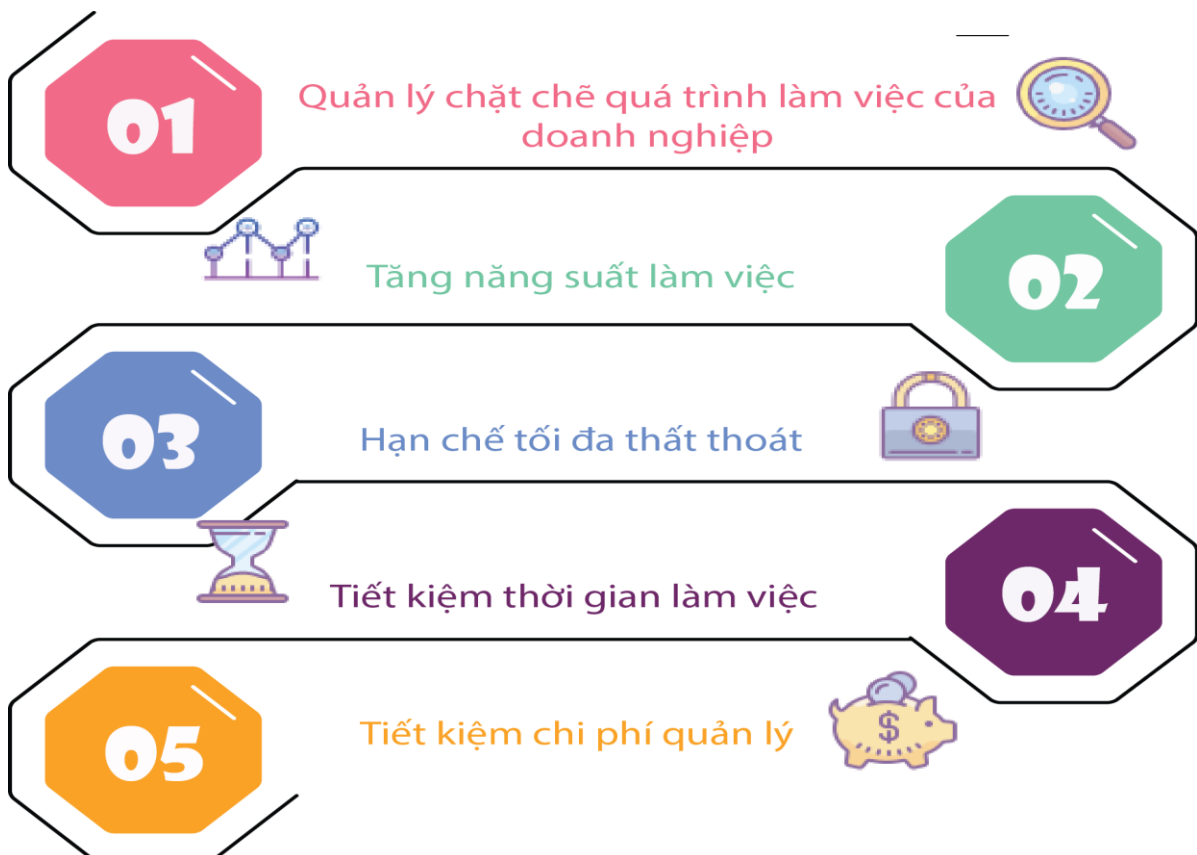


Chi phí quản lý kinh doanh

Theo **Công văn số 57070/CT-TTHT** ngày 15/8/2018 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Ngân hàng A - Chi nhánh Hà Nội là đơn vị thuộc của Ngân hàng Nhật Bản, được thành lập dưới hình thức chi nhánh ngân hàng nước ngoài theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp phép, thay mặt Ngân hàng mẹ tại Nhật Bản tiến hành toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam thì Ngân A - Chi nhánh Hà Nội được xác định là cơ sở thường trú của Ngân hàng Nhật Bản tại Việt Nam.

Trường hợp Ngân hàng A là cơ sở thường trú tại Việt Nam thì khoản chi phí quản lý kinh doanh do Ngân hàng Nhật Bản phân bổ cho Ngân hàng A được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không vượt quá mức chi phí tính theo công thức quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính. Trường hợp chi phí quản lý kinh doanh phân bổ thực tế nhỏ hơn chi phí phân bổ xác định theo công thức quy định của pháp luật Việt Nam thì phần chi phí phân bổ thực tế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh. Trường hợp chi phí quản lý kinh doanh phân bổ thực tế lớn hơn chi phí phân bổ xác định theo công thức quy định của pháp luật Việt Nam thì phần chi phí vượt mức theo quy định sẽ không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Về hồ sơ, chứng từ chứng minh phần chi phí quản lý kinh doanh do công ty ở nước ngoài phân bổ cho cơ sở thường trú tại Việt Nam: Về nguyên tắc, căn cứ để xác định chi phí và doanh thu của công ty ở nước ngoài là báo cáo tài chính của công ty ở nước ngoài đã được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán độc lập trong đó thể hiện rõ doanh thu của công ty ở nước ngoài, chi phí quản lý của công ty ở nước ngoài, phần chi phí quản lý công ty ở nước ngoài phân bổ cho cơ sở thường trú tại Việt Nam.



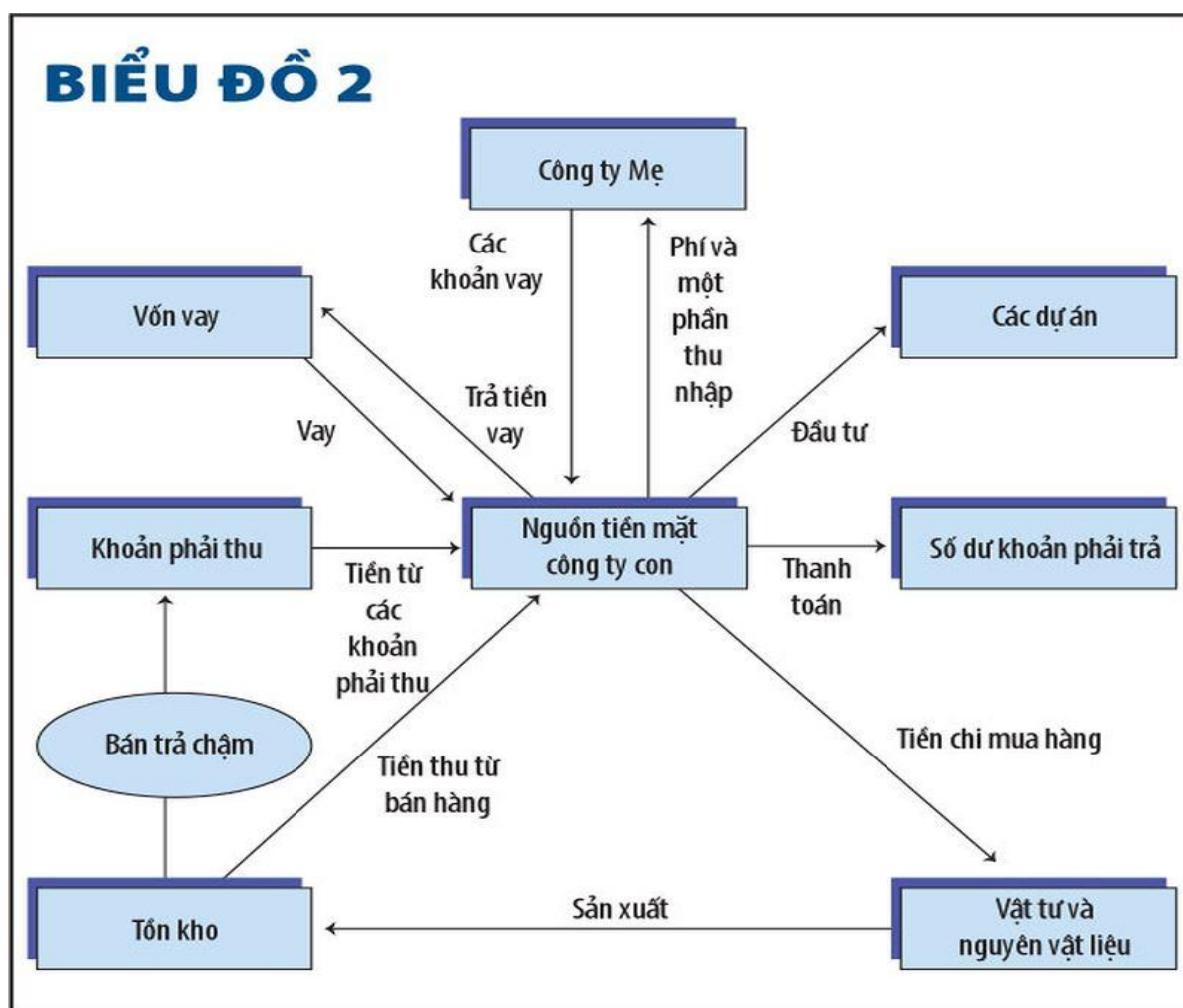
Chính sách thuế về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài

Theo **Công văn số 57077/CT-TTHT** ngày 15/8/2018 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước Việt Nam, đã nộp báo cáo tài chính đã được kiểm toán và tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm tài chính cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Sau đó, Công ty thực hiện chuyển lợi nhuận tích lũy từ năm 2005 đến năm 2015 ra nước ngoài thì:

Về thông báo việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài: Công ty sử dụng mẫu “Thông báo về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài” ban hành theo Thông tư số 186/2010/TT-BTC gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định. Công ty làm 01 thông báo việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài cho giai đoạn từ năm 2005 đến năm 2015 và trên thông báo Công ty trình bày cụ thể số tiền chuyển lợi nhuận của từng năm.

Về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài: Công ty tự quyết định số lợi nhuận chuyển ra nước ngoài nhưng phải đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC.

Về thời gian chuyển lợi nhuận ra nước ngoài: Công ty thực hiện chuyển lợi nhuận ra nước ngoài sau 07 ngày làm việc tính từ ngày gửi thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC.



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

Sửa Luật thuế TNCN: Tăng thuế với người có thu nhập quá cao

Theo **Nghị quyết số 107/NQ-CP** ngày 16/8/2018 của Chính phủ về cải cách chính sách tiền lương CBCC, VC, NLĐ trong doanh nghiệp. Theo đó, Nghị quyết nêu danh mục đề án sửa đổi một số Luật, giao các Bộ chủ trì rà soát, nổi bật là: (i) Giao Bộ Tài chính trước năm 2021 hoàn thành: Rà soát sửa đổi, bổ sung Luật thuế thu nhập cá nhân theo hướng điều chỉnh tăng mức thuế suất đối với người có thu nhập quá cao; Rà soát sửa đổi Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp để trích một phần lợi nhuận sau thuế trả lương cho hội đồng thành viên, kiểm soát viên; (ii) Giao Bộ LĐ-TB&XH: Xây dựng dự án Bộ luật lao động (sửa đổi), trình Quốc hội cho ý kiến vào kỳ họp thứ 7 (tháng 5/2019) và trình Quốc hội thông qua tại kỳ họp thứ 8 (tháng 10/2019); Rà soát sửa đổi, bổ sung Luật bảo hiểm xã hội về việc đóng, hưởng bảo hiểm xã hội khi thực hiện mức lương tối thiểu theo giờ.

Nghị quyết 107/NQ-CP có hiệu lực kể từ ngày ký ban hành.

CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Cấp MST để kê khai, nộp thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp

Theo **Công văn số 3065/TCT-KK** ngày 9/8/2018 của TCT, trường hợp Công ty A là thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam muốn tham gia hoạt động kinh doanh dưới hình thức nhà thầu nước ngoài không thành lập pháp nhân tại Việt Nam và ký kết thông qua các hợp đồng thương mại với khách hàng Việt Nam thì Công ty phải được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu theo quy định tại Nghị định số 90/2007/NĐ-CP ngày 31/5/2007 của Chính phủ quy định về quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam. Sau khi Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu do cơ quan có thẩm quyền cấp, Cục Thuế Tỉnh hướng dẫn Công ty thực hiện đăng ký thuế theo quy định tại Thông tư 95/2016/TT-BTC.



Chính sách thu tiền thuê đất

Theo **Công văn số 3099/TCT-CS** ngày 10/08/2018 của Tổng Cục thuế, đối với trường hợp được Nhà nước cho thuê đất thu tiền thuê đất một lần cho cả thời gian thuê theo quy định tại Nghị định số 46/2014/NĐ-CP mà không thuộc danh mục địa bàn, lĩnh vực ưu đãi đầu tư theo quy định tại Nghị định số 108/2006/NĐ-CP và đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền xác định và thông báo số tiền thuê đất phải nộp theo đúng quy định của pháp luật, nếu sau đó thuộc danh mục địa bàn, lĩnh vực ưu đãi đầu tư theo quy định tại Nghị định số 118/2015/NĐ-CP thì không được xem xét miễn, giảm tiền thuê đất.

Chính sách thuế tài nguyên

Theo **Công văn số 3104/TCT-CS** ngày 10/08/2018 của TCT, việc miễn thuế tài nguyên do cơ quan thuế trực tiếp quản lý nơi khai thác thực hiện. Nếu trường hợp thuộc diện được miễn thuế tài nguyên đối với đất khai thác theo quy định tại Luật Thuế tài nguyên, việc khai thuế tài nguyên thực hiện như sau: Hàng tháng, căn cứ các tài liệu liên quan về việc miễn, giảm thuế tài nguyên, người nộp thuế lập tờ khai thuế tài nguyên đối với đất khai thác và sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê theo mẫu số 01/TAIN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC, xác định số thuế tài nguyên phát sinh trong tháng, số thuế tài nguyên tạm miễn của tháng, tính số thuế tài nguyên phải nộp trong tháng (nếu có).

Bổ sung thông tin trao đổi giữa hệ thống CQHQ và doanh nghiệp

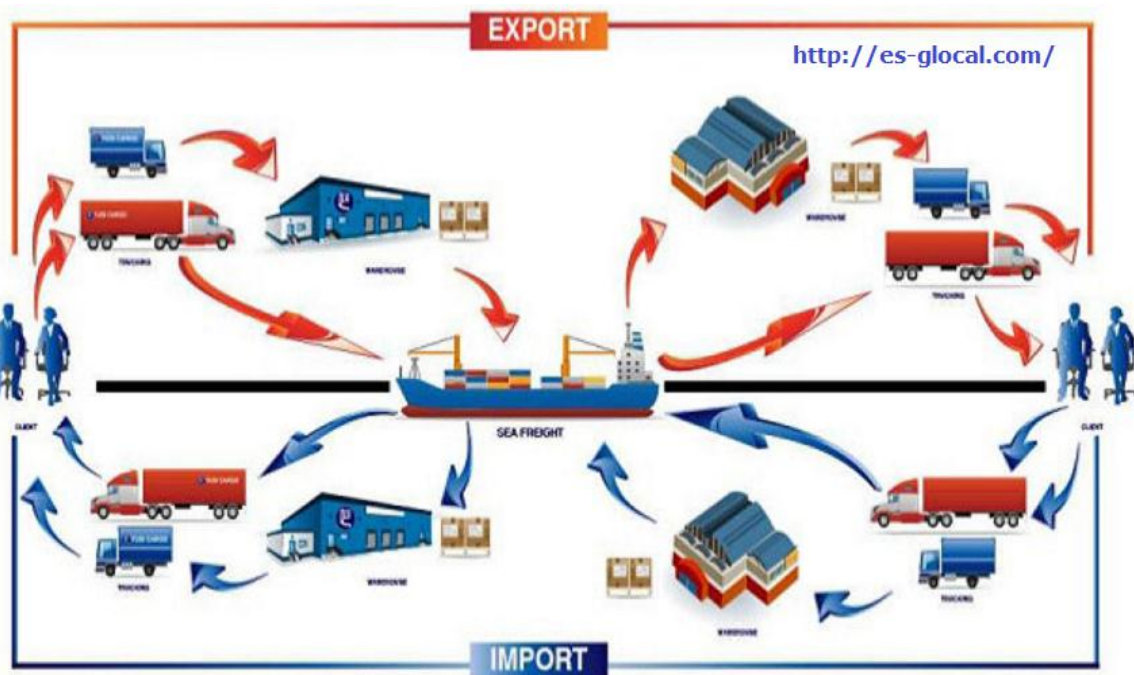
Theo **Quyết định số 2270/QĐ-TCHQ** ngày 09/8/2018 của TCHQ về việc định dạng thông điệp dữ liệu trao đổi giữa cơ quan hải quan và doanh nghiệp gia công, sản xuất xuất khẩu, chế xuất. Theo đó, bổ sung một số thông tin trao đổi sau: (i) DN khai báo trong giai đoạn chuẩn bị quá trình sản xuất: Hợp đồng gia công; Danh mục NPL SXKK, Danh mục SP SXKK; Danh mục hàng hóa đưa vào và đưa ra doanh nghiệp chế xuất, Định mức sản phẩm doanh nghiệp chế xuất. (ii) DN khai báo trong giai đoạn sản xuất: Thông tin nhập kho, thông tin xuất kho. (iii) DN khai báo trong giai đoạn báo cáo quyết toán: Báo cáo máy móc thiết bị, Thông tin tiêu hủy. (iv) DN khai báo trước khi thực hiện việc trao đổi thông tin lần đầu kết nối với Hệ thống của CQHQ: Báo cáo chốt tồn.

Quyết định 2270/QĐ-TCHQ có hiệu lực kể từ ngày ký ban hành.



Chính sách thuế nhà thầu cước vận tải

Theo **Công văn số 57072/CT-TTHT** ngày 15/8/2018 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A thuê Nhà thầu nước ngoài vận chuyển hàng hóa bằng đường sắt đến Ba Lan thì hoạt động vận chuyển hàng hóa bằng đường sắt nêu trên của Nhà thầu nước ngoài phải nộp thuế nhà thầu toàn chặng tại Việt Nam. Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng điều kiện khai thuế tại Việt Nam thì Công ty A có trách nhiệm khấu trừ và kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Thông tư số 103/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính. Cụ thể: Về thuế TNDN: Áp dụng tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế 2%; Về thuế GTGT: Áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng là vận tải quốc tế theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Nếu Công ty không đáp ứng điều kiện để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% thì áp dụng tỷ lệ % thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 3%.



VẤN ĐỀ KHÁC

Hướng dẫn nghiệp vụ đăng ký doanh nghiệp theo quy định của Luật Đầu tư

Theo **Công văn số 3088/TCT-KK** ngày 10/8/2018 của TCT, Doanh nghiệp đầu tư thực hiện "chuyển đổi toàn bộ hoạt động của doanh nghiệp" theo quy định, hướng dẫn của cơ quan có thẩm quyền, theo đó thực hiện nghĩa vụ thuế tương ứng theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Trường hợp doanh nghiệp chấm dứt hoạt động theo hình thức giải thể thì phải thực hiện quyết toán thuế, đóng mã số thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Đối với doanh nghiệp thành lập mới sau khi chấm dứt hoạt động hoặc thành lập mới sau khi tách doanh nghiệp: Sau khi được Sở Tư pháp cấp Giấy đăng ký hoạt động, doanh nghiệp đến cơ quan thuế quản lý người nộp thuế để làm thủ tục cấp mã số thuế cho doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế.

Hướng dẫn chuyển đổi từ hộ kinh doanh thành doanh nghiệp

Theo **Nghị định số 108/2018/NĐ-CP** ngày 23/8/2018 của Chính phủ (có hiệu lực ngày 10/10/2018) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 78/2015/NĐ-CP về đăng ký doanh nghiệp. Theo đó, việc chuyển đổi từ hộ kinh doanh thành doanh nghiệp được hướng dẫn thực hiện như sau: (i) Địa điểm đăng ký chuyển đổi tại Phòng Đăng ký kinh doanh (ĐKKD) nơi doanh nghiệp dự định đặt trụ sở chính. (ii) Hồ sơ bao gồm bản chính Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, bản sao hợp lệ Giấy chứng nhận đăng ký thuế và các giấy tờ tại Nghị định 78/2015/NĐ-CP tương ứng với từng loại hình doanh nghiệp. (iii) Phòng ĐKKD gửi bản sao Giấy chứng nhận ĐKKD và bản chính Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh đến cơ quan ĐKKD cấp huyện nơi hộ kinh doanh đặt trụ sở để chấp dứt hoạt động của hộ kinh doanh.

Ngoài ra, cũng theo Nghị định này, sửa đổi, bổ sung hàng loạt quy định về ĐKDN như: (i) Sửa quy định về Ủy quyền thực hiện thủ tục đăng ký doanh nghiệp: Cụm từ chỉ đối tượng ủy quyền từ “người thành lập doanh nghiệp hoặc doanh nghiệp” chuyển thành “người có thẩm quyền ký văn bản đề nghị đăng ký doanh nghiệp”; Văn bản ủy quyền cho cá nhân thực hiện thủ tục liên quan đến đăng ký doanh nghiệp không bắt buộc phải công chứng, chứng thực. (ii) Sửa quy định về hồ sơ ĐKDN đối với công ty TNHH MTV: Bỏ thành phần Điều lệ hoặc tài liệu tương đương khác. (iii) Sửa đổi, bổ sung quy định về đăng ký thay đổi vốn điều lệ, thay đổi tỷ lệ vốn góp. (iv) Sửa đổi quy định về quản lý nhà nước về đăng ký doanh nghiệp. (v) Bổ sung nội dung hướng dẫn đăng ký doanh nghiệp trong trường hợp chuyển đổi từ hộ kinh doanh.



Nhân sự, Kế toán cần làm 06 công việc này trong tháng 9/2018

Trong tháng 9/2018, những người làm công tác Nhân sự, Kế toán cần làm 06 công việc quan trọng sau đây:

- 1. Trước ngày 03/9/2018:** Thông báo tình hình biến động lao động .
- 2. Hạn cuối là ngày 20/9/2018:** Nộp hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân tháng 8/2018 (nếu có) đối với doanh nghiệp khai thuế theo tháng.

3. Hạn cuối là ngày 20/9/2018: Nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng tháng 8/2018 (nếu có) đối với doanh nghiệp khai thuế theo tháng.

4. Hạn cuối là ngày 20/9/2018: Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn đối với doanh nghiệp sử dụng hóa đơn tự in, đặt in có hành vi vi phạm không được sử dụng hóa đơn tự in, đặt in, doanh nghiệp thuộc loại rủi ro cao về thuế thuộc diện mua hóa đơn của cơ quan thuế theo hướng dẫn tại Thông tư 39/2014/TT-BTC thực hiện nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo tháng.

5. Hạn cuối là ngày 30/9/2018: Đóng tiền bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp hàng tháng.

6. Cùng thời điểm đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc cho người lao động: Đóng kinh phí công đoàn, dù doanh nghiệp có hay chưa có tổ chức Công đoàn vẫn phải nộp 2% trên quỹ tiền lương là căn cứ đóng bảo hiểm xã hội vào kinh phí Công đoàn.

VĂN BẢN KHÁC

Theo Công văn số 7949/VPCP-QHQT ngày 22/8/2018 của VPCP về việc ký Nghị định thư sửa đổi Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Lúc-xem-bua.

Theo Công văn số 3225/TCT-CS ngày 21/8/2018 của TCT về việc thuế GTGT.

Theo Công văn 4786/TCHQ-TXNK ngày 15/8/2018 của TCHQ về việc phân loại và xử lý thuế mặt hàng Thực phẩm chức năng dạng lỏng.

Theo Công văn số 4784/TCHQ-TXNK ngày 15/8/2018 của TCHQ về việc vướng mắc chính sách ưu đãi thuế.

Theo Công văn số 4787/TCHQ-TXNK ngày 15/8/2018 của TCHQ về việc xử lý vướng mắc tại Nghị định số 59/2018/NĐ-CP, Thông tư số 39/2018/TT-BTC.

Theo Công văn số 4763/TCHQ-TXNK ngày 14/8/2018 của TCHQ về việc phân loại hàng hóa.

Theo Công văn số 3142/TCT-DNL ngày 15/8/2018 về việc báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn.

Theo Công văn số 3149/TCT-CS ngày 15/8/2018 về việc chính sách thuế đối với chi phí quảng cáo trực tuyến.

Theo Công văn số 3170/TCT-TTr ngày 16/8/2018 về việc vướng mắc trong thực hiện Nghị định 20/2017/NĐ-CP.

Theo Công văn số 3172/TCT-KK ngày 16/08/2018 về việc mã số địa điểm kinh doanh.

Theo Công văn số 3185/TCT-QLN ngày 17/08/2018 về việc cưỡng chế đối với cá nhân là chủ doanh nghiệp bỏ kinh doanh còn nợ thuế.

Theo Công văn số 3291/TCT-TNCN ngày 27/08/2018 về việc khai thuế và quyết toán thuế thu nhập cá nhân tại chi nhánh hạch toán phụ thuộc.

Theo Công văn số 3292/TCT-CS ngày 27/08/2018 về việc truy thu thuế đối với hộ nộp thuế khoán.

Theo Công văn số 3300/TCT-DNL ngày 27/08/2018 Về việc hướng dẫn nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển giao tài sản của ngân hàng.

Văn phòng Hải Phòng

Số 34A phố Máy Tơ, P. Máy Tơ,
Q. Ngô Quyền, TP. Hải Phòng
Tel: 0225 3736 866/ 3222 198
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, Hà Nội
Tel: 024 3556 8636
Fax: 024 3556 8635
Email: acacvn@acacvn.com
<http://acacvn.com>