



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**

Được phát hành 15/06/2017

Văn phòng Hải Phòng

Số 34A Phố Máy Tơ, Phường Máy Tơ,
Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng
Tel: 02253 736 866/ 3222198 - Fax: 02253 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: 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”)	2-3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)	
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)	4
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	4
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	5-8
CÁC VĂN BẢN KHÁC	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)

Chính sách thuế đối với các khoản phụ thu theo cước vận chuyển quốc tế



Theo **Công văn số 2083/TCT-CS** ngày 19/5/2017 của TCT, (i) về thuế GTGT: trường hợp doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ mua bán cước vận tải quốc tế thu gom hàng lẻ từ các doanh nghiệp xuất, nhập khẩu, là đơn vị trực tiếp đặt chỗ thuê tàu vận chuyển hàng hóa cho các doanh nghiệp trực tiếp xuất, nhập khẩu; đứng tên trên vận đơn đường biển và trực tiếp thanh toán cước vận tải, phụ thu theo cước cho hãng tàu (bao gồm 11 khoản phụ thu được coi là giá dịch vụ vận chuyển bằng đường biển như liệt kê tại công văn số 6142/BTC-CST ngày 9/5/2016 của Bộ Tài chính) thì được xác định như doanh thu từ vận tải quốc tế và áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các quy định tại điểm c, khoản 2, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Ngoài ra, cũng theo công văn này, trường hợp doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ mua bán cước vận tải quốc tế là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam (không phải là đại lý đại diện cho hãng tàu nước ngoài) thu gom hàng lẻ từ các doanh nghiệp xuất, nhập khẩu thì phải xác định doanh thu, thu nhập và số thuế phải nộp đối với hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp này theo quy định của Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành (nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai doanh thu, chi phí).

Hoàn thuế GTGT đối với trường hợp âm 12 tháng/4 quý



Theo **Công văn số 2483/TCT-KK** ngày 7/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A đối với thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định mua vào phục vụ cho kinh doanh thức ăn gia súc và thức ăn cho vật nuôi khác tiêu thụ trong nước thể hiện trên hóa đơn giá trị gia tăng, chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu phát sinh trước ngày 01 tháng 01 năm 2015 đáp ứng điều kiện khấu trừ, hoàn thuế thì được chấp nhận khấu trừ, hoàn thuế.



Trường hợp đối với thuế GTGT đầu vào của hàng hóa dịch vụ, tài sản cố định phục vụ cho kinh doanh thức ăn gia súc và thức ăn cho vật nuôi khác tiêu thụ trong nước phát sinh kể từ



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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



ngày 01/01/2015 trở đi không được kê khai, khấu trừ mà tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Hoàn thuế GTGT

Theo **Công văn số 2484/TCT-KK** ngày 7/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A chuyên nhập khẩu hàng hóa từ Châu Âu về phân phối tại thị trường Việt Nam với mặt hàng chính là phân bón. Trường hợp Công ty chuyên kinh doanh mặt hàng phân bón thuộc diện không chịu thuế GTGT thì Công ty thay đổi nội dung đăng ký thuế từ doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ sang doanh nghiệp không phải nộp thuế GTGT và nộp hồ sơ khai thuế đúng quy định.

Trường hợp đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ, TSCD phục vụ cho sản xuất kinh doanh phân bón để tiêu thụ trong nước (đối tượng không chịu thuế GTGT) phát sinh trước ngày 1/1/2015 đáp ứng điều kiện khấu trừ và chưa được khấu trừ hết lũy kế trên 12 tháng liên tục nhưng tại hồ sơ khai thuế kỳ tính thuế tháng 6/2016 Công ty không đề nghị hoàn số thuế GTGT đầu vào lũy kế chưa khấu trừ hết, đồng thời đã kê khai khấu trừ vào số thuế GTGT còn được khấu trừ của kỳ tính thuế tháng 7/2016 thì không được hoàn thuế. Số tiền thuế không được hoàn thuế theo quy định Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

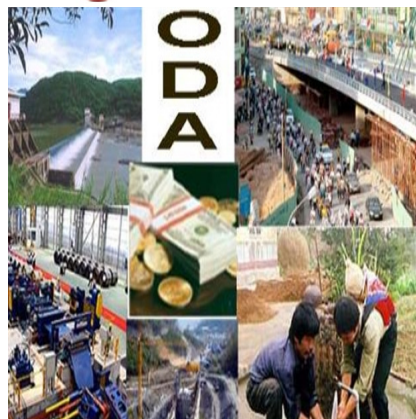
Chính sách thuế đối với hàng viện trợ không hoàn lại

Theo **Công văn số 3641/TCHQ-TXNK** ngày 2/6/2017 của TCHQ, trường hợp hàng hóa, trang thiết bị do Công ty A viện trợ cho Bệnh viện phục hồi chức năng đã được Sở Tài chính tỉnh xác nhận là hàng hóa được mua sắm bằng nguồn viện trợ không hoàn lại theo quy định tại Thông tư 225/2010/TT-BTC thì thuộc đối tượng không chịu thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, 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



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

Chính sách thuế đối với hoạt động cho thuê phần mềm

Theo **Công văn số 2147/TCT-TNCN** ngày 23/5/2017 của TCT, trường hợp ông A cho Tổng công ty B thuê hệ thống phần mềm ERP, hệ thống này đảm bảo điều kiện là tài sản vô hình theo quy định, việc cho thuê phần mềm ERP không kèm theo dịch vụ thì thu nhập nhận được từ hoạt động nêu trên được xác định là thu nhập từ hoạt động cho thuê tài sản; trường hợp có kèm theo dịch vụ thì thu nhập nhận được từ hoạt động nêu trên được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công.

CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Chính sách thuế nhà thầu

Theo **Công văn số 2303/TCT-CS** ngày 01/6/2017 của TCT, trường hợp Công ty A mua hàng của Công ty B (hàng được lưu tại kho ngoại quan do Công ty A thuê tại Việt Nam), sau đó bán cho các khách hàng ở nước ngoài theo điều khoản thương mại Incoterms FOB hoặc DDP, hàng hóa được giao ngoài lãnh thổ Việt Nam thì Công ty A thuộc đối tượng không áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC trong trường hợp này.

Thuế nhà thầu đối với hợp đồng dịch vụ

Theo **Công văn số 2308/TCT-CS** ngày 01/6/2017 của TCT, Trường hợp năm 2015 Công ty C ký hợp đồng 03 bên gồm: Công ty A (Bên A), Công ty B (Bên B), Công ty C (Bên C), theo thỏa thuận tại hợp đồng, Công ty B quảng cáo khách sạn của Công ty A trong ấn phẩm Asia năm 2015 phát hành ở nước ngoài thì Công ty B thuộc đối tượng không áp dụng của 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



CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

Điểm mới nổi bật trong hướng dẫn hành nghề làm thủ tục về thuế

Theo **Công văn 2465/TCT-TTHT** ngày 6/6/2017 của TCT giới thiệu điểm mới của Thông tư số 51/2017/TT-BTC so với Thông tư số 117/2012/TT-BTC hướng dẫn về hành nghề làm thủ tục về thuế; trong đó nổi bật là: (i) Bổ sung thêm khái niệm chi nhánh của "Đại lý thuế". (ii) Đơn giản hóa thủ tục đăng ký đủ điều kiện kinh doanh đối với đại lý thuế bằng việc bỏ quy định "giấy chứng nhận đăng ký thuế". (iii) Rút ngắn thời gian xác nhận đủ điều kiện hoạt động của đại lý thuế xuống còn 05 ngày làm việc thay vì 10 ngày làm việc như trước đây. (iv) Mở rộng đối tượng được dự thi lấy chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế và quy định rõ phải có thời gian công tác từ 2 năm trở lên trong lĩnh vực này. (v) Hàng năm tổ chức ít nhất 2 kỳ thi cấp chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế thay vì 1 kỳ thi như trước đây và người có Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kế toán sẽ được miễn thi 2 môn.



Kế toán công ty đại chúng không được kiêm nhiệm làm kiểm soát viên

Theo **Nghị định số 71/2017/NĐ-CP** ngày 6/6/2017 của CP thì công ty đại chúng có từ 03 – 05 kiểm soát viên là những người đáp ứng Khoản 1 Điều 164 Luật doanh nghiệp 2014, Điều lệ công ty và không thuộc trường hợp sau: (i) Kiểm soát viên không được làm việc trong bộ phận kế toán, tài chính của công ty. (ii) Không thuộc thành viên hay nhân viên của công ty kiểm toán độc lập thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính của công ty trong 03 năm liền trước đó. (iii) Đối với công ty niêm yết và công ty đại chúng do Nhà



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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

nước nắm giữ trên 50% vốn điều lệ, Kiểm soát viên phải là kiểm toán viên hoặc kế toán viên. Trưởng Ban kiểm soát phải là kế toán viên hoặc kiểm toán viên chuyên nghiệp và phải làm việc chuyên trách tại công ty.

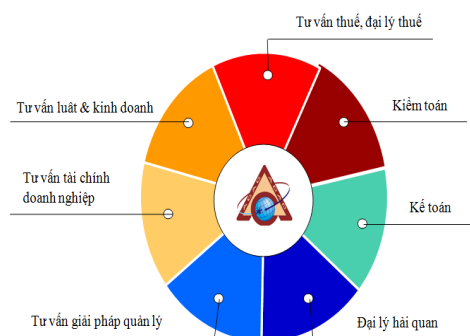
Như vậy, quy định mới không cho phép kế toán được kiêm nhiệm luôn chức danh kiểm soát viên kể từ ngày Nghị định số 71/2017/NĐ-CP có hiệu lực (ngày 01/8/2017).

Cơ chế liên thông đăng ký đầu tư và đăng ký doanh nghiệp

Theo **Thông tư số 02/2017/TT-BKHĐT** ngày 18/4/2017 của BKHĐT về cơ chế phối hợp giải quyết thủ tục đăng ký đầu tư (ĐKĐT) và đăng ký doanh nghiệp (ĐKDN) đối với nhà đầu tư (NĐT) nước ngoài. Theo đó: (i) NĐT có quyền lựa chọn ĐKĐT và ĐKDN theo cơ chế liên thông hoặc thực hiện từng thủ tục theo quy định. (ii) NĐT tự kê khai hồ sơ và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính hợp pháp, trung thực và chính xác của các thông tin kê khai trong hồ sơ ĐKĐT, ĐKDN. (iii) Khi đăng ký theo cơ chế liên thông, NĐT chỉ cần nộp 01 bản các giấy tờ sau nếu hồ sơ ĐKĐT và ĐKDN có sự trùng lặp: Hộ chiếu, giấy tờ chứng thực cá nhân có giá trị pháp lý tương đương đối với NĐT là cá nhân; Quyết định thành lập hoặc Giấy chứng nhận ĐKDN hoặc giấy tờ có giá trị pháp lý tương đương đối với NĐT là tổ chức; Văn bản ủy quyền thực hiện thủ tục ĐKĐT, ĐKDN.

Thông tư 02/2017/TT-BKHĐT có hiệu lực từ ngày 15/6/2017.

Thủ tục cấp lại Chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế (CCHN) đối với trường hợp bị mất, thất lạc bản chính



Theo **Công văn số 2419/TCT-TTHT** ngày 6/6/2017 của TCT, Tổng cục Thuế sẽ chỉ cấp Giấy chứng nhận, xác nhận đối với trường hợp bị mất, thất lạc bản chính mà không cấp lại CCHN cho các thí sinh đã được cấp nay bị mất, thất lạc. Để được xác nhận, cá nhân phải lập hồ sơ xin xác nhận đối với CCHN đã bị mất gửi Tổng cục Thuế; hồ sơ bao gồm: (i) Đơn đề nghị xác nhận CCHN (trong đó ghi rõ họ tên, ngày tháng năm sinh, quê quán, số, ngày và nơi cấp CMND, số và ngày, tháng, năm Chứng chỉ đã được cấp, lý do mất chứng chỉ và cam kết tự chịu trách nhiệm đối với những nội dung trình bày nêu trong đơn); (ii) Bản sao (có chứng thực) Chứng minh thư nhân dân; (iii) Sơ yếu lý lịch đến thời điểm xin xác nhận (có xác nhận của đơn vị công tác hoặc chính quyền địa phương nơi cư trú), không vi phạm pháp luật.

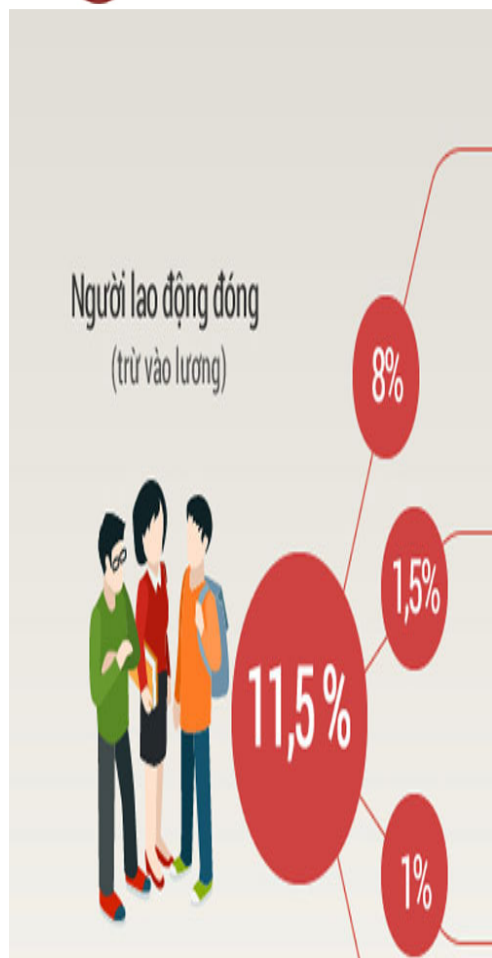
Các đối tượng đóng BHXH theo mức lương cơ sở 1.300.000 đồng

Theo **Công văn số 2159/BHXH-BT** ngày 1/6/2017 của BHXHVN về mức đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động - bệnh nghề nghiệp (TNLĐ-BNN) và thu BHXH,



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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



BHYT, BHTN, bảo hiểm TNLĐ-BNN theo mức lương cơ sở mới. Theo đó, đối tượng áp dụng mức lương cơ sở 1.300.000 đồng/tháng làm căn cứ tính mức lương đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, bảo hiểm TNLĐ-BNN từ ngày 01/7/2017, bao gồm: (i) Người lao động tham gia BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, bảo hiểm TNLĐ-BNN thuộc đối tượng quy định tại Điều 2 Nghị định 47/2017/NĐ-CP. (ii) Người đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng quy định tại Luật người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng. (iii) Người hưởng chế độ phu nhân, phu quân tại cơ quan đại diện Việt Nam ở nước ngoài. (iv) Các chức danh tại công ty TNHH MTV do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ, tham gia theo hệ số lương quy định tại Phụ lục I ban hành kèm Nghị định 52/2016/NĐ-CP, gồm: Viên chức quản lý chuyên trách; Bí thư đảng ủy chuyên trách; Phó Bí thư đảng ủy; Chủ tịch công đoàn chuyên trách.

Bổ sung danh mục Công nghệ cao ưu tiên, khuyến khích phát triển

Theo **Quyết định số 13/2017/QĐ-TTg** ngày 28/4/2017 của TTg sửa đổi Danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển và Danh mục sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển kèm Quyết định 66/2014/QĐ-TTg có hiệu lực từ 15/6/2017. Theo đó: (i) Bổ sung thêm 04 loại Công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển: Công nghệ Internet kết nối vạn vật (IoT); Công nghệ thực tại ảo; công nghệ thực tại tăng cường; Công nghệ vô tuyến thông minh; Công nghệ in 3 chiều (3D). (ii) Bổ sung thêm 16 sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển như: Mô-đun, thiết bị, phần mềm, giải pháp tích hợp IoT; Phần mềm, thiết bị, giải pháp, dịch vụ ảo hóa và điện toán đám mây; Phần mềm, thiết bị, giải pháp, dịch vụ thực tại ảo, thực tại tăng cường; Phần mềm, thiết bị, giải pháp vô tuyến thông minh; Phần mềm, thiết bị, giải pháp, dịch vụ kiểm thử phần mềm tự động...



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

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



Chính sách miễn tiền SDD cho chủ đầu tư tại Khu kinh tế

Theo **Nghị định số 35/2017/NĐ-CP** ngày 3/4/2017 của CP quy định việc miễn tiền sử dụng đất trong Khu kinh tế được thực hiện như sau: (i) Dự án được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất trong Khu kinh tế để đầu tư xây dựng nhà ở xã hội cho người lao động theo quy hoạch được phê duyệt sẽ được miễn tiền sử dụng đất; (ii) Thủ tục miễn tiền sử dụng đất của chủ đầu tư được nhà nước giao đất gồm: Chủ đầu tư nộp hồ sơ miễn tiền sử dụng đất theo quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều 7 của Thông tư này tại Ban quản lý Khu kinh tế trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày có quyết định giao đất; Trong thời hạn không quá 15 ngày kể từ ngày nhận đủ hồ sơ miễn tiền sử dụng đất, Ban quản lý Khu kinh tế xác định và ban hành quyết định miễn tiền sử dụng đất theo quy định.

Nghị định số 35/2017/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 20/6/2017.



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 3756/TCHQ-GSQL** ngày 8/6/2017 về việc nhập khẩu hàng để phục vụ công tác từ thiện.

Theo **Công văn số 2490/TCT-DNL** ngày 7/6/2017 của TCT về việc thủ tục thay đổi thông tin đăng ký thuế và đóng mã số thuế.

Theo **Công văn số 2477/TCT-CS** ngày 7/6/2017 của TCT về việc thời hạn cấp quyền khai thác khoáng sản.

Theo **Công văn số 2421/TCT-CS** ngày 6/6/2017 của TCT về việc xác định nguồn vốn thuộc NSNN.



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 1 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>