

# BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

*Tháng 12/2017*



## TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
<b>HƯỚNG DẪN CỔ PHẦN HÓA DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC</b>		
<a href="#">Nghị định 126/2017/NĐ-CP</a>	Quy định mới về cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước	2
<a href="#">Nghị quyết số 121/NQ-CP</a>	Xử lý vướng mắc trong việc cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước	2
<b>QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>		
<a href="#">Nghị quyết số 49/2017/QH14</a>	Tháng 7/2018, lương cơ sở sẽ tăng lên 1.390.000 đồng/tháng	3
<a href="#">Quyết định số 958/QĐ-SGDHN</a>	Sửa đổi quy chế niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội	3
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>		
<a href="#">Công văn số 5351/TCT-KK</a>	Công ty được hoàn thuế thay cho Ban điều hành dự án đã giải thể	4
<a href="#">Công văn số 5352/TCT-KK</a>	Khai giảm thuế được tính lại tiền chậm nộp	4
<a href="#">Công văn số 5367/TCT-DNL</a>	Hàng quảng cáo không theo chương trình khuyến mại phải tính thuế GTGT	4
<a href="#">Công văn số 5444/TCT-KK</a>	Cho thuê lại kho hàng ở các tỉnh không phải kê khai nộp thuế GTGT vắng lại	4
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN</b>		
<a href="#">Công văn số 5638/TCT-TNCN</a>	Mua bảo hiểm sức khỏe của nước ngoài vẫn được miễn thuế TNCN	5
<a href="#">Công văn số 5392/TCT-TNCN</a>	Thuế TNCN khi thuê người nước ngoài làm giám sát xây dựng	5
<a href="#">Công văn số 5443/TCT-TNCN</a>	Hợp đồng lao động dưới 3 tháng không được tính thuế lũy tiến	6
<a href="#">Công văn số 5442/TCT-TNCN</a>	Thuế TNCN đối với công tác phí cho chuyên gia của nhà thầu nước ngoài	6
<b>THUẾ NHÀ THẦU</b>		
<a href="#">Công văn số 63355/CT-TTHT</a>	Nhập khẩu phần mềm dưới mọi hình thức đều phải nộp thuế nhà thầu	6
<a href="#">Công văn số 5236/TCT-DNL</a>	Thu phí chuyển tiền tại Việt Nam phải nộp 10% thuế nhà thầu	6

## HƯỚNG DẪN CỔ PHẦN HÓA DNNN

**Ngày 16/11/2017 Chính phủ ban hành Nghị định số 126/2017/NĐ-CP về việc chuyển Doanh nghiệp nhà nước và Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành Công ty cổ phần, theo đó:**

Điều kiện, hình thức cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước về cơ bản vẫn như quy định hiện hành.

Tuy nhiên, theo quy định mới, NSNN sẽ không cấp thêm vốn để cổ phần hóa doanh nghiệp, kể cả các doanh nghiệp mà nhà nước nắm giữ trên 50% vốn (khoản 3 Điều 4).

Ngoài ra, Nghị định có bổ sung một số đối tượng bị cấm mua cổ phần phát hành lần đầu của doanh nghiệp cổ phần hóa, như: Tổ giúp việc cổ phần hóa, Cơ quan kiểm toán xác định giá trị doanh nghiệp, Tổ chức thực hiện bán đấu giá cổ phần (khoản 4 Điều 6).

Điều kiện đối với nhà đầu tư chiến lược cũng siết chặt hơn trước, đặc biệt là tăng tỷ lệ đặt cọc, ký quỹ từ 10% lên 20% giá trị cổ phần đăng ký mua (khoản 3 Điều 6).

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2018 và thay thế Nghị định số 59/2011/NĐ-CP ngày 18/07/2011, Nghị định số 189/2013/NĐ-CP ngày 20/11/2013 và Nghị định số 116/2015/NĐ-CP ngày 11/11/2015.

[Download](#)



**Ngày 22/11/2017 Chính phủ ban hành Nghị quyết số 121/NQ-CP về việc xử lý vướng mắc trong việc cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước, theo đó:**

Các doanh nghiệp đã có quyết định công bố giá trị doanh nghiệp nhưng chưa phê duyệt phương án cổ phần hóa trước ngày Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2017 có hiệu lực và các doanh nghiệp đã được phê duyệt phương án cổ phần hóa trong năm 2017 nhưng chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt phương án sử dụng đất theo quy định tại Nghị định số 01/2017/NĐ-CP ngày 06 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số nghị định quy định chi tiết Luật Đất đai thì được tiếp tục thực hiện cổ phần hóa theo Nghị định số 59/2011/NĐ-CP nhưng phải hoàn thành việc phê duyệt phương án sử dụng đất trước thời điểm công ty cổ phần được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu.

Nghị quyết có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

[Download](#)



## QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

**Ngày 13/11/2017 Quốc hội ban hành Nghị quyết số 49/2017/QH14 về dự toán ngân sách nhà nước năm 2018, theo đó:**

Quốc hội đã giao Chính phủ điều chỉnh tăng lương cơ sở từ mức 1.300.000 lên 1.390.000 đồng/tháng, thời điểm tăng kể từ ngày 1/7/2018.

Lương hưu, trợ cấp BHXH cũng sẽ được điều chỉnh tăng theo mức lương cơ sở nêu trên.

Như vậy, đến tháng 7/2018, mức lương cơ sở sẽ tăng từ 1.300.000 đồng/tháng (theo Nghị định 47/2017/NĐ-CP) lên 1.390.000 đồng/tháng. Đây là mức lương áp dụng cho công chức, viên chức, người hưởng lương Nhà nước và dùng để tính lương hưu, trợ cấp BHXH.

[Download](#)

**Ngày 24/11/2017 Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ban hành Quyết định số 958/QĐ-SGDHN về việc sửa đổi, bổ sung Quy chế Niêm yết chứng khoán tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, theo đó:**

Quyết định sửa đổi, bổ sung Quy chế niêm yết chứng khoán tại Sở giao dịch Hà Nội ban hành kèm Quyết định số 639/QĐ-SGDHN ngày 13/10/2016 liên quan đến điều kiện, thủ tục niêm yết, thay đổi niêm yết chứng khoán và chuyển niêm yết cổ phiếu. Một số điểm sửa đổi, bổ sung Điều 3 Quyết định 639/QĐ-SGDHN đáng chú ý như sau:

“1. Điều kiện niêm yết chứng khoán tại SGDCK được quy định tại Điều 54 Nghị định số 58/2012/NĐ-CP Điều kiện niêm yết chứng khoán của công ty hợp nhất được quy định tại điểm b khoản 5 Điều 3, Điều 6 Thông tư số 202/2015/TT-BTC đã được sửa đổi tại khoản 4 Điều 1 Thông tư số 29/2017/TT-BTC Điều kiện niêm yết chứng khoán của công ty nhận sáp nhập được quy định tại khoản 4, khoản 6 Điều 7 Thông tư số 202/2015/TT-BTC.

2. Tiêu chí “tỷ lệ lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu (ROE) năm liền trước năm đăng ký niêm yết” được quy định tại khoản 4 Điều 3 Thông tư số 202/2015/TT-BTC đã được sửa đổi tại điểm b khoản 1 Điều 1 Thông tư số 29/2017/TT-BTC.

...

4. Các chức danh Giám đốc (Tổng Giám đốc), Phó Giám đốc (Phó Tổng Giám đốc) và Kế toán trưởng theo tiêu chí cam kết nắm giữ cổ phiếu của cổ đông nội bộ quy định tại điểm d khoản 1 Điều 54 Nghị định số 58/2012/NĐ-CP còn được áp dụng cho các chức danh tương đương khác quy định tại điểm c, d khoản 5 Điều 2 Thông tư số 155/2015/TT-BTC.”

Quyết định có hiệu lực kể từ ngày ký.

[Download](#)

## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

**Ngày 21/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5351/TCT-KK Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT của Ban Điều hành dự án, theo đó:**

Quy định tại điểm 1a Điều 18 Thông tư 95/2016/TT-BTC, đơn vị chủ quản có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế của đơn vị trực thuộc sau khi đơn vị trực thuộc chấm dứt hiệu lực MST.

Trường hợp Công ty có thành lập đơn vị trực thuộc là Ban điều hành dự án, nay Ban điều hành dự án đã giải thể mà vẫn còn số thuế nợ thừa thì Công ty được thực hiện thay thủ tục hoàn thuế nợ thừa cho Ban điều hành.

[Download](#)

**Ngày 21/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5352/TCT-KK về việc xử lý tiền chậm nộp, theo đó:**

Hướng dẫn tại Công văn số 5733/TCT-KK ngày 12/12/2016, trường hợp Công ty khai bổ sung hồ sơ thuế của kỳ trước làm giảm số thuế phải nộp thì tiền chậm nộp cho giai đoạn từ khi khai bổ sung đến khi nộp thuế được tính lại theo số thuế phải nộp trên hồ sơ khai bổ sung.

Tuy nhiên, khoản tiền chậm nộp đã tính cho giai đoạn từ sau ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế chính thức đến thời điểm khai bổ sung không được tính lại, trừ trường hợp khai bổ sung quyết toán năm theo tiết a khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

[Download](#)

**Ngày 22/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5367/TCT-DNL về chính sách thuế GTGT đối với hàng quảng cáo, cho, biếu tặng, theo đó:**

Quy định tại khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC, khi xuất hàng hóa để quảng cáo, cho, biếu, tặng khách hàng nhưng không theo chương trình khuyến mại thì trên hóa đơn phải ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hàng bán ra.

Trường hợp việc quảng cáo, cho, biếu, tặng hàng hóa phục vụ đồng thời cho hoạt động SXKD chịu và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT dùng cho hoạt động chịu thuế (khoản 2, khoản 5 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC).

[Download](#)

**Ngày 27/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5444/TCT-KK về việc kê khai thuế GTGT, theo đó:**

Trường hợp Công ty có thuê kho ở các tỉnh để thực hiện các hoạt động cho thuê lại kho, lưu giữ, bảo quản hàng hóa, bốc xếp hàng hóa thuộc nhóm ngành Vận tải kho bãi thì không phải kê khai nộp thuế GTGT vắng lai theo khoản 1 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

Thay vào đó, được kê khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính hoặc giao chi nhánh khai thuế GTGT đối với những nơi có chi nhánh.

[Download](#)





## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

**Ngày 08/12/2017 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 5638/TCT-TNCN về chính sách thuế TNCN, theo đó:**

Quy định tại khoản 3 Điều 11 Thông tư 92/2015/TT-BTC, khoản bảo hiểm sức khỏe mua cho người lao động nếu thuộc loại không có tích lũy về phí bảo hiểm thì được miễn khấu trừ thuế TNCN.

Quy định này áp dụng cho cả khoản bảo hiểm sức khỏe mua của các doanh nghiệp bảo hiểm nước ngoài được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam.

[Download](#)

**Ngày 23/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5392/TCT-TNCN về việc kê khai thuế nhà thầu đối với cá nhân người nước ngoài, theo đó:**

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê cá nhân nước ngoài cung cấp dịch vụ tư vấn giám sát xây dựng tại Việt Nam, việc khấu trừ thuế sẽ tùy thuộc người này là thương nhân hay không phải thương nhân.

Nếu người này là thương nhân thì được xác định là cá nhân kinh doanh, thu nhập từ dịch vụ giám sát xây dựng tại Việt Nam phải chịu thuế theo quy định đối với nhà thầu, bao gồm thuế GTGT và thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm khai nộp thay theo mẫu 01/CNKD ban hành kèm Thông tư 92/2015/TT-BTC.

Nếu người này không phải thương nhân thì được xác định là cá nhân không kinh doanh, thu nhập từ dịch vụ giám sát xây dựng tại Việt Nam chỉ chịu thuế TNCN theo quy định đối với tiền lương, tiền công. Cụ thể, chịu thuế suất 20% (nếu là cá nhân không cư trú), tỷ lệ 10% (nếu là cá nhân cư trú nhưng không có HĐLĐ) hoặc biểu lũy tiến (nếu là cá nhân cư trú và có HĐLĐ từ 3 tháng).

Người nước ngoài được xác định là thương nhân khi có đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật nước ngoài hoặc có giấy tờ chứng minh là thương nhân được pháp luật nước ngoài công nhận.

[Download](#)

**Ngày 27/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5443/TCT-TNCN về chính sách thuế TNCN, theo đó:**

Quy định tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC, cá nhân cư trú không có hoặc có HĐLĐ dưới 3 tháng phải chịu thuế TNCN theo tỷ lệ 10%, không được áp dụng biểu lũy tiến.

Khi chi trả tiền công, thù lao cho cá nhân cư trú không có hoặc có HĐLĐ dưới 3 tháng, Công ty phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% trên mỗi lần thanh toán từ 2 triệu đồng.

[Download](#)

**Ngày 27/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5442/TCT-TNCN về việc hướng dẫn chính sách thuế TNCN, theo đó:**

Trường hợp tại HĐLĐ ký kết giữa chuyên gia nước ngoài và nhà thầu nước ngoài có quy định về việc bên Việt Nam chi hộ các khoản công tác phí (khách sạn, vé máy bay, điện thoại, ăn uống, ...) và mức chi phù hợp với hướng dẫn tại điểm đ.4 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì được miễn thuế TNCN.

Ngược lại, nếu trong HĐLĐ ký kết giữa chuyên gia nước ngoài và nhà thầu nước ngoài không có quy định về việc bên Việt Nam chi hộ công tác phí hoặc mức chi không phù hợp với hướng dẫn tại điểm đ.4 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì phải chịu thuế TNCN.

[Download](#)



## THUẾ NHÀ THẦU

**Ngày 21/09/2017 Cục thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 63355/CT-TTHT về chính sách thuế nhà thầu, theo đó:**

Trường hợp Công ty ký hợp đồng nhập khẩu thiết bị và phần mềm không kèm theo bất cứ dịch vụ nào đồng thời hàng chỉ giao đến cảng không vào trong lãnh thổ Việt Nam thì xử lý như sau:

Chỉ mỗi phần giá trị thiết bị là được miễn thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Riêng giá trị phần mềm, đây là thu nhập từ tiền bản quyền nên phải chịu thuế TNDN nhà thầu với tỷ lệ 10% doanh thu, cho dù nhận được dưới bất kỳ hình thức nào và không phụ thuộc vào địa điểm giao hàng (khoản 3 Điều 7 Thông tư 103/2014/TT-BTC).

[Download](#)

**Ngày 14/11/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5236/TCT-DNL về việc thuế nhà thầu đối với dịch vụ chuyển tiền ra nước ngoài, theo đó:**

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC, Tổng cục Thuế cho rằng: trường hợp Công ty ở nước ngoài phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyển tiền ra nước ngoài thì phải chịu thuế nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam nhận thu hộ phí chuyển tiền cho nước ngoài phải trích nộp thuế nhà thầu bao gồm 5% thuế GTGT và 5% thuế TNDN.

[Download](#)

## GMN International

Được thành lập vào năm 1970, GMN International (GMNI) là một hiệp hội toàn cầu, thành viên của hiệp hội là các công ty kiểm toán, kế toán chuyên nghiệp được lựa chọn hết sức chặt chẽ, thành lập từ lâu đời và rất có danh tiếng tại từng quốc gia. Mỗi công ty là một pháp nhân riêng biệt và độc lập.



Mối quan hệ giữa các công ty thành viên của GMNI được duy trì bằng cách liên hệ thường xuyên trực tiếp với nhau, cho phép các thành viên tiếp cận những thông tin quốc tế quý giá, tin cậy cùng với sự hỗ trợ và tư vấn nhanh chóng. Hỗ trợ toàn cầu giúp các thành viên làm việc cùng nhau hiệu quả hơn, nhằm đáp ứng nhu cầu ngày càng gia tăng của khách hàng tại tất cả các nước.

Các thành viên của GMNI cùng nhau chia sẻ một cam kết chung để cùng thực hiện dịch vụ theo các tiêu chuẩn chuyên môn nghề nghiệp cao nhất. Kinh nghiệm của các chuyên gia của chúng tôi được chia sẻ một cách hiệu quả cho các đồng nghiệp để mang đến cho khách hàng những dịch vụ quốc tế xuyên suốt nhất.

Sứ mệnh của GMNI là trở thành một hiệp hội các công ty kiểm toán, kế toán và tư vấn chất lượng hàng đầu trên thế giới, cung cấp một loạt các dịch vụ cao cấp tại địa phương với phương pháp tiếp cận chuyên nghiệp, vì lợi ích của các thành viên, khách hàng và nhân viên.





## TRỤ SỞ CHÍNH

Tầng 12 - Tòa nhà 167 Bùi Thị Xuân, Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tel 0246.2782.904  
Fax 0246.2782.905  
Email [anviet@anvietcpa.com](mailto:anviet@anvietcpa.com)

## VĂN PHÒNG HÀ NỘI

Tầng 9, tòa nhà AC - 78 Duy Tân, Dịch Vọng Hậu, Cầu Giấy, Hà Nội

Tel 0243.7958.705  
Fax 0243.7958.677  
Email [anviet.hn@anvietcpa.com](mailto:anviet.hn@anvietcpa.com)

## VĂN PHÒNG HẢI PHÒNG

Tầng 7, tòa nhà Hải Quân, 05 Lý Tự Trọng, Hoàng Văn Thụ, Q.Hồng Bàng, Hải Phòng

Tel 02253.842.430  
Fax 02253.842.433  
Email [anviet.hp@anvietcpa.com](mailto:anviet.hp@anvietcpa.com)



## Ông TẠ VĂN VIỆT

Tổng Giám đốc

Tel 0912 261 088  
Email [viet.ta@anvietcpa.com](mailto:viet.ta@anvietcpa.com)

## Ông VŨ BÌNH MINH

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0904 347 726  
Email [minh.vu@anvietcpa.com](mailto:minh.vu@anvietcpa.com)

## Bà TRẦN NGỌC ANH

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0904 123 088  
Email [anh.tran@anvietcpa.com](mailto:anh.tran@anvietcpa.com)

## Bà VŨ THỊ HƯƠNG GIANG

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0909 866 888  
Email [giang.vu@anvietcpa.com](mailto:giang.vu@anvietcpa.com)