

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 2/2018



Chúc
mừng
năm
mới

Tâm
niên
hạnh
phúc
linh
an
đến

Xuân
nhất
vinh
hoa
phú
quý
lai

TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Công văn số 70/TCT-CS	Từ 05/11/2017 miễn thông báo chuyển đổi phương pháp tính thuế	2
Công văn số 4882/CT-TTHT	Kiểm tra chất lượng hàng hóa cho nước ngoài được hưởng thuế GTGT 0%	2
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 276/TCT-TNCN	Nhận ủy quyền hoàn thuế TNCN phải thu hồi lại chứng từ khấu trừ	2
Công văn số 49/TCT-TNCN	Thu nhập vãng lai không quá 10 triệu/tháng được ủy quyền quyết toán	3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 5960/TCT-DNL	Không dùng hết 70% Quỹ phát triển KH&CN sau 5 năm phải truy nộp thuế và tiền lãi	3
Công văn số 1990/CT-TTHT	Kinh doanh lỗ, chi phí lãi vay có yếu tố quan hệ liên kết sẽ bị xuất toán toàn bộ	3
THUẾ NHÀ THẦU		
Công văn số 81384/CT-TTHT	Vận tải quốc tế phải chịu 2% thuế nhà thầu	4
Công văn số 5845/TCT-DNL	Hạch toán doanh thu liên danh phải gánh trách nhiệm khai thuế nhà thầu	4
BẢO HIỂM XÃ HỘI		
Thông tư số 26/2017/TT-BLĐTBXH	Hướng dẫn đóng và hưởng bảo hiểm TNLĐ - BNN	6
Công văn số 384/BHXH-CSXH	Từ 2018, thêm đối tượng và tăng mức đóng BHXH	6

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 05/01/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 70/TCT-CS về mẫu 06/GTGT, theo đó:

Quy định mới tại Thông tư 93/2017/TT-BTC, kể từ ngày 5/11/2017, doanh nghiệp được miễn nộp thông báo mẫu 06/GTGT khi chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT.

Cơ quan thuế sẽ tự căn cứ theo mẫu tờ khai thuế GTGT của doanh nghiệp để xác định phương pháp tính thuế, là khấu trừ nếu nộp tờ khai mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT hoặc trực tiếp nếu nộp tờ khai mẫu số 03/GTGT, 04/GTGT (Công văn số 4253/TCT-CS ngày 20/9/2017).

[Download](#)

Ngày 30/01/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 4882/CT-TTHT về thuế suất thuế GTGT và việc sử dụng hóa đơn, theo đó:

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ kiểm nghiệm chất lượng mẫu thuốc và dụng cụ y tế cho đối tác nước ngoài, nếu đáp ứng các điều kiện về dịch vụ xuất khẩu quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì được hưởng thuế GTGT 0%.

Nếu Công ty đã lỡ xuất hóa đơn GTGT với thuế suất 10% thì thực hiện xử lý theo hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư 39/2014/TT-BTC.

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 17/01/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 276/TCT-TNCN về việc ủy quyền quyết toán thuế và hoàn thuế TNCN nộp thừa, theo đó:

Quy định tại điểm a khoản 2 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC, Công ty không được cấp chứng từ khấu trừ thuế cho các cá nhân ủy quyền quyết toán. Nếu đã lỡ cấp thì bắt buộc phải thu hồi lại và khi làm thủ tục hoàn thuế phải xuất trình cho cơ quan thuế kiểm tra.

Trường hợp Công ty khấu trừ thừa thuế TNCN đối với người nước ngoài là cá nhân không cư trú và đã cấp chứng từ khấu trừ cho người này, nếu muốn ủy quyền cho Công ty làm thủ tục hoàn thuế thì phải thu hồi lại chứng từ khấu trừ.

Nếu không thể thu hồi chứng từ khấu trừ thuế, người nước ngoài phải trực tiếp làm thủ tục hoàn thuế, không được ủy quyền.

[Download](#)

Ngày 04/01/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 49/TCT-TNCN về việc quyết toán thuế TNCN, theo đó:

Quy định tại điểm a.4 khoản 3 Điều 21 Thông tư 92/2015/TT-BTC, người lao động có thêm thu nhập vãng lai không quá 10 triệu đồng/tháng và đã bị khấu trừ 10% thuế tại nguồn cũng được ủy quyền quyết toán thuế. Tuy nhiên, nếu thu nhập vãng lai vượt trên 10 triệu đồng/tháng thì không được ủy quyền.

Trường hợp doanh nghiệp đã lỡ quyết toán thuế thay cho người lao động thuộc diện trực tiếp quyết toán thì không bắt buộc phải điều chỉnh lại quyết toán. Tuy nhiên, doanh nghiệp cần cấp chứng từ khấu trừ thuế cho người này để họ tự quyết toán lại (điểm 3 mục II Công văn số 336/TCT-TNCN ngày 24/01/2014).

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 28/12/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5960/TCT-DNL về việc không sử dụng hết 70% nguồn Quỹ phát triển khoa học và công nghệ, theo đó:

Quy định tại Điều 14 Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC, sau thời hạn trích lập Quỹ phát triển KH&CN 5 năm, nếu doanh nghiệp sử dụng không hết 70% số quỹ đã trích thì phải truy nộp thuế TNDN tính trên phần quỹ còn lại kèm theo lãi suất tương ứng với số tiền thuế đó.

Thuế suất dùng để tính số thuế TNDN phải truy nộp là thuế suất áp dụng tại thời điểm (năm) trích lập quỹ.

Lãi suất tính lãi là lãi suất trái phiếu kho bạc hoặc lãi suất tín phiếu kho bạc loại kỳ hạn 1 năm áp dụng tại thời điểm (năm) thu hồi và thời gian tính lãi là 2 năm.

Cần lưu ý, khoản tiền lãi phát sinh của phần thuế TNDN phải truy nộp do không sử dụng hết 70% Quỹ KH&CN không được coi là chi phí hợp lý.

[Download](#)

Ngày 15/01/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 1990/CT-TTHT về việc trả lời chính sách thuế, theo đó:

Quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, khi doanh nghiệp vay vốn của các bên có quan hệ liên kết thì chỉ được hạch toán chi phí lãi vay tối đa không quá 20% tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ.

Với quy định này, doanh nghiệp chỉ được hạch toán chi phí lãi vay có yếu tố quan hệ liên kết khi tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ (còn gọi là chỉ số EBITDA) lớn hơn 0, tức có lợi nhuận.

Ngược lại, nếu chỉ số EBITDA trong kỳ nhỏ hơn 0, tức không có lợi nhuận (bị lỗ) thì toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ đều bị xuất toán, không được chấp nhận.

[Download](#)



THUẾ NHÀ THẦU

Ngày 20/12/2017 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 81384/CT-TTHT về việc trả lời chính sách thuế nhà thầu, theo đó:

Quy định tại Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC, doanh nghiệp nước ngoài nếu phát sinh hoạt động vận tải quốc tế từ cảng Việt Nam đến cảng nước ngoài thì phải chịu thuế TNDN nhà thầu với tỷ lệ 2% doanh thu.

Riêng thuế GTGT được hưởng thuế suất 0% nếu đáp ứng điều kiện về vận tải quốc tế tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Bên Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu trước khi thanh toán (Điều 11 Thông tư 103/2014/TT-BTC).

[Download](#)

Ngày 21/12/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5845/TCT-DNL về việc kê khai, nộp thuế nhà thầu nước ngoài, theo đó:

Quy định tại khoản 6.a Điều 20 Thông tư 156/2013/TT-BTC, trường hợp Công ty liên danh với nhà thầu nước ngoài, đồng thời chịu trách nhiệm hạch toán chung toàn bộ doanh thu phát sinh của hợp đồng thầu và chia lợi nhuận cho các bên trong liên danh thì Công ty có nghĩa vụ khai nộp và quyết toán thuế nhà thầu trên toàn bộ doanh thu thực hiện hợp đồng nhà thầu đó.

[Download](#)



BẢO HIỂM XÃ HỘI

Ngày 20/09/2017 Bộ Lao động Thương binh Xã hội ban hành Thông tư số 26/2017/TT-BLĐTBXH về quy định và hướng dẫn thực hiện chế độ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp bắt buộc.

Theo Điều 3 Thông tư, thời gian người lao động được cử đi học tập, thực tập, công tác hoặc bị ngừng việc, chờ việc nếu có trả lương thì cũng phải đóng bảo hiểm TNLĐ-BNN trong các khoảng thời gian này.

Nếu người lao động bị TNLĐ ngay trong tháng đầu đóng bảo hiểm thì tháng đó vẫn phải đóng đủ.

Đối với thời gian người lao động nghỉ thai sản từ 14 ngày trở lên được miễn đóng bảo hiểm TNLĐ-BNN nhưng vẫn được tính hưởng chế độ bảo hiểm TNLĐ-BNN. Riêng thời gian nghỉ ốm đau, nghỉ việc không hưởng lương từ 14 ngày trở lên không phải đóng bảo hiểm TNLĐ-BNN nhưng cũng không được hưởng chế độ này.

Trong thời gian nghỉ việc để điều trị TNLĐ-BNN, doanh nghiệp vẫn phải trả đủ lương theo HĐLĐ và phải đóng đầy đủ BHXH cho người lao động.

Thời gian tính hưởng chế độ TNLĐ-BNN là tổng thời gian đóng bảo hiểm, tuy nhiên không kể thời gian đóng trùng của các HĐLĐ và thời gian đã được hưởng BHXH 1 lần.

Về mức trợ cấp mua phương tiện trợ giúp, dụng cụ chỉnh hình, vật phẩm, vật dụng cho người bị TNLĐ-BNN xem Phụ lục I.

Thông tư có hiệu lực thi hành từ ngày 01/12/2017. Các chế độ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp

áp dụng từ ngày 01/07/2016. Đối tượng quy định tại điểm d, khoản 1 Điều 2 áp dụng từ ngày 01/01/2018.

[Download](#)

Ngày 31/01/2018 Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn số 384/BHXH-CSXH về việc triển khai các quy định của Luật BHXH, theo đó:

Liên quan đến BHXH bắt buộc, Văn bản lưu ý doanh nghiệp về một số quy định mới có hiệu lực kể từ ngày 1/1/2018, gồm:

(i) Bắt buộc tham gia BHXH đối với lao động người nước ngoài và người có HĐLĐ từ 1 đến dưới 3 tháng.

(ii) Tiền lương đóng BHXH, ngoài mức lương cơ bản, phụ cấp lương còn phải tính thêm cả các khoản bổ sung khác.

Ngoài ra, BHXH Việt Nam cũng yêu cầu tăng cường kiểm tra, thanh tra nghĩa vụ đóng BHXH bắt buộc và coi đây là căn cứ để đề xuất cơ quan chức năng khởi tố hình sự.

[Download](#)

"The beginning is the most important part of the work."

Happy New Year

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

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

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



Ông TẠ VĂN VIỆT

Tổng Giám đốc

Tel 0912 261 088
Email viet.ta@anvietcpa.com

Ông VŨ BÌNH MINH

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0904 347 726
Email minh.vu@anvietcpa.com

Bà TRẦN NGỌC ANH

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0904 123 088
Email anh.tran@anvietcpa.com

Bà VŨ THỊ HƯƠNG GIANG

Phó Tổng Giám đốc

Tel 0909 866 888
Email giang.vu@anvietcpa.com