

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 5/2018



TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Công văn số 9543/CT-TTHT	Thuế GTGT khi chuyển nhượng đất có hạ tầng	2
Công văn số 1546/TCT-CS	Doanh nghiệp mới thành lập được miễn nộp mẫu 06/GTGT	2
Quyết định 829/QĐ-TCT	Quy định mới về bán hoá đơn lẻ tại Chi cục Thuế	2
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 8376/CT-TTHT	Được bổ nhiệm sang Việt Nam trên 183 ngày phải chịu thuế thu nhập toàn cầu	3
Công văn số 760/CT-TTHT	Khấu trừ thuế TNCN khi trả hoa hồng môi giới cho người nước ngoài	3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 559/CT-TTHT	Hạch toán chi từ thiện	3
Công văn số 2117/CT-TTHT	Khai thuế TNDN đối với chuyển nhượng BĐS	4
THUẾ NHÀ THẦU		
Công văn số 8385/CT-TTHT	Môi giới bán hàng vào Việt Nam phải chịu thuế nhà thầu	4
Công văn số 1550/TCT-CS	Thuế nhà thầu Quảng cáo trên Google, Facebook	4

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 13/03/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 9543/CT-TTHT về việc giải đáp chính sách thuế, theo đó:

Trường hợp Công ty chuyên kinh doanh hạ tầng, có phát sinh hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản trên đất thì phải lập hóa đơn, kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN.

Trong đó, thuế GTGT phải áp dụng thuế suất 10%, nhưng được giảm trừ giá đất khỏi doanh thu tính thuế theo khoản 10 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Số thuế TNDN phải nộp xác định theo hướng dẫn tại Điều 17 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 24/04/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1546/TCT-CS về phương pháp tính thuế GTGT, theo đó:

Quy định tại Điều 1 Thông tư 93/2017/TT-BTC, kể từ ngày 5/11/2017, yêu cầu nộp thông báo mẫu 06/GTGT để đăng ký tính thuế khấu trừ đã được gỡ bỏ. Cơ quan thuế sẽ tự xác định phương pháp tính thuế của doanh nghiệp căn cứ theo hồ sơ khai thuế GTGT.

Quy định này áp dụng với toàn bộ các trường hợp thuộc diện tự nguyện đăng ký nộp thuế khấu trừ quy định tại khoản 3, 4 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC, bao gồm cả doanh nghiệp mới thành lập.

Các doanh nghiệp mới thành lập cũng được miễn nộp thông báo mẫu 06/GTGT kể từ ngày 5/11/2017.

Tuy nhiên, trường hợp trước khi đến thời hạn nộp hồ sơ khai thuế GTGT, doanh nghiệp có nhu cầu sử dụng hóa đơn cho hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ thì phải thực hiện thủ tục thông báo phát hành hóa đơn theo đúng quy định tại Điều 9 Thông tư 39/2014/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 16/4/2018, Tổng cục Thuế ban hành Quyết định 829/QĐ-TCT về việc ban hành Quy trình bán lẻ, cấp lẻ hoá đơn, theo đó:

Thủ tục bán hoá đơn lẻ cho cá nhân, hộ kinh doanh có nhiều điểm mới so với quy định tương ứng tại Quyết định 747/QĐ-TCT:

1. Bộ phận Tiếp nhận và trả kết quả phải lập tờ trình đề nghị bán hoá đơn lẻ cho Lãnh đạo Chi cục thuế phê duyệt trước khi chuyển hồ sơ về Bộ phận Ấn chỉ của Chi cục thuế thực hiện bán hoá đơn lẻ.

2. Đội Thuế liên xã, phường, thị trấn phải thực hiện các nội dung:

- Đảm bảo từ 03 công chức trở lên;

- Có văn bản bàn giao việc bán hoá đơn lẻ cho Đội trưởng Đội thuế;

- Đội trưởng Đội thuế phải chuyển hồ sơ đề nghị mua hoá đơn lẻ ngay trong ngày làm việc hoặc chậm nhất là ngày hôm sau về Bộ phận Tiếp nhận và trả kết quả của Chi cục Thuế;

- Tùy vào tình hình địa bàn, quy định thời gian Đội trưởng Đội thuế quyết toán Biên lai thu thuế và thực hiện nộp tiền vào Kho bạc nhà nước.

[Download](#)

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 05/03/2018 Cục thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 8376/CT-TTHT về việc hướng dẫn quyết toán thuế TNCN cho người nước ngoài, theo đó:

Người nước ngoài nếu được Công ty mẹ bổ nhiệm sang Công ty Việt Nam với thời gian trên 183 ngày trong năm thì năm đó được xác định là cá nhân cư trú tại Việt Nam (Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

Vì vậy, phải chịu thuế TNCN trên toàn bộ thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam (còn gọi là thu nhập toàn cầu), bất kể nơi trả và nhận thu nhập.

Đối với thu nhập phát sinh ở nước ngoài nếu đã bị khấu trừ thuế thì được trừ số thuế này vào số thuế TNCN phải nộp tại Việt Nam theo quy định tại điểm e.1 khoản 2 Điều 26 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 26/01/2018 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 760/CT-TTHT về chính sách thuế TNCN, theo đó:

Trường hợp Công ty có chi trả tiền hoa hồng môi giới cho người nước ngoài tại Việt Nam nhưng không ký hợp đồng lao động, nếu là cá nhân cư trú thì khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% (khoản 1.i Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

Tuy nhiên, nếu là cá nhân không cư trú tại Việt Nam thì phải khấu trừ với thuế suất 20% theo quy định tại khoản 1 Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

[Download](#)

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 19/01/2018 Cục Thuế TP. HCM ban hành Công văn số 559/CT-TTHT về chính sách thuế TNDN, theo đó:

Quy định tại khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (sửa đổi tại Thông tư 96/2015/TT-BTC), doanh nghiệp chỉ được hạch toán các khoản chi tài trợ gồm: tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa, tình thương; tài trợ cho nghiên cứu khoa học; tài trợ cho đối tượng chính sách theo quy định pháp luật, tài trợ cho địa phương khó khăn theo chương trình của nhà nước.

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản chi từ thiện ngoài các khoản chi tài trợ nêu trên thì không được hạch toán vào chi phí hợp lý.

[Download](#)



Ngày 22/03/2018 Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 2117/CT-TTHT về chính sách thuế TNDN, theo đó:

Trường hợp Công ty kinh doanh ngành nghề khác nhưng có phát sinh hoạt động chuyển nhượng BĐS thì phải kê khai nộp thuế TNDN riêng theo quy định tại Điều 17 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

Đối với chi phí quản lý doanh nghiệp và chi phí bán hàng nếu hạch toán riêng được phần chi phí liên quan đến BĐS chuyển nhượng thì được trừ khi tính thuế TNDN. Trường hợp không thể hạch toán riêng thì phân bổ theo tỷ lệ giữa doanh thu từ chuyển nhượng BĐS so với tổng doanh thu.

[Download](#)

THUẾ NHÀ THẦU

Ngày 05/03/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 8385/CT-TTHT về việc trả lời chính sách thuế nhà thầu, theo đó:

Quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC, dịch vụ xúc tiến đầu tư và thương mại thực hiện ở nước ngoài được miễn thuế nhà thầu.

Trường hợp Công ty thuê Công ty nước ngoài thực hiện các dịch vụ xúc tiến đầu tư và thương mại ở nước ngoài, như: tìm kiếm, đàm phán lựa chọn nhà cung cấp ở nước ngoài thì được miễn khấu trừ thuế nhà thầu.

Tuy nhiên, đối với dịch vụ môi giới bán hàng vào Việt Nam thì không thuộc đối tượng miễn thuế nhà thầu. Công ty phải khấu trừ nộp thay thuế nhà thầu trước khi thanh toán.

[Download](#)



Ngày 24/04/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1550/TCT-CS về chính sách thuế đối với chi phí quảng cáo trên Facebook và Google, theo đó:

Trường hợp Công ty phát sinh chi phí quảng cáo trên Google, Facebook, nếu để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT và đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Ngoài ra, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, cụ thể có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với khoản chi từ 20 triệu đồng thì được hạch toán vào chi phí hợp lý.

Tuy nhiên, Công ty phải chịu trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu trên khoản chi phí quảng cáo thanh toán cho Google, Facebook theo quy định tại Thông tư 103/2014/TT-BTC.

[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

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