

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 08/2017



TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
QUẢN LÝ THUẾ		
Thông tư số 79/2017/TT-BTC	Bổ sung hồ sơ xóa nợ thuế đối với doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản	3
Công văn số 3541/TCT-KK	Xử lý thuế khi chấm dứt hoạt động chi nhánh là cơ sở sản xuất	3
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Báo cáo định hướng Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật thuế	Bộ Tài chính đề xuất tăng thuế giá trị gia tăng lên 12%	3
Công văn số 3053/TCT-KK	Thuế GTGT của Chi nhánh đã giải thể	4
Công văn số 3581/TCT-CS	Thiết bị, vật tư mang đi góp vốn được miễn lập hóa đơn	4
Công văn số 3127/TCT-KK	Hóa đơn điều chỉnh được kê khai tại kỳ tính thuế phát sinh	4
Công văn số 3449/TCT-KK	Thuế GTGT vãng lai phải tổng hợp về trụ sở chính, không xét hoàn thuế	4
Công văn số 3540/TCT-KK	Dịch vụ được miễn nộp thuế vãng lai	5
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 2949/TCT-TNCN	Chuyển nhượng vốn bằng với giá trị góp bán đầu có thể bị ấn thuế	5
Công văn số 3471/TCT-TNCN	Thừa kế, nhận cho tặng “Tiền, vàng, giấy tờ có giá” được miễn thuế TNCN	5
HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG		
Công văn số 60/BXD-KTXD	Điều chỉnh giá hợp đồng xây dựng	6

CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Công văn số 2935/TCT-CS	Tỷ giá tính thuế đối với nhà thầu nước ngoài qua các thời kỳ	6
Công văn số 3587/TCT-KK	Thời điểm phát sinh tiền thuê đất nộp thừa được xét hoàn	6

QUẢN LÝ THUẾ

Ngày 01/08/2017 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 79/2017/TT-BTC về việc bổ sung hồ sơ xóa nợ thuế đối với doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản, theo đó:

Từ ngày 15/09/2017, hồ sơ xóa nợ thuế đối với doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản phải bổ sung thêm các tài liệu sau:

- Quyết định tuyên bố phá sản doanh nghiệp của Tòa án.
- Tài liệu phân chia tài sản của chấp hành viên thể hiện số nợ thuế thu hồi được hoặc không thu hồi được.
- Quyết định về việc đình chỉ thi hành quyết định tuyên bố phá sản của cơ quan thi hành án dân sự.

Các tài liệu trên có thể là bản chính hoặc bản sao y.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/09/2017.

[Download](#)

Ngày 09/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3541/TCT-KK về việc xử lý nghĩa vụ thuế của Chi nhánh chấm dứt hoạt động, theo đó:

Đối với số thuế GTGT chưa khấu trừ hết tính đến thời điểm chi nhánh ngừng hoạt động, Công ty được đề nghị cơ quan thuế quản lý chi nhánh xác nhận để kết chuyển về trụ sở chính khấu trừ tiếp.

Về thuế TNDN phát sinh tại chi nhánh, Công ty có trách nhiệm quyết toán tại trụ sở chính. Nếu có số thuế TNDN phải nộp thì Công ty thực hiện phân bổ số thuế tương ứng của chi nhánh để nộp tại nơi chi nhánh đặt trụ sở.

[Download](#)



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Tại buổi họp báo chuyên đề chiều 15/08/2017, Bộ Tài chính đã có báo cáo định hướng Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN, và thuế tài nguyên, theo đó:

Để phù hợp với thông lệ và xu hướng cải cách thuế GTGT quốc tế, Bộ Tài chính đề nghị nâng mức thuế suất 10% theo một trong hai phương án.

Phương án 1: Tăng từ 10% lên 12% kể từ ngày 01/01/2019.

Phương án 2: Tăng theo lộ trình lên 12% kể từ ngày 01/01/2019 và 14% từ ngày 01/01/2021.

Bộ Tài chính đề nghị cân nhắc phương án 1, tức tăng thuế GTGT từ 10% lên 12%. Thời gian thực hiện từ 01/01/2019.

Ngày 11/07/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3053/TCT-KK về việc xử lý thuế GTGT đối với Chi nhánh chấm dứt hoạt động chưa phát sinh doanh thu.

Theo hướng dẫn tại Công văn số 2309/TCT-KK ngày 30/5/2016, trường hợp Công ty có Chi nhánh hạch toán phụ thuộc ở địa phương khác, nếu từ lúc thành lập đến khi giải thể chưa phát sinh doanh thu thì số thuế GTGT của Chi nhánh được kê khai tập trung tại trụ sở chính.

Đối với các chi phí quản lý phục vụ trực tiếp cho hoạt động của Chi nhánh, có hóa đơn mang tên Chi nhánh và đã kê khai tại Cục thuế quản lý Chi nhánh, nếu có cơ sở xác định các chi phí này nhằm phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế thì được kết chuyển về khấu trừ tại trụ sở chính.

[Download](#)

Ngày 11/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3581/TCT-CS về thuế GTGT đối với tài sản góp vốn thành lập doanh nghiệp

Theo quy định tại khoản 7 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, "tài sản góp vốn để thành lập doanh nghiệp" thuộc diện được miễn lập hóa đơn và miễn khai nộp thuế GTGT.

Khi Công ty xuất vật tư, thiết bị để góp vốn thành lập doanh nghiệp thì không phải phát hành hóa đơn và khai nộp thuế GTGT.

Hồ sơ góp vốn chỉ cần có: biên bản góp vốn; biên bản định giá kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.

[Download](#)



Ngày 14/07/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3127/TCT-KK về việc điều chỉnh thuế suất cho các hóa đơn đã kê khai

Theo quy định tại khoản 3 Điều 20 Thông tư 39/2014/TT-BTC, trường hợp sau khi bên bán và bên mua đã kê khai thuế mới phát hiện hóa đơn bị sai thuế suất GTGT thì các bên phải lập biên bản ghi rõ sai sót, đồng thời bên bán xuất hóa đơn điều chỉnh lại thuế suất đúng.

Hóa đơn điều chỉnh này được kê khai vào kỳ tính thuế phát sinh (thời điểm bên bán xuất hóa đơn điều chỉnh).

[Download](#)

Ngày 03/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3449/TCT-KK về việc hoàn thuế GTGT, theo đó:

Theo quy định tại Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC, trường hợp Công ty có hoạt động xây dựng, lắp đặt hạng mục công trình ở các tỉnh thì phải kê khai nộp thuế GTGT vắng lai.

Số thuế GTGT vắng lai nộp ở các tỉnh không được xem là thuế nộp thừa, vì vậy không thuộc diện được hoàn lại. Số thuế này Công ty được tổng hợp trên tờ khai thuế mẫu 01/GTGT tại trụ sở chính.

[Download](#)

Ngày 09/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3540/TCT-KK về việc quản lý thu thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh.

Theo quy định tại Thông tư 156/2013/TT-BTC (sửa đổi tại Thông tư 26/2015/TT-BTC), thuế GTGT vắng lai chỉ áp dụng đối với các hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt và bán hàng vắng lai ngoại tỉnh, loại trừ "dịch vụ".

Khi cung cấp dịch vụ cho các khách hàng ở ngoài tỉnh, doanh nghiệp vẫn không phải nộp thuế vắng lai.

Về nguyên tắc, nghĩa vụ nộp thuế vắng lai chỉ thuộc trách nhiệm của bên bán, không liên quan gì đến bên mua. Bên mua chỉ cần có đủ hóa đơn, chứng từ thì được kê khai khấu trừ thuế, bất kể bên bán chưa khai nộp thuế vắng lai.

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 05/07/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2949/TCT-TNCN về thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn và chuyển nhượng chứng khoán, theo đó:

Trường hợp cá nhân ký hợp đồng chuyển nhượng cổ phần hoặc vốn góp với giá bằng hoặc thấp hơn giá trị cổ phần/vốn góp tại thời điểm góp vốn và cơ quan thuế chứng minh được mức giá này không phù hợp với giá thị trường thì sẽ bị ấn định thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 11 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 04/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3471/TCT-TNCN về chính sách thuế TNCN, theo đó:

Theo quy định tại Điều 3 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12, chỉ các loại tài sản (bất động sản và động sản) phải đăng ký quyền sở hữu, sử dụng mới thuộc đối tượng chịu thuế TNCN khi thừa kế, nhận tặng cho.

Tuy nhiên, "tiền, vàng, giấy tờ có giá" là các tài sản không phải đăng ký quyền sở hữu, sử dụng nên được miễn nộp thuế TNCN khi thừa kế, nhận tặng cho.

[Download](#)

HỢP ĐỒNG XÂY DỰNG

Ngày 04/07/2017 Bộ Xây dựng ban hành Công văn số 60/BXD-KTXD về việc điều chỉnh giá hợp đồng xây dựng, theo đó:

- Việc điều chỉnh giá hợp đồng được thực hiện theo nội dung hợp đồng đã ký và quy định của pháp luật có liên quan. Riêng khối lượng tương đương với giá trị tạm ứng hợp đồng, nhà thầu thi công đã có báo cáo chi tiết việc sử dụng tiền tạm ứng bao gồm khối lượng vật liệu, nhiên liệu và nhân sự, máy móc thiết bị được huy động, lán trại và đã cung cấp đầy đủ chứng từ hóa đơn đồng thời đã được tư vấn giám sát kiểm tra xác nhận thì không được điều chỉnh giá cho khối lượng công việc này.
- Đối với các loại vật liệu đã có trong thông báo giá của địa phương thì nhà đầu tư và nhà thầu được căn cứ nội dung hợp đồng đã ký kết để xem xét điều chỉnh giá. Riêng các loại vật liệu không có trong thông báo giá của địa phương như cát hạt trung, cừ tràm... nhà đầu tư và nhà thầu được căn cứ vào chứng thư thẩm định giá hoặc hóa đơn chứng từ hợp lệ phù hợp với giá cả thị trường để xem xét điều chỉnh giá.
- Trường hợp việc điều chỉnh giá hợp đồng xây dựng không làm vượt tổng mức đầu tư được phê duyệt thì chủ đầu tư được quyền quyết định việc điều chỉnh, miễn báo cáo với cấp có thẩm quyền.

[Download](#)



CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Ngày 03/07/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2935/TCT-CS về tỷ giá tính thuế đối với Nhà thầu nước ngoài, theo đó:

Giai đoạn trước ngày 1/1/2015, tỷ giá tính thuế đối với nhà thầu nước ngoài được thực hiện theo quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC và Thông tư 78/2014/TT-BTC. Theo đó, khi nhà thầu phát sinh doanh thu bằng ngoại tệ thì quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá liên ngân hàng để tính thuế.

Từ ngày 1/1/2015, tỷ giá tính thuế đối với nhà thầu được sửa đổi theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC. Theo đó, tỷ giá tính thuế sẽ căn cứ theo tỷ giá giao dịch thực tế (mua vào) của NHTM nơi nhà thầu mở tài khoản.

Trường hợp nhà thầu không có mở tài khoản tại các NHTM ở Việt Nam thì áp dụng theo tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đô la Mỹ do NHNN công bố theo Quyết định số 2730/QĐ-NHNN ngày 31/12/2015.

[Download](#)

Ngày 11/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3587/TCT-KK về việc xác định thời điểm hoàn thuế nợ thừa tiền thuế đất, theo đó:

Trường hợp doanh nghiệp đã nộp tiền thuế đất, nhưng sau đó cơ quan thuế ra thông báo điều chỉnh đơn giá thuế đất dẫn đến giảm số tiền thuế đất phải nộp thì được hoàn lại số nợ thừa.

Thời điểm phát sinh tiền thuế đất nợ thừa được xét hoàn chính là thời điểm cơ quan thuế ra thông báo điều chỉnh đơn giá.

[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