

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 10/2017



TRONG THÁNG NÀY

Tên văn bản	Nội dung	Trang
QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Thông tư 95/2017/TT-BTC	Bộ Tài chính ban hành Điều lệ mẫu cho công ty đại chúng	2
Công văn số 264/BXD-QLN	Cho thuê một phần văn phòng không cần đăng ký kinh doanh BDS	2
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Thông tư số 93/2017/TT-BTC	Miễn nộp mẫu 06/GTGT để đăng ký nộp thuế khấu trừ	3
Công văn số 4416/TCT-CS	Không phải thay đổi mẫu hóa đơn nếu chỉ thay đổi địa chỉ kinh doanh	3
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN		
Công văn số 3868/TCT-TNCN	Thuê người nước ngoài làm việc tại bản xứ không bị khấu trừ thuế tại Việt Nam	4
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 4085/TCT-DNL	Cổ tức chia cho giai đoạn trước đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư thì được miễn thuế TNDN	4
TÀI CHÍNH NGÂN HÀNG		
Thông tư 14/2017/TT-NHNN	Công thức tính lãi suất mới: Bỏ quy ước “1 năm có 360 ngày”	5
THUẾ NHÀ THẦU, TIỀN THUẾ ĐẤT		
Công văn số 4066/TCT-DNL	Hàng nhập khẩu chỉ kèm điều khoản bảo hành được miễn thuế nhà thầu	5
Công văn số 4245/TCT-CS	Thời hạn nộp tiền thuê đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp bị truy thu	5

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 22/09/2017, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 95/2017/TT-BTC hướng dẫn một số điều của Nghị định 71/2017/NĐ-CP về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng, theo đó:

Công ty đại chúng tham chiếu Điều lệ mẫu tại **Phụ lục 1** Thông tư này để xây dựng điều lệ công ty, đảm bảo tuân thủ quy định của Luật doanh nghiệp, Luật chứng khoán và Nghị định 71.

Điều lệ mẫu gồm Phần mở đầu và 21 mục, đáp ứng đầy đủ nội dung quy định tại Điều 25 Luật doanh nghiệp 2014 và thêm một số nội dung khác như:

- Mục tiêu hoạt động của công ty;
- Quyền điều tra sổ sách, hồ sơ công ty;
- Công nhân viên và công đoàn;
- Quy định về báo cáo thường niên, Báo cáo tài chính và Trách nhiệm công bố thông tin.

Ngoài ra, Thông tư 95/2017/TT-BTC (có hiệu lực từ ngày 06/11/2017) cũng ban hành mẫu Quy chế nội bộ về quản trị công ty đại chúng tại **Phụ lục 2** để doanh nghiệp tham chiếu và áp dụng.

[Download](#)

Ngày 20/09/2017 Bộ Xây dựng ban hành Công văn số 264/BXD-QLN về việc cho thuê phần diện tích văn phòng không sử dụng hết, theo đó:

Quy định tại khoản 7 Điều 5 Nghị định 76/2015/NĐ-CP, tổ chức, cá nhân khi bán hoặc cho thuê bất động sản (BDS) thuộc sở hữu của mình thì không phải thành lập doanh nghiệp BĐS.

Trường hợp Công ty cho thuê phần diện tích văn phòng không sử dụng hết, nếu đây là văn phòng thuộc sở hữu của Công ty thì không phải đăng ký thành lập doanh nghiệp kinh doanh BĐS.

Tuy nhiên, vẫn phải kê khai nộp thuế và đảm bảo các điều kiện về kinh doanh cho thuê BĐS theo quy định tại Luật kinh doanh BĐS và pháp luật có liên quan.

[Download](#)



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 19/09/2017 Bộ tài chính ban hành Thông tư số 93/2017/TT-BTC về việc sửa đổi, bổ sung khoản 3, khoản 4 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và bãi bỏ khoản 7 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC, theo đó:

Thông tư bãi bỏ các điều khoản yêu cầu nộp Thông báo mẫu 06/GTGT khi đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT và khi chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT (từ khấu trừ sang trực tiếp hoặc ngược lại).

Kể từ ngày 05/11/2017, 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 (sửa đổi tại Thông tư 119/2014/TT-BTC) và các trường hợp muốn chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT đều không phải nộp Thông báo mẫu 06/GTGT.

Cơ quan Thuế sẽ xác định phương pháp tính thuế của doanh nghiệp căn cứ theo Hồ sơ khai thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC (sửa đổi tại Điều 1 Thông tư 119/2014/TT-BTC và Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

- Nếu đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ thì gửi Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT.

- Nếu đăng ký áp dụng phương pháp trực tiếp thì gửi Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 03/GTGT, 04/GTGT.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 05/11/2017.

[Download](#)

Ngày 28/09/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4416/TCT-CS về sử dụng hóa đơn, theo đó:

Quy định tại Thông tư 39/2014/TT-BTC (sửa đổi tại Thông tư 26/2015/TT-BTC), khi thay đổi địa chỉ kinh doanh nhưng không thay đổi cơ quan thuế quản lý, doanh nghiệp được phép đóng dấu địa chỉ mới lên hóa đơn đã in sẵn địa chỉ cũ để sử dụng tiếp.

Trường hợp doanh nghiệp đặt in hóa đơn mới sau thời điểm thay đổi địa chỉ thì trên mẫu hóa đơn mới chỉ cần thay đổi thông tin về địa chỉ kinh doanh, không phải thay đổi mẫu số hóa đơn. Tuy nhiên, doanh nghiệp cần gửi Thông báo phát hành hóa đơn mới tới cơ quan thuế quản lý.

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Ngày 25/08/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3868/TCT-TNCN về việc khai, nộp thuế TNCN với những cá nhân lao động là người nước ngoài để phục vụ việc tổ chức triển lãm, hội thảo của Công ty tại nước ngoài, theo đó:

Trường hợp Công ty tổ chức triển lãm và hội thảo ở nước ngoài nên có ký hợp đồng (ngắn hạn và dài hạn) với người lao động tại nước sở tại là cá nhân không cư trú tại Việt Nam để thực hiện một số công việc như: phiên dịch, tiếp tân, quay phim, chụp hình, khảo sát thị trường... ở các nước đó thì thu nhập của những lao động này không phải nộp thuế TNCN ở Việt Nam.

[Download](#)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 11/07/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4085/TCT-DNL về việc hướng dẫn xuất hóa đơn cho hoạt động mua bán chứng khoán và thu nhập được miễn thuế đối với cổ tức nhận được từ hoạt động mua cổ phần, theo đó:

Quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, bên cạnh khoản thu về tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ thì "các khoản thu tài chính khác" cũng được miễn khai nộp thuế GTGT.

Theo Tổng cục Thuế, trường hợp doanh nghiệp bán chứng khoán và nhận thanh toán bằng tiền mặt, sau đó gửi tại ngân hàng thì thu nhập từ lãi tiền gửi này được xem là "khoản thu tài chính khác" nên được miễn nộp thuế GTGT và miễn phát hành hóa đơn, chỉ cần lập phiếu thu.

Đối với số cổ tức nhận được cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư thì cũng được miễn thuế TNDN toàn bộ theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

[Download](#)

TÀI CHÍNH NGÂN HÀNG

Ngày 29/09/2017 Ngân hàng Nhà nước ban hành Thông tư 14/2017/TT-NHNN về phương pháp tính lãi trong hoạt động nhận tiền gửi, cấp tín dụng giữa tổ chức tín dụng với khách hàng, theo đó:

Thời gian chuẩn để quy đổi mức lãi suất tỷ lệ %/ngày sang mức lãi suất theo tỷ lệ %/năm và ngược lại là 1 năm = 365 ngày (quy định hiện hành tại Quyết định 652/2001/QĐ-NHNN là 1 năm = 360 ngày).

Cụ thể, công thức tính lãi mới được quy định như sau:

Số tiền lãi ngày = (Số dư thực tế x Lãi suất tính lãi)/365

Số tiền lãi của kỳ tính lãi bằng tổng số tiền lãi ngày của toàn bộ các ngày trong kỳ tính lãi

Đối với các khoản tiền gửi, cấp tín dụng có thời gian duy trì số dư thực tế nhiều hơn 01 ngày trong kỳ tính lãi, áp dụng công thức sau:

Số tiền lãi = \sum (Số dư thực tế x Số ngày duy trì số dư thực tế x Lãi suất tính lãi)/365.

Ngoài ra, cho phép tổ chức tín dụng thỏa thuận với khách hàng chọn một trong hai cách xác định thời hạn tính lãi và thời điểm xác định số dư để tính lãi.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 01/01/2018.

[Download](#)



THUẾ NHÀ THẦU, TIỀN THUẾ ĐẤT

Ngày 08/09/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4066/TCT-DNL về thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ bảo hành, theo đó:

Quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty ký hợp đồng nhập khẩu hàng hóa với điểm giao nhận tại cửa khẩu, không vào bên trong lãnh thổ Việt Nam, đồng thời chỉ kèm điều khoản bảo hành thuộc nghĩa vụ của bên bán, ngoài ra không kèm thêm bất kỳ dịch vụ nào khác thực hiện tại Việt Nam thì được miễn tính thuế nhà thầu.

[Download](#)

Ngày 19/09/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4245/TCT-CS về thời hạn nộp tiền thuê đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp truy thu, theo đó:

Quy định tại khoản 2, 3, 4 Điều 24 Nghị định 46/2014/NĐ-CP, trường hợp doanh nghiệp bị truy thu tiền thuê đất hàng năm do chưa khai nộp hoặc phải nộp bổ sung do thay đổi đơn giá cho thuê thì thời hạn nộp tiền thuê đất truy thu chậm nhất là thời hạn ghi trên Thông báo thuế.

Riêng trường hợp được nhà nước cho thuê đất, đã nộp tiền thuê theo đơn giá tạm nay cơ quan có thẩm quyền xác định lại đơn giá chính thức và truy thu số tiền thuê đất phải nộp thêm thì thời hạn nộp thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 2134/TCT-CS ngày 22/5/2017.

Đối với trường hợp bị truy thu tiền thuê sử dụng đất phi nông nghiệp của những năm trước thì thời hạn nộp chậm nhất là ngày 31/12 của năm phát sinh việc truy thu (khoản 2, 3 Điều 17 Thông tư 153/2011/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