

BẢN TIN PHÁP LUẬT

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF

THÁNG 02/2018



Taf.vn



info@taf.vn



Fanpage



Kênh Youtube

I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

VĂN BẢN PHÁP LUẬT

[Công văn số 70/TCT-CS](#)

[Công văn số 4882/CT-TTHT](#)

NỘI DUNG TÓM TẮT

1. Từ 05/11/2017 miễn thông báo chuyển đổi phương pháp tính thuế
2. Kiểm tra chất lượng hàng hóa cho nước ngoài được hưởng thuế GTGT 0%



1. Từ 05/11/2017 miễn thông báo chuyển đổi phương pháp tính thuế

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/TCTCS ngày 20/9/2017).

2. Kiểm tra chất lượng hàng hóa cho nước ngoài được hưởng thuế GTGT 0%

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.

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

VĂN BẢN PHÁP LUẬT

[Công văn số 276/TCT-TNCN](#)

[Công văn số 49/TCT-TNCN](#)

NỘI DUNG TÓM TẮT

1. Nhận ủy quyền hoàn thuế TNCN phải thu hồi lại chứng từ khấu trừ
2. Thu nhập vãng lai không quá 10 triệu/tháng được ủy quyền quyết toán

1. Nhận ủy quyền hoàn thuế TNCN phải thu hồi lại chứng từ khấu trừ

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.

2. Thu nhập vãng lai không quá 10 triệu/tháng được ủy quyền quyết toán

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).

III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

VĂN BẢN PHÁP LUẬT

[Công văn số 5960/TCT-DNL](#)

[Công văn số 1990/CT-TTHT](#)

NỘI DUNG TÓM TẮT

1. Không dùng hết 70% Quỹ phát triển KH&CN sau 5 năm phải truy nộp thuế và tiền lãi
2. Kinh doanh lỗ, chi phí lãi vay có yếu tố quan hệ liên kết sẽ bị xuất toán toàn bộ

1. Không dùng hết 70% Quỹ phát triển KH&CN sau 5 năm phải truy nộp thuế và tiền lãi

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-BKH&CN-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.

2. Kinh doanh lỗ, chi phí lãi vay có yếu tố quan hệ liên kết sẽ bị xuất toán toàn bộ

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.

IV. THUẾ NHÀ THẦU

VĂN BẢN PHÁP LUẬT

[Công văn số 81384/CT-TTHT](#)

[Công văn số 5845/TCT-DNL](#)

NỘI DUNG TÓM TẮT

1. Vận tải quốc tế phải chịu 2% thuế nhà thầu
2. Hạch toán doanh thu liên danh phải gánh trách nhiệm khai thuế nhà thầu

1. Vận tải quốc tế phải chịu 2% 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).

2. Hạch toán doanh thu liên danh phải gánh trách nhiệm khai thuế nhà thầu

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/TTBTC, 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.

V. BẢO HIỂM XÃ HỘI

VĂN BẢN PHÁP LUẬT	NỘI DUNG TÓM TẮT
Thông tư số 26/2017/TT-BLĐTBXH	1. Hướng dẫn đóng và hưởng bảo hiểm TNLĐ - BNN
Công văn số 384/BHXH-CSXH	2. Từ 2018, thêm đối tượng và tăng mức đóng BHXH

1. Hướng dẫn đóng và hưởng bảo hiểm TNLĐ - BNN

Ngày 20/09/2017 Bộ Lao động Thương binh Xã hội ban hành Thông tư số 26/2017/TTBLĐTBXH 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 TNLĐBNN. 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

1. Hướng dẫn đóng và hưởng bảo hiểm TNLĐ - BNN

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 TNLĐBNN 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.

2. Từ 2018, thêm đối tượng và tăng mức đóng BHXH

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:

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

THANK YOU

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ KIỂM TOÁN TAF



149 Độc Lập, Tân Phú, Tp. HCM



www.taf.vn



info@taf.vn



0978.666.600



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)