



BẢNG TIN PHÁP LUẬT

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN

TAF

THÁNG 05/2018



Taf.vn



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)

I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

▶ Văn bản pháp luật

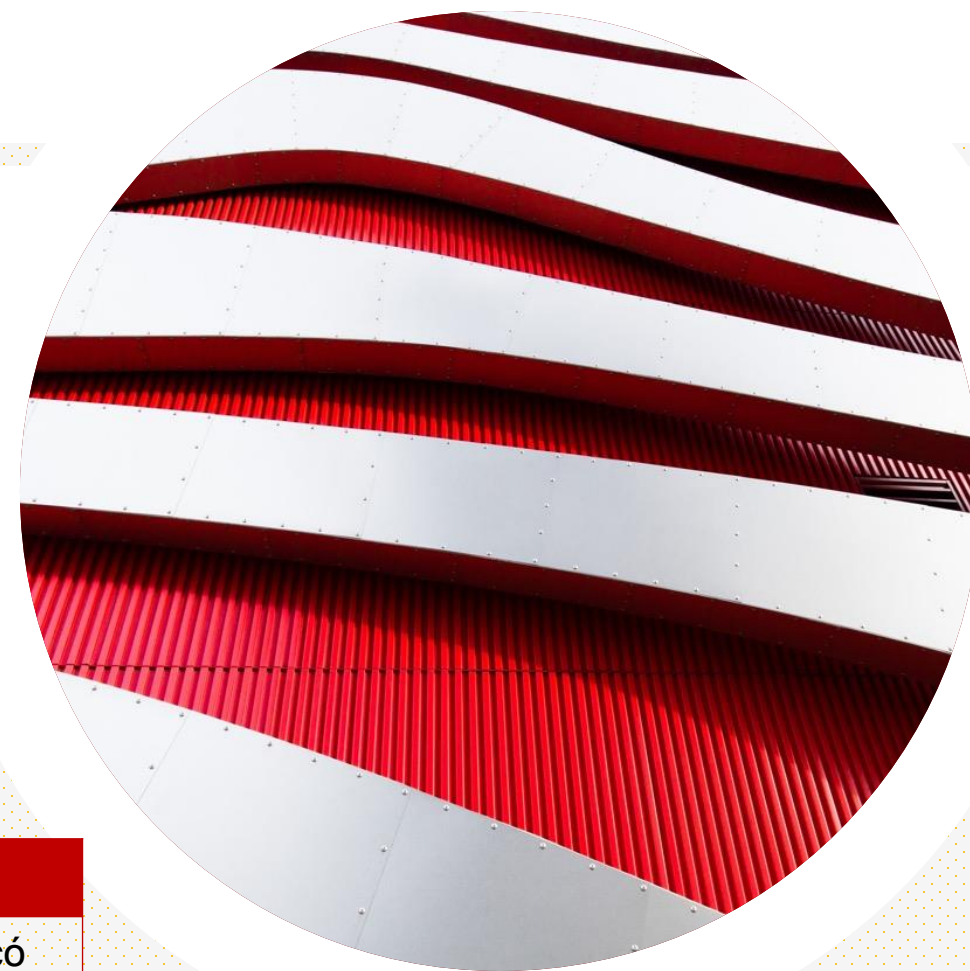
[Công văn số 9543/CT-TTHT](#)

[Công văn số 1546/TCT-CS](#)

[Quyết định 829/QĐ-TCT](#)

Nội dung tóm tắt

1. Thuế GTGT khi chuyển nhượng đất có hạ tầng
2. Doanh nghiệp mới thành lập được miễn nộp mẫu 06/GTGT
3. Quy định mới về bán hoá đơn lẻ tại Chi cục Thuế



1. Thuế GTGT khi chuyển nhượng đất có hạ tầng

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 khởi 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.



2. Doanh nghiệp mới thành lập được miễn nộp mẫu 06/GTGT

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/TTBTC, bao gồm cả doanh nghiệp mới thành lập.



2. Doanh nghiệp mới thành lập được miễn nộp mẫu 06/GTGT

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.



3. Quy định mới về bán hoá đơn lẻ tại Chi cục Thuế

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:

- 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.



3. Quy định mới về bán hoá đơn lẻ tại Chi cục Thuế

- 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.



II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

▶ Văn bản pháp luật	Nội dung tóm tắt
Công văn số 8376/CT-TTHT	1. Được bổ nhiệm sang Việt Nam trên 183 ngày phải chịu thuế thu nhập toàn cầu
Công văn số 760/CT-TTHT	2. Khấu trừ thuế TNCN khi trả hoa hồng môi giới cho người nước ngoài

1. Được bố nhiệm sang Việt Nam trên 183 ngày phải chịu thuế thu nhập toàn cầu

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 bố 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.



2. Khấu trừ thuế TNCN khi trả hoa hồng môi giới cho người nước ngoài

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).



III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

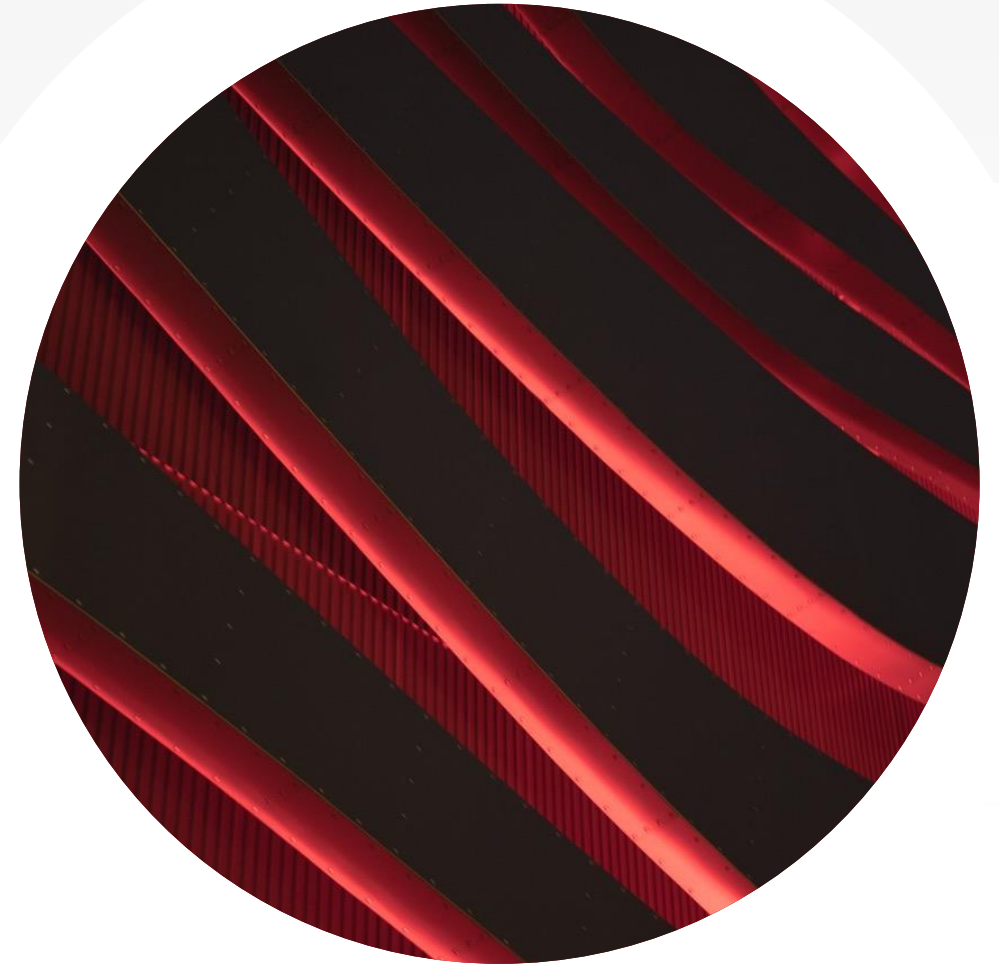
▶ Văn bản pháp luật	Nội dung tóm tắt
Công văn số 559/CT-TTHT	1. Hạch toán chi từ thiện
Công văn số 2117/CT-TTHT	2. Khai thuế TNDN đối với chuyển nhượng BĐS

1. Hạch toán chi từ thiện

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.

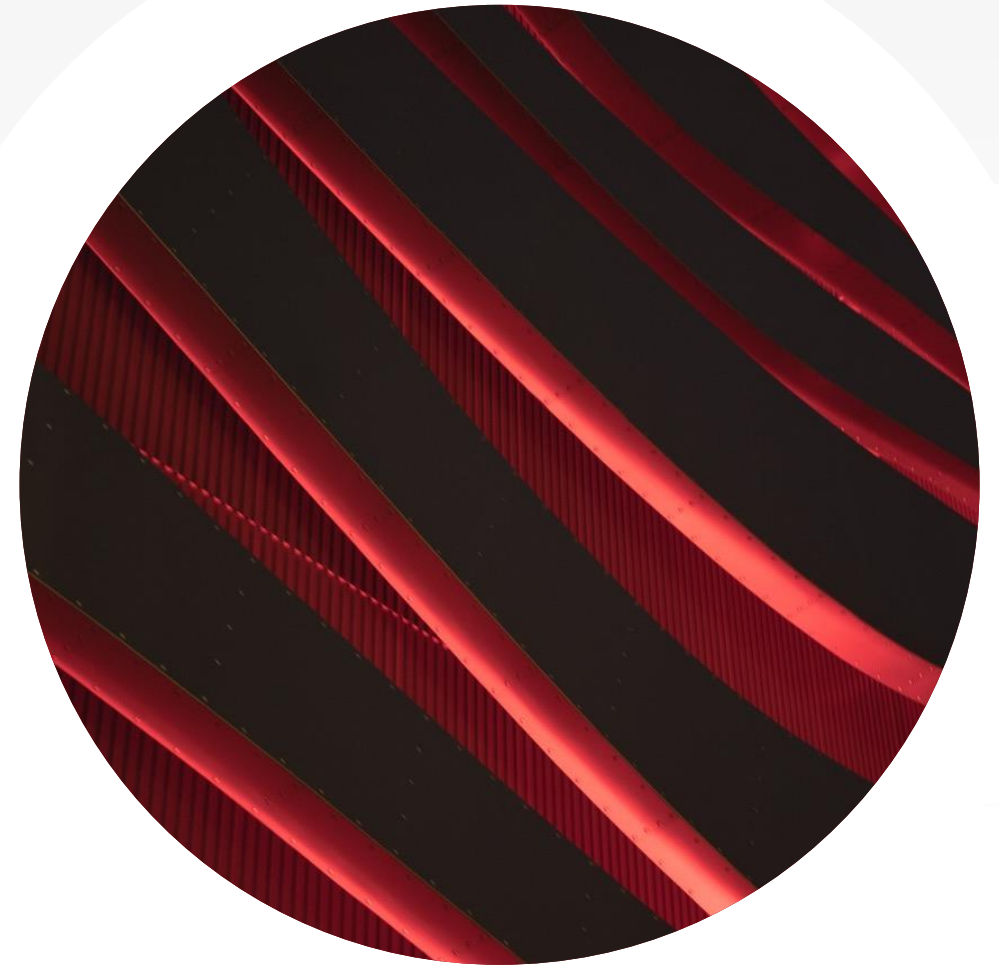


2. Khai thuế TNDN đối với chuyển nhượng BĐS

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.



IV. THUẾ NHÀ THẦU

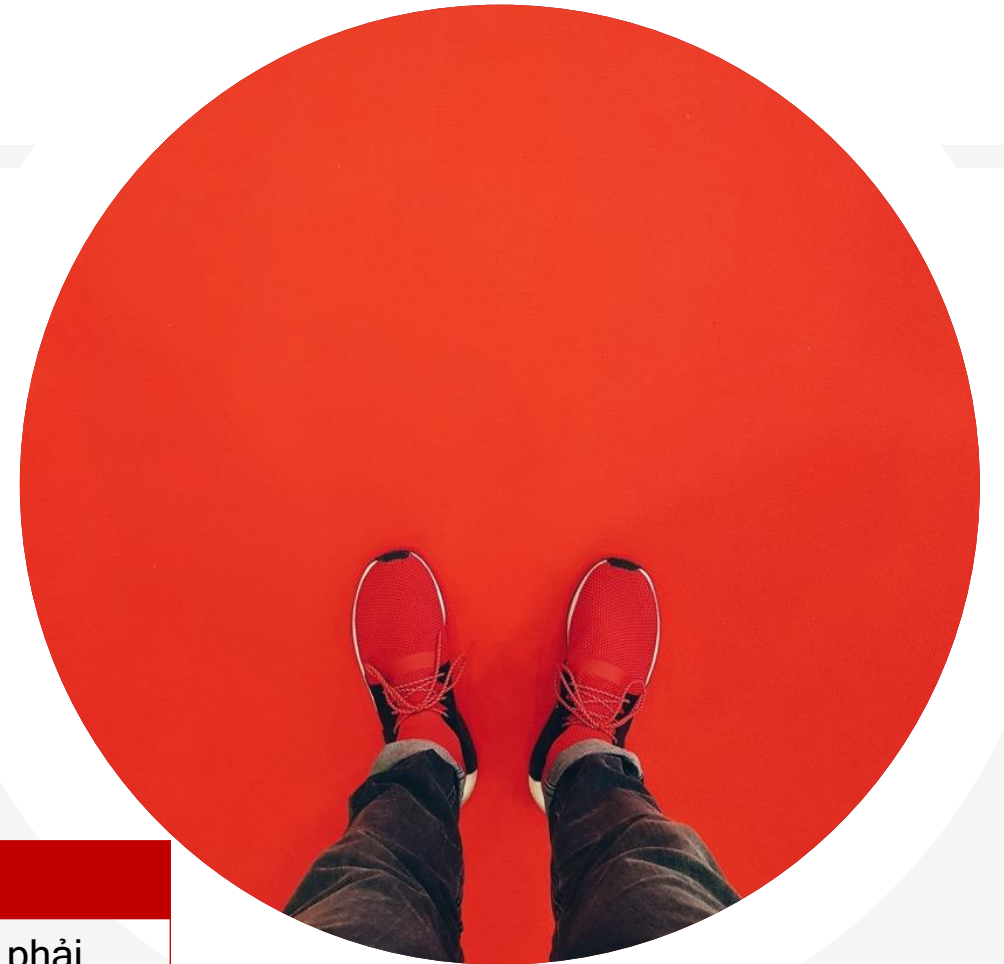
► Văn bản pháp luật

[Công văn số 8385/CT-TTHT](#)

[Công văn số 1550/TCT-CS](#)

Nội dung tóm tắt

1. Môi giới bán hàng vào Việt Nam phải chịu thuế nhà thầu
2. Thuế nhà thầu Quảng cáo trên Google, Facebook



1. Môi giới bán hàng vào Việt Nam phải chịu 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/TTBTC, 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



2. Thuế nhà thầu Quảng cáo trên Google, Facebook

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



THANK YOU



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF



0978.666.600



info@taf.vn



Taf.vn



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)