

Bản tin Thuế

Tháng 08 năm 2017

< Cập nhật nhanh những quy định mới nhất liên quan đến doanh nghiệp >



Trong số này:

Văn bản mới

Sửa đổi Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính	1
Hướng dẫn cấp Giấy phép lao động cho người nước ngoài qua mạng	1
Mục tiêu cắt giảm mức phí, chi phí đầu vào cho doanh nghiệp theo Nghị quyết số 75/NQ-CP	2

Văn bản hướng dẫn

Chi phí làm thẻ visa, thẻ tạm trú cho người lao động nước ngoài tính vào thu nhập chịu thuế TNCN	3
Kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hoạt động nhận gia công thuốc lá điếu	3
Thuế GTGT nộp thay nhà thầu nước ngoài	3
Hoàn trả lệ phí trước bạ và thuế TNCN	3
Hoàn thuế GTGT cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu	4
Thuế GTGT đối với tàu biển vận tải quốc tế	4
Sử dụng hóa đơn điện tử	4
Xử lý nghĩa vụ thuế của Chi nhánh chấm dứt hoạt động	4
Thuế TNCN đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú	5

Văn bản có hiệu lực từ tháng 09/2017	6
---	----------

VĂN BẢN MỚI

Sửa đổi Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính



Ngày 01/08/2017, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 79/2017/TT-BTC sửa đổi, bổ sung tiết b1 Điểm b Khoản 4 Điều 48 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính như sau:

“Điều 48. Xóa nợ tiền thuế, tiền phạt chậm nộp, tiền chậm nộp tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp tiền phạt (sau đây gọi tắt là tiền thuế)

...

4. Thủ tục, hồ sơ xóa nợ tiền thuế:

...

b) Hồ sơ đề nghị xóa nợ tiền thuế ngoài tài liệu quy định ở điểm a nêu trên, trong các trường hợp cụ thể phải bao gồm các tài liệu sau:

b.1) Đối với trường hợp doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều này:

- 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 là bản chính hoặc bản sao y bản chính”.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 15/09/2017

Hướng dẫn cấp Giấy phép lao động cho người nước ngoài qua mạng

Ngày 15/8/2017, Bộ LĐ-TB&XH ban hành Thông tư số 23/2017/TT-BLĐTBXH hướng dẫn thực hiện thủ tục cấp giấy phép lao động (GPLĐ) cho người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam qua mạng điện tử. Theo đó:

- NSDLĐ khai thông tin vào tờ khai và nộp hồ sơ đề nghị cấp GPLĐ đến cơ quan cấp GPLĐ qua cổng thông tin điện tử trước ít nhất 7 ngày làm việc kể từ ngày NLĐ nước ngoài dự kiến bắt đầu làm việc.

- Trong thời hạn 05 ngày làm việc kể từ ngày nhận được tờ khai và hồ sơ đề nghị cấp GPLĐ, cơ quan cấp GPLĐ trả lời kết quả qua thư điện tử cho NSDLĐ, nếu hồ sơ chưa phù hợp thì đề nghị bổ sung.

- Sau khi nhận được trả lời hồ sơ phù hợp, NSDLĐ nộp bản gốc hồ sơ đề nghị cấp GPLĐ đến cơ quan cấp GPLĐ để kiểm tra, đối chiếu và lưu theo quy định.

- Cơ quan cấp GPLĐ phải trả kết quả cho NSDLĐ trong thời hạn không quá 8 giờ làm việc kể từ khi nhận được bản gốc hồ sơ đề nghị cấp GPLĐ.

Nội dung chi tiết xem tại Thông tư.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 02/10/2017





Ngày 09/08/2017, tại phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 7/2017, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết số 75/NQ-CP yêu cầu tập trung thực hiện một số nội dung sau:

- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam tiếp tục điều hành giảm lãi suất cho vay phù hợp với diễn biến kinh tế vĩ mô, lạm phát và thị trường tiền tệ để thúc đẩy sản xuất, kinh doanh. Phối hợp với các bộ, ngành liên quan tháo gỡ khó khăn, vướng mắc, đẩy mạnh cho vay theo chương trình cho vay khuyến khích phát triển nông nghiệp công nghệ cao và nông nghiệp sạch.
- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đẩy mạnh thực hiện Đề án phát triển thanh toán không dùng tiền mặt tại Việt Nam giai đoạn 2016 - 2020 theo Quyết định số 2545/QĐ-TTg ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Thủ tướng Chính phủ để minh bạch hóa các giao dịch thanh toán của doanh nghiệp.
- Các Bộ: Công Thương, Giao thông vận tải, Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Y tế rà soát, cắt giảm thủ tục kiểm tra chuyên ngành với mục tiêu giảm tỷ lệ các lô hàng nhập khẩu phải kiểm tra chuyên ngành tại giai đoạn thông quan từ 30 - 35% hiện nay xuống 15%.
- Bộ Tài chính siết chặt kỷ luật, kỷ cương tài chính - ngân sách nhà nước; chống chuyển giá, thất thu thuế, nhất là đối với khu vực kinh tế ngoài quốc doanh, hộ kinh doanh cá thể lớn. Khẩn trương trình Chính phủ ban hành Nghị định hướng dẫn thi hành Luật quản lý, sử dụng tài sản công. Tích cực xây dựng, hoàn thiện dự án Luật sửa đổi, bổ sung các Luật về thuế. Phát triển mạnh thị trường chứng khoán, đưa thị trường chứng khoán phái sinh vào hoạt động.
- Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương tập trung thực hiện hiệu quả các giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất, kinh doanh, tạo mọi thuận lợi cho người dân và doanh nghiệp; phấn đấu hoàn thành toàn diện kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội năm 2017. Thực hiện nghiêm các quy định về khai thác cát, có giải pháp về bình ổn giá cát, đặc biệt kiểm soát cung cầu, vận chuyển, bến bãi, đầu cơ tích trữ, tăng giá bất hợp lý.

Nội dung chi tiết xem tại Nghị quyết.

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Chi phí làm thẻ visa, thẻ tạm trú cho người lao động nước ngoài tính vào thu nhập chịu thuế TNCN



Trường hợp các khoản chi phí làm thẻ tạm trú, visa cho người lao động nước ngoài do công ty chi trả thay cho người lao động thì các khoản này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công và kê khai nộp thuế TNCN theo quy định.

Trường hợp công ty thuê người lao động là người nước ngoài thì công ty có trách nhiệm đề nghị cấp giấy phép lao động nên chi phí làm giấy phép lao động do công ty chi trả không

tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Công văn số 3867/TCT-TNCN ngày 25/08/2017 của Tổng cục Thuế

Kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hoạt động nhận gia công thuốc lá điều

Trường hợp theo hợp đồng gia công, Công ty là đơn vị nhận gia công thuốc lá thành phẩm và chịu trách nhiệm nộp thuế tiêu thụ đặc biệt (nộp thay và được bên giao gia công hoàn trả số thuế tiêu thụ đặc biệt) thì Công ty phải thực hiện kê khai, nộp thuế tiêu thụ đặc biệt với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.



Công văn số 3876/TCT-KK ngày 28/08/2017 của Tổng cục Thuế

Thuế GTGT nộp thay nhà thầu nước ngoài



Trường hợp Công ty có sử dụng dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam của một công ty nước ngoài không có tư cách pháp nhân tại Việt Nam, Công ty đã nộp thuế GTGT và thuế TNDN thay cho nhà thầu nước ngoài, nếu các khoản chi phí dịch vụ này không được tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế do không đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định tại Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC thì Công ty không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đã nộp thay cho nhà thầu nước ngoài.

Công văn số 3840/TCT-CS ngày 24/08/2017 của Tổng cục Thuế

Hoàn trả lệ phí trước bạ và thuế TNCN

Trường hợp bên mua và bên bán đã ký hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất (có công chứng), đã thực hiện nghĩa vụ tài chính, nhưng người nhận chuyển nhượng chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, hai bên đã lập hợp đồng hủy hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất (có công chứng) thì được hoàn trả số tiền thuế thu nhập cá nhân và lệ phí trước bạ đã nộp.



Công văn số 3801/TCT-KK ngày 22/08/2017 của Tổng cục Thuế

Hoàn thuế GTGT cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu



Trường hợp doanh nghiệp đã hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu của tháng 12/2016, tháng 01/2017 và tháng 02/2017 thì số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu lũy kế từ tháng 12/2016 đến tháng 02/2017 nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong nước từ tháng 12/2016 đến tháng 02/2017 còn từ 300 triệu đồng trở lên thì doanh nghiệp được hoàn thuế GTGT cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt

quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.

Công văn số 3719/TCT-CS ngày 17/08/2017 của Tổng cục Thuế

Thuế GTGT đối với tàu biển vận tải quốc tế

Trường hợp, Công ty bán tàu biển (tàu chỉ được phép vận tải quốc tế, không được vận tải nội địa) cho tổ chức, cá nhân nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện tại điểm a khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



Trường hợp, Công ty bán tàu biển (tàu chỉ được phép vận tải quốc tế, không được vận tải nội địa) cho tổ chức, cá nhân Việt Nam thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Công văn số 3685/TCT-CS ngày 16/08/2017 của Tổng cục Thuế

Sử dụng hóa đơn điện tử



Trường hợp Công ty được lựa chọn tham gia thí điểm sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế, Công ty có lập 02 hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế để kiểm tra, thử nghiệm hệ thống không giao cho người mua, không kê khai thuế thì Công ty thực hiện hủy 02 hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế này không phải có văn bản xác nhận của người mua.

Công văn số 3632/TCT-CS ngày 15/08/2017 của Tổng cục Thuế

Xử lý nghĩa vụ thuế của Chi nhánh chấm dứt hoạt động

Trường hợp Chi nhánh Công ty có trụ sở tại tỉnh Hà Nam là đơn vị phụ thuộc Công ty, trụ sở chính tại tỉnh Nghệ An, khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động thì:

- Về thuế GTGT: số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết của Chi nhánh tính đến thời điểm Chi nhánh chấm dứt hoạt động là số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của Công ty. Công ty đã có văn bản đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà



Nam chuyển số thuế còn được khấu trừ của Chi nhánh về cho Công ty để tiếp tục theo dõi khấu trừ thì Cục Thuế tỉnh Hà Nam thực hiện xác nhận hoàn thành nghĩa vụ thuế của Chi nhánh, trong đó bao gồm cả số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết tính đến thời điểm chấm dứt hoạt động để Công ty làm cơ sở tiếp tục kê khai khấu trừ vào hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty tại Cục Thuế tỉnh Nghệ An.

- Về thuế TNDN: Trường hợp Chi nhánh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) thì Công ty thực hiện kê khai quyết toán thuế TNDN với Cục Thuế tỉnh Nghệ An nếu phát sinh số thuế TNDN phải nộp thì Công ty có trách nhiệm phân bổ số thuế phải nộp tương ứng phần phát sinh tại Chi nhánh để nộp phân bổ cho Cục Thuế tỉnh Hà Nam theo quy định.

Công văn số 3541/TCT-KK ngày 09/08/2017 của Tổng cục Thuế

Thuế TNCN đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú



Trường hợp người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công do công ty mẹ tại nước ngoài chi trả thì thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế đối với phần thu nhập nêu trên. Đối với phần thu nhập nhận được từ công ty tại Việt Nam, công ty tại Việt Nam tạm khấu trừ thuế theo biểu lũy tiến từng phần. Cuối năm người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có trách nhiệm tự quyết toán thuế.

Trường hợp cá nhân ủy quyền (Theo quy định của Bộ Luật dân sự) cho Công ty khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho cá nhân thì hàng quý/tháng Công ty tại Việt Nam sẽ chịu trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho cá nhân theo mẫu 02/KK-TNCN ban hành theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính đối với phần thu nhập nhận được từ công ty mẹ tại Nhật. Cuối năm, Công ty sẽ chịu trách nhiệm nộp hồ sơ, kê khai quyết toán thuế TNCN hộ cho cá nhân theo mẫu số 02/QT-TNCN ban hành theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Công văn số 3438/TCT-TNCN ngày 02/08/2017 của Tổng cục Thuế

VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 09/2017

Lĩnh vực Đầu tư

1. Thông tư 75/2017/TT-BTC sửa đổi Thông tư 55/2016/TT-BTC quy định nội dung về quản lý tài chính đối với dự án đầu tư theo hình thức đối tác công tư và chi phí lựa chọn nhà đầu tư do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 05/09/2017

2. Thông tư 72/2017/TT-BTC quy định về quản lý, sử dụng khoản thu từ hoạt động quản lý dự án của chủ đầu tư, ban quản lý dự án sử dụng vốn ngân sách nhà nước do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành.

Ngày hiệu lực: 15/09/2017

Lĩnh vực Xuất nhập khẩu

3. Thông tư 11/2017/TT-BCT quy định về hoạt động tạm nhập, tái xuất; tạm xuất, tái nhập và chuyển khẩu hàng hóa do Bộ trưởng Bộ Công Thương ban hành.

Ngày hiệu lực: 11/09/2017

4. Thông tư 84/2017/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 68/2016/NĐ-CP do Bộ Tài chính ban hành.

Ngày hiệu lực: 30/09/2017

Lĩnh vực Thuế, phí, lệ phí

5. Thông tư 79/2017/TT-BTC về sửa đổi tiết b1 Điểm b Khoản 4 Điều 48 Thông tư 156/2013/TT-BTC hướng dẫn Luật Quản lý thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành.

Ngày hiệu lực: 15/09/2017

Liên hệ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ:

Phụ trách Bản tin:

Ông Lê Thành Công

Tổng giám đốc
Phụ trách chung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0913535125
Email: lecong@atcf.vn

Ông Phan Thanh Quân

Phó Tổng giám đốc
Kiểm duyệt nội dung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0983612181
Email: quanpt@atcf.vn

Ông Tạ Quốc Huy

Trưởng phòng kiểm toán
Phụ trách biên tập

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0989204959
Email: quochuy@atcf.vn

Trụ sở chính:

Tòa nhà ATC, Lô D12, Khu đấu giá Vạn Phúc, Phường Vạn Phúc, Quận Hà Đông, TP Hà Nội, Việt Nam
Tel: + 0243 2000 162
Fax: + 0243 2000 162
Website: atcf.vn

Chi nhánh tại Thành phố HCM

Văn phòng đại diện tại: Điện Biên, Thái Nguyên, Bắc Giang, Hải Dương, Quảng Ninh, Thanh Hóa, Vinh, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi, Bình Dương

(Thông tin liên hệ trực tiếp với các văn phòng tại website: atcf.vn)

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

© 2017 ATC Auditing and Valuation Firm Company Limited