

Bản tin ATC

Tháng 6 năm 2018

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



Trong số này:

Văn bản hướng dẫn

Tăng mức tiền lương tối đa để đóng BHXH bắt buộc từ 01/07/2018	1
Cách tính thu nhập chịu thuế TNCN liên quan đến tiền thuê nhà	1
Hoàn thuế GTGT khi xuất khẩu hàng hoá nhập khẩu	1
Thanh toán qua ngân hàng khi xuất khẩu	2
Các khoản chi hỗ trợ cho khách hàng	2
Sử dụng hoá đơn điện tử	2
Kê khai, ủy quyền quyết toán thuế TNCN	3
Chứng từ thanh toán qua ngân hàng	3
Thuế nhà thầu đối với dịch vụ bưu chính quốc tế	3
Kế toán đối với hoá đơn điện tử	4
Thuế GTGT khi cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất	4
Kê khai thuế TNCN cho người nước ngoài	4
Xác định bệnh hiểm nghèo xét giảm thuế TNCN	5

Văn bản có hiệu lực từ tháng 7/2018	6
-------------------------------------	---

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Tăng mức tiền lương tối đa để đóng BHXH bắt buộc từ 01/07/2018



Mức tiền lương tháng tối đa đóng bảo hiểm xã hội (BHXH) bắt buộc của người lao động sẽ tăng lên 6,923% kể từ ngày 01/07/2018.

Việc điều chỉnh tăng này nhằm phù hợp với Khoản 2 Điều 3 của Nghị định 72/2018/NĐ-CP và Khoản 3 Điều 89 Luật BHXH 2014.

Như vậy, kể từ ngày 01/07/2018, tiền lương tháng tối đa đóng BHXH bắt buộc là 27.800.000 đồng (20 lần mức lương cơ sở mới); mức hiện hành là 26.000.000 đồng (20 lần mức lương cơ sở hiện hành).

Theo đó, số tiền tối đa đóng BHXH bắt buộc đối với người lao động theo quy định nêu trên là $1.390.000 \times 20 \times 8\% = 2.224.000$ đồng/tháng.

Cách tính thu nhập chịu thuế TNCN liên quan đến tiền thuê nhà

Trường hợp Văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài tại Việt Nam thỏa thuận trả lương cho người lao động theo hình thức lương có bao gồm thuế và khoản lợi ích khác Văn phòng trả hộ (thuê nhà...) theo hình thức lương không bao gồm thuế thì Văn phòng thực hiện quy đổi khoản lợi ích khác Văn phòng trả hộ (thuê nhà...) (NET) sang thu nhập có thuế, trước khi xác định tiền thuê nhà được tính vào thu nhập chịu thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 92/2014/TT-BTC ngày 15/06/2015. Sau đó Văn phòng tổng hợp số tiền thuê nhà được xác định như nêu trên với khoản tiền lương (GROSS) mà người lao động được nhận để tính ra số tiền thuế TNCN mà người nộp thuế phải nộp trong kỳ.



Công văn số 2429/TCT-TNCN ngày 19/06/2018 của Tổng cục Thuế

Hoàn thuế GTGT khi xuất khẩu hàng hoá nhập khẩu



Từ ngày 01/07/2016 đến trước ngày 01/02/2018, trường hợp cơ sở kinh doanh có hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu thì không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT.

Từ ngày 01/02/2018, trường hợp cơ sở kinh doanh có hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu thì thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ.

Công văn số 2453/TCT-CS ngày 20/06/2018 của Tổng cục Thuế

Thanh toán qua ngân hàng khi xuất khẩu



Căn cứ theo quy định tại Khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì chỉ có "trường hợp phía nước ngoài (bên nhập khẩu) ủy quyền cho bên thứ ba là tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thực hiện thanh toán; bên thứ ba yêu cầu tổ chức ở Việt Nam (bên thứ tư) thanh toán bù trừ công nợ với bên thứ ba bằng việc thực hiện thanh toán qua ngân hàng số tiền bên nhập khẩu phải thanh toán cho cơ sở kinh doanh Việt Nam xuất khẩu" mới được coi là thanh toán qua ngân hàng và được chấp thuận khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu.

Trường hợp doanh nghiệp tại Việt Nam xuất khẩu hàng cho khách hàng tại nước ngoài, việc thanh toán được bên nhập khẩu ở nước ngoài ủy quyền cho bên thứ ba là Ngân hàng tại Việt Nam thanh toán cho bên xuất khẩu là doanh nghiệp tại Việt Nam theo thỏa thuận tại Phụ lục hợp đồng giữa hai bên thì hình thức thanh toán này là chưa phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Công văn số 2301/TCT-CS ngày 11/06/2018 của Tổng cục Thuế

Các khoản chi hỗ trợ cho khách hàng

Trường hợp Công ty có thực hiện chương trình hỗ trợ khách hàng khi đến đại lý của Công ty mua xe thì khi thực hiện chi trả tiền hỗ trợ khách hàng thông qua đại lý, Công ty lập chứng từ chi tiền, đồng thời bên nhận tiền là đại lý căn cứ nội dung thu để lập chứng từ thu theo quy định. Các khoản chi hỗ trợ khách hàng thông qua các đại lý của Công ty nêu trên được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định.

Công văn số 2303/TCT-CS ngày 11/06/2018 của Tổng cục Thuế



Sử dụng hoá đơn điện tử



Trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu "tiếp theo trang trước - trang X/Y" (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

Công văn số 2299/TCT-CS ngày 11/06/2018 của Tổng cục Thuế

Kê khai, ủy quyền quyết toán thuế TNCN



Trường hợp người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài thì thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý. Cuối năm người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có trách nhiệm tự quyết toán thuế.

Trường hợp người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam chỉ có thu nhập từ tiền lương, tiền công do tổ chức, cá nhân tại Việt Nam chi trả thì được ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay.

Công văn số 2249/TCT-TNCN ngày 04/06/2018 của Tổng cục Thuế

Chứng từ thanh toán qua ngân hàng

Chi nhánh của đơn vị không có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của Chi nhánh, toàn bộ hợp đồng mua, bán của Chi nhánh được ủy quyền cho Trụ sở chính thực hiện thanh toán qua tài khoản ngân hàng. Chi nhánh đã đăng ký tài khoản ngân hàng của Trụ sở chính với cơ quan thuế theo Tờ khai mẫu 08-MST.

Trường hợp Chi nhánh đơn vị khi giải thể có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được chuyển về Trụ sở chính để tiếp tục kê khai khấu trừ, không được hoàn.



Công văn số 2205/TCT-CS ngày 04/06/2018 của Tổng cục Thuế

Thuế nhà thầu đối với dịch vụ bưu chính quốc tế



Trường hợp Công ty ký hợp đồng hợp tác vận chuyển bưu chính với Công ty ở nước ngoài để vận chuyển, giao nhận bưu phẩm (gồm giấy phép hải quan, báo chí, tạp chí, sách, các tài liệu, hồ sơ in ấn, mẫu và sản phẩm thương mại) theo hai chiều từ Việt Nam đi nước ngoài và ngược lại thì thuế nhà thầu được áp dụng đối với dịch vụ chuyển phát theo chiều Việt Nam đi nước ngoài.

Trường hợp chia cước thanh toán dịch vụ bưu chính quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài theo quy định của Luật Bưu chính, các điều ước quốc tế về Bưu chính mà nước Cộng hòa xã hội chủ

nghĩa Việt Nam tham gia ký kết mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam thì thuộc đối tượng không áp dụng Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Công văn số 2157/TCT-CS ngày 04/06/2018 của Tổng cục Thuế

Kế toán đối với hoá đơn điện tử

Trường hợp Công ty mua hàng hóa, dịch vụ của người bán có sử dụng hóa đơn điện tử thì Công ty sử dụng hóa đơn điện tử của người bán để kê khai thuế, ghi sổ kế toán, lập báo cáo tài chính.

Công ty là đơn vị kế toán có trách nhiệm sao lưu dữ liệu của hóa đơn điện tử ra các vật mang tin (ví dụ như: bút nhớ (đĩa flash USB); đĩa CD và DVD; đĩa cứng gắn ngoài; đĩa cứng gắn trong) hoặc thực hiện sao lưu trực tuyến để bảo vệ dữ liệu của hóa đơn điện tử.

Trường hợp Công ty m có nhu cầu chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để phục vụ việc lưu trữ chứng từ kế toán thì hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy phải đáp ứng các quy định nêu tại Khoản 2, 3, 4 Điều 12 Thông tư số 32/2011/TT-BTC.

Công văn số 2011/TCT-CS ngày 25/05/2018 của Tổng cục Thuế



Thuế GTGT khi cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất



Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ tư vấn cho doanh nghiệp chế xuất, nếu dịch vụ tiêu dùng trong khu phi thuế quan và đáp ứng các điều kiện tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính thì được áp dụng thuế suất GTGT 0% theo quy định.

Trường hợp Công ty cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất các dịch vụ: Quan hệ với các phương tiện truyền thông, theo dõi và báo cáo về các phương tiện truyền thông để quản lý việc quảng bá hình ảnh, PR các sự kiện và kiểm soát thông tin về doanh nghiệp chế xuất tại các phương tiện truyền thông ở Việt Nam thì các dịch vụ này được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam (ngoài khu phi thuế quan) thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thuế suất 10%.

Công văn số 1992/TCT-CS ngày 24/05/2018 của Tổng cục Thuế

Kê khai thuế TNCN cho người nước ngoài

Cá nhân cư trú có thu nhập từ kinh doanh, thu nhập từ tiền lương, tiền công trong trường hợp số ngày có mặt tại Việt Nam tính trong năm dương lịch đầu tiên là dưới 183 ngày, nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam là từ 183 ngày trở lên.

- Năm tính thuế thứ nhất: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày tính đủ 12 tháng liên tục.
- Từ năm tính thuế thứ hai: khai và nộp hồ sơ quyết toán thuế chậm nhất là ngày thứ 90 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch. Số thuế còn phải nộp trong năm tính thuế thứ 2 được xác định như sau:



$$\text{Số thuế còn phải nộp năm tính thuế thứ 2} = \text{Số thuế phải nộp của năm tính thuế thứ 2} - \text{Số thuế tính trùng được trừ}$$

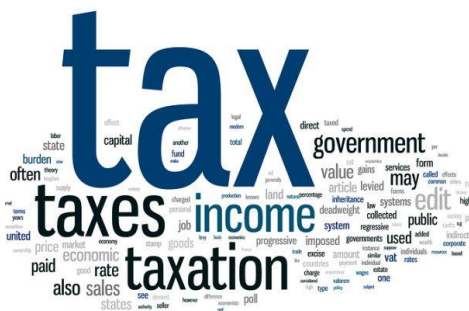
Trong đó:

$$\text{Số thuế phải nộp của năm tính thuế thứ 2} = \text{Thu nhập tính thuế của năm tính thuế thứ 2} \times \text{Thuế suất thuế thu nhập cá nhân theo Biểu lũy tiến từng phần}$$

$$\text{Số thuế tính trùng được trừ} = \frac{\text{Số thuế phải nộp trong năm tính thuế thứ nhất}}{12} \times \text{Số tháng tính trùng}$$

Công văn số 1984/TCT-TNCN ngày 24/05/2018 của Tổng cục Thuế

Xác định bệnh hiểm nghèo xét giảm thuế TNCN



Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn 1802/TCT-TNCN giải đáp thắc mắc về xác định bệnh hiểm nghèo giảm thuế thu nhập cá nhân với người nộp thuế mắc bệnh hiểm nghèo.

Theo đó, việc xét giảm thuế thu nhập cá nhân cho người mắc bệnh hiểm nghèo (Danh sách chi tiết 42 bệnh) được căn cứ vào các quy định sau đây:

- Điều 5 Luật thuế thu nhập cá nhân 2007;
- Điều 5 Nghị định 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013;
- Điều 4 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013;
- Công văn 6383/BTC-TCT ngày 18/5/2015 của Bộ Tài chính về việc xác định cá nhân mắc bệnh hiểm nghèo được xét giảm thuế thu nhập cá nhân.

Nếu cá nhân có đầy đủ hồ sơ theo chỉ định của cơ quan y tế hoặc bác sỹ thì thực hiện xét giảm thuế thu nhập cá nhân theo quy định.

Nội dung chi tiết xem thêm tại Công văn 1802/TCT-TNCN ngày 16/5/2018 của Tổng cục Thuế

VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 7/2018

Doanh nghiệp

1. Thông tư 45/2018/TT-BTC về hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 02/07/2018

Đầu tư

2. Thông tư 52/2018/TT-BTC sửa đổi Thông tư 08/2016/TT-BTC quy định về quản lý, thanh toán vốn đầu tư sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước; Thông tư 108/2016/TT-BTC sửa đổi Thông tư 08/2016/TT-BTC do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 10/07/2018

3. Nghị định 82/2018/NĐ-CP quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế

Ngày hiệu lực: 10/07/2018

Thương mại

4. Thông tư 10/2018/TT-BCT hướng dẫn Nghị định 40/2018/NĐ-CP quản lý hoạt động kinh doanh theo phương thức đa cấp do Bộ Công thương ban hành

Ngày hiệu lực: 15/07/2018

5. Nghị định 81/2018/NĐ-CP hướng dẫn Luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại

Ngày hiệu lực: 15/07/2018

6. Luật Chuyển giao công nghệ 2017

Ngày hiệu lực: 01/07/2018

Xuất nhập khẩu

7. Thông tư 14/2018/TT-BYT về danh mục trang thiết bị y tế được xác định mã số hàng hóa theo danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam do Bộ trưởng Bộ Y tế ban hành

Ngày hiệu lực: 01/07/2018

Bảo hiểm

8. Nghị định 88/2018/NĐ-CP điều chỉnh lương hưu, trợ cấp bảo hiểm xã hội và trợ cấp hàng tháng

Ngày hiệu lực: 01/07/2018

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: 0913 535 125
Email: lecong@atcf.vn

Ông Phan Thanh Quân

Phó Tổng Giám đốc
Kiểm duyệt nội dung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0983 61 21 81
Email: quanpt@atcf.vn

Ông Tạ Quốc Huy

Trưởng phòng kiểm toán
Phụ trách biên tập

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0989 204 959
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 163
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.

© 2018 ATC Auditing and Valuation Firm Company Limited