

Bản tin cập nhật thuế Tháng 8/ 2016

Trong bản tin tháng này, Grant Thornton Việt Nam cập nhật các chính sách thuế, hải quan như sau để Quý Doanh nghiệp tham khảo:

1. Hướng dẫn từ Bộ Tài chính về hoàn thuế GTGT và mức tiền chậm nộp từ 1 tháng 7 năm 2016
2. Thủ tục thu nộp ngân sách nhà nước đối với các khoản thuế và thu nội địa kể từ ngày 1 tháng 8 năm 2016
3. Chi tài trợ cho khách hàng không được xác định là chi phí hợp lý
4. Chi phí thuê nhà của cá nhân
5. Chi phí học thạc sĩ cho người lao động được tính vào chi phí hợp lý, hợp lệ
6. Phê duyệt “Hiệp định song phương và tài liệu kèm theo để thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với các tài khoản ở nước ngoài của Hoa Kỳ giữa Việt Nam và Hoa Kỳ”
7. Thủ tục sơ hủy, tiêu hủy và hoàn thuế đối với hàng hóa bị lỗi của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài
8. Thủ tục điều chỉnh thời hạn hiệu lực hợp đồng gia công
9. Kinh doanh mua bán hàng hoá của Doanh nghiệp chế xuất



1. Hoàn thuế GTGT và mức tiền chậm nộp từ 1 tháng 7 năm 2016

Bộ Tài chính vừa có công văn hướng dẫn thêm về vấn đề này như sau:

- **Hoàn thuế GTGT:** Trường hợp Doanh nghiệp có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trước kỳ tính thuế quý 3/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì Cơ quan thuế vẫn tiếp nhận hồ sơ đề nghị hoàn thuế của Doanh nghiệp và giải quyết hồ sơ đề nghị hoàn thuế theo quy định của pháp luật.

- **Tiền chậm nộp:**

- ✓ Đối với khoản nợ tiền thuế phát sinh trước ngày 01/7/2016 nhưng sau ngày 01/7/2016 vẫn chưa nộp thì từ ngày 01/7/2016 chuyển sang áp dụng mức tính tiền chậm nộp 0,03%/ngày.
- ✓ Trường hợp người nộp thuế khai thiếu tiền thuế của kỳ thuế phát sinh trước ngày 01/7/2016 nhưng sau ngày 01/7/2016, cơ quan nhà nước có thẩm quyền phát hiện qua thanh tra, kiểm tra hoặc người nộp thuế tự phát hiện thì áp dụng tiền chậm nộp theo mức 0,05%/ngày (hoặc mức phù hợp quy định của văn bản pháp luật từng thời kỳ) từ ngày phải nộp theo quy định của pháp luật đến hết ngày 30/6/2016 và theo mức 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế khai thiếu từ ngày 01/7/2016 đến ngày người nộp thuế nộp vào ngân sách nhà nước.



2. Thủ tục thu nộp Ngân sách nhà nước (NSNN) đối với các khoản thuế và thu nội địa kể từ ngày 2 tháng 8 năm 2016

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 84/2016/TT-BTC hướng dẫn thủ tục thu nộp ngân sách nhà nước đối với các khoản thuế và thu nội địa (không bao gồm các khoản thu nộp phát sinh tại khâu xuất khẩu, nhập khẩu) có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 8 năm 2016.

Grant Thornton Việt Nam lưu ý một số nội dung quan trọng sau để Quý vị tham khảo:

Nhằm hỗ trợ người nộp thuế lập giấy nộp tiền vào NSNN nhanh chóng, chính xác, an toàn và bảo mật thông tin trong toàn bộ quá trình thực hiện nộp thuế điện tử qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, Thông tư số 84/2016/TT-BTC đã hướng dẫn chi tiết cách thức lập Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước (mẫu số C1-02/NS ban hành kèm Thông tư số 84/2016/TT-BTC) theo trường hợp trực tiếp lập giấy nộp tiền hoặc lập giấy nộp tiền thay, kê khai theo 8 nhóm thông tin:

- (1) Thông tin loại tiền nộp thuế
- (2) Thông tin về người nộp thuế và người nộp thay
- (3) Thông tin ngân hàng/ kho bạc nhà nước và tài khoản trích tiền nộp thuế.

- (4) Thông tin nộp ngân sách nhà nước.
- (5) Thông tin tài khoản kho bạc nhà nước.
- (6) Thông tin nộp theo văn bản của cơ quan có thẩm quyền
- (7) Thông tin về tên cơ quan quản lý thu
- (8) Thông tin về khoản nộp ngân sách nhà nước

Để hoàn thành lập giấy nộp tiền: Người nộp thực hiện ký điện tử và gửi giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước trên hệ thống nộp thuế điện tử.

Ngoài ra, Thông tư 84 cũng hướng dẫn chi tiết đối với các trường hợp như:

- Hướng dẫn thực hiện nộp thuế điện tử qua dịch vụ nộp thuế điện tử do ngân hàng cung cấp (Điều 8)
- Hướng dẫn chi tiết lập chứng từ nộp thuế tại quầy giao dịch của ngân hàng phối hợp thu, ngân hàng ủy nhiệm thu, cơ quan kho bạc nhà nước (Điều 9)
- Sửa đổi, bổ sung quy định về xử lý sai sót, tra soát, điều chỉnh thông tin thu nộp thuế (Điều 17). Theo đó, Bộ Tài chính quy định việc sử dụng mẫu C1-07/NS trong trường hợp người nộp thuế, tổ chức khác thực hiện tra soát, đề nghị điều chỉnh thông tin thu nộp với cơ quan thuế, kho bạc nhà nước.



3. Chi tài trợ cho khách hàng không được xác định là chi phí hợp lý

4. Chi phí thuê nhà của cá nhân

Ngày 27 tháng 05 năm 2016, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh ban hành Công văn trả lời về chi phí được trừ đối với tài trợ cho khách hàng của doanh nghiệp. Theo đó:

Trường hợp công ty phát sinh các khoản chi tài trợ bằng tiền hoặc hàng hóa cho khách hàng đi hội nghị ở nước ngoài, tài trợ khách hàng cho các buổi tiệc, các kỳ nghỉ lễ không phải chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà cho người nghèo không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Cục thuế Hà Nội vừa có văn bản hướng dẫn chính sách thuế đối với chi phí thuê nhà của cá nhân như sau:

Theo đó, Cơ quan thuế không cấp hóa đơn lẻ cho hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho doanh nghiệp thuê. Doanh nghiệp khi thuê tài sản của hộ gia đình, cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền và chứng từ nộp thuế thay cho cá nhân (nếu có trong trường hợp bên thuê nhà là người nộp thuế thay), không phải lập Bảng kê theo mẫu số 01/TNDN tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Lưu ý rằng theo Quyết định số 2469/QĐ-TCT ngày 31/12/2015 của Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình quản lý thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản của cá nhân thì các cá nhân, hộ gia đình có phát sinh thu nhập từ việc cho thuê tài sản như: cho thuê nhà, cho thuê máy móc thiết bị, xe ô tô... nếu đến mức chịu thuế (tức tổng thu nhập từ 100 triệu/năm trở lên) thì phải đăng ký Hợp đồng khai thuế để cơ quan Thuế cấp mã số quản lý cho từng hợp đồng.

Như vậy, Doanh nghiệp nên yêu cầu cá nhân, hộ gia đình cung cấp thêm bản sao đăng ký hợp đồng theo nội dung Quyết định 2469/QĐ-TCT để lưu hồ sơ giải trình với cơ quan thuế sau này.



5. Chi phí học thạc sĩ cho người lao động được tính vào chi phí hợp lý, hợp lệ

Công văn số 46804/CT-HTr ngày 13 tháng 07 năm 2016 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội trả lời về chính sách thuế đối với chi phí học thạc sĩ cho người lao động.

Theo đó, khoản chi phí cho người lao động đi học thạc sĩ được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Để hạch toán chi phí hợp lý hợp lệ, công ty cần lưu biên lai thu học phí nếu khoản thu học phí thuộc Ngân sách Nhà nước (NSNN) hoặc hóa đơn theo quy định nếu khoản thu học phí không thuộc NSNN.



6. Phê duyệt “Hiệp định song phương và tài liệu kèm theo để thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với các tài khoản ở nước ngoài của Hoa Kỳ giữa Việt Nam và Hoa Kỳ”

Ngày 30 tháng 06 năm 2016, Chính phủ vừa ban hành Nghị quyết số 57/NQ-CP về việc phê duyệt “Hiệp định song phương và tài liệu kèm theo để thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với các tài khoản ở nước ngoài của Hoa Kỳ giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ Hợp chủng quốc Hoa Kỳ” (“Hiệp định”).

Hiệp định được ban hành nhằm quy định việc thực hiện Đạo luật tuân thủ thuế đối với tổ chức và cá nhân Hoa Kỳ có tài khoản mở tại các tổ chức tài chính ngoài quốc gia Hoa Kỳ. Mục đích của Đạo luật này là nhằm ngăn ngừa hành vi trốn thuế của đối tượng phải chịu thuế theo quy định của pháp luật Hoa Kỳ. Theo đó, nội dung đáng chú ý của Đạo luật tuân thủ thuế là tổ chức tài chính ngoài quốc gia Hoa Kỳ bị yêu cầu phải cung cấp chính xác và đầy đủ thông tin của khách hàng là tổ chức, cá nhân Hoa Kỳ cho Cục thuế vụ Hoa Kỳ.

Trường hợp các tổ chức tài chính từ chối cung cấp các thông tin này, một khoản thuế thu nhập có thể bị khấu trừ với tỉ lệ 30% trên (i) thu nhập từ chứng khoán có nguồn gốc tại Hoa Kỳ, (ii) tiền lãi từ tài khoản tiền gửi ngân hàng mở tại Hoa Kỳ hay chi nhánh nước ngoài của ngân hàng Hoa Kỳ và (iii) tổng các khoản thu từ mua bán chứng khoán của Hoa Kỳ. Chúng tôi sẽ cập nhật đến Quý vị nội dung của Hiệp định và tài liệu kèm theo thực hiện Đạo luật ngay khi các nội dung này được công bố.



7. Thủ tục sơ hủy, tiêu hủy và hoàn thuế đối với hàng hóa bị lỗi của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài

Công văn số 849/GSQL-GQ2 ngày 23 tháng 06 năm 2016 của Cục giám sát quản lý về Hải Quan hướng dẫn về thủ tục sơ hủy, tiêu hủy và hoàn thuế đối với hàng hóa bị lỗi của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài như sau:

Theo đó, doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài được tự quyết định việc thanh lý hàng nhập khẩu đã chịu thuế nhập khẩu trên cơ sở phù hợp với điều kiện thanh lý hàng nhập khẩu nêu tại Thông tư 04/2007/TT-BTM ban hành ngày 04/04/2007.

Trường hợp công ty nhập khẩu hàng hóa theo loại hình nhập kinh doanh bị lỗi, đem thanh lý thì không không thuộc đối tượng được hoàn thuế theo quy định tại Điều 114 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.



8. Thủ tục điều chỉnh thời hạn hiệu lực hợp đồng gia công

Tổng cục Hải Quan vừa có hướng dẫn về điều chỉnh thời hạn của hợp đồng gia công. Theo đó:

Theo quy định tại Nghị định số 187/2013/NĐ-CP ngày 20/11/2013, trường hợp bên đặt gia công và bên nhận gia công cần kéo dài thời hạn thực hiện hợp đồng gia công thì các bên phải ký thỏa thuận bổ sung trước thời điểm hợp đồng gia công hết hiệu lực thực hiện.

Khi hợp đồng gia công kết thúc hoặc hết hiệu lực, các bên ký kết hợp đồng gia công phải làm thủ tục thanh lý hợp đồng theo quy định tại Nghị định số 187/2013/NĐ-CP ngày 20/11/2013 của Chính phủ.

Tổng cục Hải quan yêu cầu Cục Hải quan thành phố Hồ Chí Minh chỉ đạo theo dõi, lập danh sách các doanh nghiệp đề nghị điều chỉnh thời hạn hiệu lực của hợp đồng gia công, trường hợp có nghi vấn doanh nghiệp lợi dụng việc điều chỉnh thời hạn hiệu lực hợp đồng gia công để trì hoãn việc xử lý nguyên liệu, vật tư dư thừa, phế liệu, máy móc, thiết bị thì tiến hành kiểm tra tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư tại trụ sở doanh nghiệp theo quy định và xử lý theo phương án tập trung.



9. Kinh doanh mua bán hàng hoá của doanh nghiệp chế xuất (DNCX)

Theo hướng dẫn của Cục Hải quan Đồng Nai thì:

- Trường hợp DNCX đã thành lập chi nhánh để hoạt động theo giấy phép kinh doanh hoạt động mua bán hàng hoá và các hoạt động trực tiếp liên quan đến mua bán hàng hoá tại Việt Nam thì các chi nhánh này vẫn hoạt động để thực hiện theo giấy phép đã cấp.
- Trường hợp DNCX không có kế hoạch duy trì hoạt động của chi nhánh thì DNCX làm thủ tục chấm dứt hoạt động của chi nhánh. Đồng thời, để tiếp tục hoạt động mua bán hàng hoá, DNCX cần mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động mua bán hàng hoá tại Việt Nam và bố trí khu vực lưu giữ hàng hoá ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hoá phục vụ hoạt động sản xuất.



Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Văn phòng Hà Nội

Tầng 18, Tòa tháp Quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt
Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Việt Nam
ĐT + 84 4 3850 1686
F + 84 4 3850 1688

Hoàng Khôi

Partner Tư vấn thuế
ĐT +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Partner Tư vấn thuế
ĐT +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
ĐT +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com

Phạm Ngọc Long

Giám đốc Tư vấn Thuế
ĐT +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com



Để tải xuống các bản tin này

Xin vui lòng đăng nhập vào trang web của chúng tôi:

www.grantthornton.com.vn

Văn phòng Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza
561A đường Điện Biên Phủ
Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh
Việt Nam
ĐT + 84 8 3910 9100
F + 84 8 3914 9101

Nguyễn Hùng Du

Partner Tư vấn thuế
ĐT +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn Thuế
ĐT +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com

Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn Thuế
ĐT +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com

Tomohiro Norioka

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
ĐT +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn Thuế
ĐT +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com

