

Bản tin cập nhật thuế

Tháng 12/ 2016



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

Nội dung	Trang
Thông tư 173/2016/TT-BTC về điều kiện hoàn thuế GTGT có hiệu lực từ ngày 15 tháng 12 năm 2016	3
Các trường hợp không được hoàn thuế GTGT kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2016	3
Chính sách thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu	4
Tăng tiền phụ cấp ăn giữa ca, ăn trưa	4
Tổng Cục thuế yêu cầu ngăn chặn và đẩy lùi tình trạng lợi dụng bán, cấp hóa đơn lẻ để hợp thức hóa chứng từ mua vào, bán ra gây thất thu NSNN	5
Đóng phí công đoàn năm 2017	6
Thuế GTGT 10% áp dụng đối với dịch vụ sửa khuôn	6
Miễn thuế nhập khẩu của nguyên vật liệu nhập khẩu trước ngày 01 tháng 9 năm 2016	6

1. Thông tư 173/2016/TT-BTC về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào có hiệu lực từ ngày 15 tháng 12 năm 2016

Ngày 28 tháng 10 năm 2016, Bộ tài chính (“BTC”) đã ban hành Thông tư 173/2016/TT-BTC (“Thông tư 173”) sửa đổi khổ thứ nhất Khoản 3 Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Theo đó, quy định về tài khoản của bên mua và của bên bán phải là tài khoản đã đăng ký hoặc thông báo với cơ quan thuế đối với điều kiện về chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ thuế GTGT đã được bãi bỏ.

Như vậy, doanh nghiệp có chứng từ chứng minh việc chuyển tiền từ tài khoản của bên mua sang tài khoản của bên bán mở tại các tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành sẽ được coi là có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Việc không đăng ký các tài khoản thanh toán với cơ quan thuế chỉ là hành vi vi phạm thủ tục (theo quy định tại Khoản 2, Điều 8, Nghị định 129/2013/NĐ-CP) và người mua vẫn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

2. Các trường hợp không được hoàn thuế GTGT kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2016

Công văn 13804/BTC-TCT của BTC ban hành ngày 30 tháng 9 năm 2016 hướng dẫn thêm các trường hợp không được hoàn thuế theo Luật số 106/2016/QH13:

- Hàng hóa dịch vụ mua bán trong nước;
- Hàng hóa dịch vụ xuất khẩu;
- Hàng hóa dịch vụ xuất khẩu ngoài địa bàn hoạt động hải quan;
- Hàng nhập khẩu sau đó xuất khẩu;
- Hàng xuất khẩu là sản phẩm tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến hoặc sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng chi phí năng lượng từ 51% giá thành trở lên;
- Dự án đầu tư;
- Dự án của cơ sở kinh doanh không góp đủ vốn điều lệ như đã đăng ký;
- Dự án kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi chưa đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không đảm bảo duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động;
- Dự án khai thác tài nguyên, khoáng sản được cấp phép từ ngày 01 tháng 7 năm 2016 hoặc dự án đầu tư sản xuất sản phẩm hàng hóa mà tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành trở lên.

3. Chính sách thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu

Ngày 7 tháng 11 năm 2016, BTC đã ban hành Công văn số 15888/BTC-CST đưa ra hướng dẫn về thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu.

Theo đó trường hợp doanh nghiệp nước ngoài có phát sinh khoản thu nhập được trả cho quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì khoản thu nhập này áp dụng thuế suất sau:

- Thuế TNDN: tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%; và
- Thuế GTGT: Thuế suất 10% (nếu áp dụng phương pháp khấu trừ) hoặc tỷ lệ (%) thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 5% (nếu áp dụng phương pháp trực tiếp).

Đối với các trường hợp phát sinh trước ngày 7 tháng 11 năm 2016 mà đã kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN khác với nội dung hướng dẫn tại công văn này thì không điều chỉnh lại. Trường hợp chưa kê khai hoặc đã kê khai nhưng chưa nộp thuế GTGT, thuế TNDN thì thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo hướng dẫn tại công văn này.

4. Tăng tiền phụ cấp ăn giữa ca, ăn trưa

Theo Thông tư số 26/2016/TT-BLĐTBXH của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội hướng dẫn thực hiện quản lý lao động, tiền lương và tiền thưởng đối với người lao động trong công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ thì kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2016, mức phụ cấp tối đa tiền ăn giữa ca, ăn trưa không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động tăng từ 680,000đồng/người/tháng lên 730,000đồng/người/tháng.



5. Tổng Cục thuế yêu cầu ngăn chặn và đẩy lùi tình trạng lợi dụng bán, cấp hóa đơn lẻ để hợp thức hóa chứng từ mua vào, bán ra gây thất thu NSNN

Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 5156/TCT-KTNB nhằm ngăn chặn và đẩy lùi tình trạng mua bán hóa đơn bán lẻ này. Theo đó, tiêu chí nhận dạng các hộ, cá nhân, tổ chức được bán, cấp hóa đơn lẻ có dấu hiệu rủi ro cao để các Doanh nghiệp lưu ý:

1. Các hộ, cá nhân, tổ chức được bán, cấp hóa đơn lẻ có giá trị giao dịch từ 20 triệu đồng trở lên;
2. Hóa đơn lẻ được bán, cấp cho các tổ chức là hợp tác xã, nhà thầu nước ngoài, ban quản lý dự án, hội đoàn thể, tổ chức xã hội, cơ quan hành chính nhà nước;
3. Hóa đơn lẻ bán, cấp cho hộ, tổ chức, cá nhân phát sinh liên tục trong tháng (từ 02 hóa đơn trở lên), và trong quý (từ 03 hóa đơn trở lên);
4. Hóa đơn lẻ bán, cấp cho cá nhân, hộ có chứng minh nhân dân lưu tại cơ quan thuế không trùng với họ, tên của người được bán, cấp hóa đơn;
5. Hóa đơn lẻ bán, cấp có chữ ký của người được cấp, bán không đúng với tên trong đơn đề nghị bán, cấp hóa đơn;
6. Hóa đơn lẻ bán cho hộ, tổ chức không đúng với ngành nghề đăng ký kinh doanh, không đúng với chức năng hoạt động, đặc biệt là cho các mặt hàng cát, đá, sỏi;
7. Hóa đơn lẻ được bán, cấp có số thuế GTGT và thuế TNCN phải nộp ngân sách không đúng với tỷ lệ về GTGT, thuế TNCN quy định tại Thông tư số 92/2015/TT-BTC.
8. Hóa đơn lẻ được bán, cấp không đảm bảo các thủ tục quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC.



6. Đóng phí công đoàn cho năm 2017

Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam đã ban hành Quyết định số 1699/QĐ-TLĐ ngày 18 tháng 10 năm 2016 về nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2017.

Theo Quyết định này, dự toán tài chính công đoàn được xây dựng trên nguyên tắc chung là mức đóng bằng 2% quỹ tiền lương làm căn cứ đóng BHXH cho người lao động. Cơ sở xác định Quỹ tiền lương nộp kinh phí công đoàn năm 2017 được tính trên tiền lương bình quân đóng BHXH 6 tháng đầu năm 2016 nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng BHXH theo quy định.

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

- Đơn vị Công đoàn các cấp sẽ siết chặt việc thu kinh phí công đoàn: Các đơn vị Công đoàn sẽ phối hợp với cơ quan bảo hiểm để truy thu với những đơn vị chưa thành lập công đoàn cơ sở; đối với đơn vị đã thành lập công đoàn cơ sở sẽ thực hiện thống kê, rà soát số lao động thuộc đối tượng đóng kinh phí công đoàn.
- Tổ chức công đoàn sẽ đẩy mạnh hoạt động công đoàn tại các Khu công nghiệp, Khu chế xuất thông qua việc giảm tỉ trọng chi hành chính, hoạt động phong trào tại các cấp công đoàn để tạo nguồn kinh phí cho đầu tư xây dựng các thiết chế của công đoàn tại các Khu công nghiệp, Khu chế xuất.

7. Thuế GTGT 10% áp dụng đối với dịch vụ sửa khuôn

Ngày 18 tháng 11 năm 2016, Cục thuế Hà Nội ban hành Công văn số 71642/CT-TTHT về thuế suất thuế GTGT dịch vụ sửa chữa khuôn cho khách hàng là doanh nghiệp chế xuất (DNCX).

Theo quy định hiện hành, dịch vụ cung cấp cho DNCX chỉ được áp dụng thuế GTGT 0% nếu đảm bảo điều kiện "tiêu dùng trong DNCX". Ngược lại, nếu tiêu dùng bên ngoài DNCX thì không được hưởng thuế GTGT 0%.

Theo đó, trường hợp Công ty sản xuất hàng hóa cho DNCX bằng khuôn đặt tại Công ty, trong quá trình sản xuất phải thay đổi thiết kế khuôn theo yêu cầu của khách hàng nên Công ty đã ký hợp đồng cung ứng dịch vụ sửa chữa khuôn cho khách hàng thì dịch vụ này là thực hiện và tiêu dùng bên ngoài DNCX, vì vậy, không được hưởng thuế GTGT 0%.

8. Miễn thuế nhập khẩu của nguyên vật liệu nhập khẩu trước ngày 01 tháng 9 năm 2016

Cục Giám sát quản lý về hải quan đã ban hành Công văn số 1464/GSQL-GQ2 về thủ tục hải quan đối với nguyên vật liệu nhập trước ngày 01 tháng 09 năm 2016 theo đó:

- Đối với nguyên vật liệu nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu hoặc nhập dưới dạng tạm nhập, tái xuất nhưng chưa xuất khẩu sản phẩm hoặc chưa tái xuất và chưa nộp thuế thì được miễn thuế;
- ✓ Người nộp thuế phải có văn bản đề nghị gửi đến cơ quan hải quan giải quyết thủ tục miễn thuế đối với tờ khai hải quan đăng ký trước ngày 01 tháng 09 năm 2016, lưu ý kê khai rõ số lượng hàng hóa, số tiền thuế thực hiện hoàn thuế hoặc miễn thuế;
- ✓ Thời gian thực hiện kê khai đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2016.
- Đối với trường hợp nhập khẩu theo loại hình kinh doanh, khi xuất khẩu theo loại hình sản xuất xuất khẩu thì phải thực hiện nộp báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên vật liệu, vật tư, máy móc, thiết bị và hàng hóa xuất khẩu sau khi kết thúc năm tài chính theo quy định tại điều 60, Thông tư 38/2015/TT-BTC.

Liên hệ

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.

Đề tài xuống các bản tin này

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

<http://www.grantthornton.com.vn/>

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

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