

# Cập nhật về nghị định mới và một số hướng dẫn chính sách thuế

Tháng 12/ 2017



JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

# Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng về nghị định mới và một số hướng dẫn chính sách thuế, như sau:



Cập nhật một số điểm đáng lưu ý của Công văn 7380/TCHQ-TXNK ngày 09 tháng 11 năm 2017 của Tổng cục Hải quan về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu



Hướng dẫn tỷ giá tính thuế dùng để tính thuế NTNN



Kê khai, cập nhật thông tin phụ trách kế toán, thuê dịch vụ làm kế toán trưởng theo quy định hiện hành



Phương pháp tính thuế GTGT khi chậm nộp mẫu 06/GTGT



Một số vấn đề liên quan đến hợp đồng EPC



Chính sách thuế đối với hoạt động sáp nhập doanh nghiệp



## 1. Cập nhật một số điểm đáng lưu ý của Công văn 7380/TCHQ-TXNK ngày 09 tháng 11 năm 2017 của Tổng cục Hải quan về chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu.

Tổng cục Hải Quan vừa ban hành công văn số 7380/TCHQ-TXNK ngày 09 tháng 11 năm 2017 về việc chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu. Theo đó, có một số hướng dẫn đáng lưu ý như sau:

### Về thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu theo loại hình nhập sản xuất xuất khẩu bị tiêu hủy

Hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu bị tiêu hủy không thuộc đối tượng ược miễn thuế nhập khẩu.

### Về trị giá tính thuế đối với phế liệu, phế phẩm và nguyên liệu, vật tư dư thừa chuyển tiêu thụ nội địa

Đối với trường hợp nguyên liệu, vật tư dư thừa, trị giá hải quan hàng nhập khẩu là giá thực tế phải trả tính đến cửa khẩu nhập đầu tiên được khai báo tại tờ khai ban đầu.

Đối với trường hợp phế liệu, phế phẩm dư thừa trong quá trình sản xuất, trị giá hải quan hàng nhập khẩu là giá thực tế đã thanh toán hay sẽ phải thanh toán tại thời điểm chuyển đổi mục đích sử dụng. Cơ quan hải quan xác định trị giá hải quan căn cứ nguyên tắc, phương pháp xác định trị giá, cơ sở dữ liệu, chứng từ liên quan đối với trường hợp này

## 2. Hướng dẫn tỷ giá tính thuế dùng để tính thuế NTNN

Tổng Cục thuế vừa ban hành công văn số 4587/TCT-CS ngày 06 tháng 10 năm 2017 theo đó khẳng định Công văn số 2935/TCT-CS ngày 03/07/2017 trả lời cục thuế tỉnh Yên Bái, Cục thuế tỉnh Phú Thọ về việc quy đổi tỷ giá tính thuế NTNN chỉ áp dụng cho hai trường hợp cụ thể của cục thuế tỉnh Yên Bái và cục thuế tỉnh Phú Thọ đối với nhà thầu nước ngoài khi thực hiện dự án ODA, không phải công văn hướng dẫn để áp dụng chung cho các trường hợp.

Như vậy, các doanh nghiệp cần cân nhắc sử dụng tỷ giá tính thuế NTNN phù hợp theo quy định hiện hành về tỷ giá giao dịch cũng như tham khảo các hướng dẫn của các cơ quan thuế địa phương trước khi thực hiện.

## 3. kê khai, cập nhật thông tin phụ trách kế toán, thuê dịch vụ làm kế toán trưởng theo quy định hiện hành

Tổng cục Thuế ban hành công văn số 4564/TCT-KK ngày 05 tháng 10 năm 2017 hướng dẫn việc kê khai, cập nhật thông tin phụ trách kế toán, thuê dịch vụ làm kế toán trưởng như sau:

Đối với một số doanh nghiệp chỉ có phụ trách kế toán mà không có kế toán trưởng. Theo quy định thì người được thuê dịch vụ làm kế toán trưởng, phụ trách kế toán có quyền và trách nhiệm của kế toán trưởng quy định tại Điều 55 Luật kế toán, tuy nhiên tại các mẫu "Giấy đề nghị đăng ký doanh nghiệp" và mẫu "Thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp" ban hành kèm theo Thông tư số 20/2015/TT-BKHĐT ngày 01/12/2015 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư chỉ có thông tin về Kế toán trưởng mà chưa có thông tin về Phụ trách kế toán hoặc Người được thuê dịch vụ làm kế toán trưởng để doanh nghiệp kê khai. Vì vậy, thông tin truyền sang cơ quan thuế không có thông tin này.

Theo đó, Để thực hiện thống nhất về quy định Kế toán trưởng, Phụ trách kế toán giữa hồ sơ đăng ký doanh nghiệp, hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký doanh nghiệp, đồng thời giúp cơ quan thuế có đầy đủ thông tin phục vụ cho quản lý thuế, Tổng cục Thuế đã đề nghị Cục Quản lý Đăng ký kinh doanh - Bộ Kế hoạch và Đầu tư xem xét, có văn bản hướng dẫn doanh nghiệp ghi thông tin về "Phụ trách kế toán" hoặc "Người được thuê dịch vụ làm kế toán trưởng" vào thông tin của "Kế toán trưởng" trên hồ sơ đăng ký doanh nghiệp, hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 20/2015/TT-BKHĐT để phù hợp với tổ chức bộ máy kế toán của từng doanh nghiệp.



## 4. Phương pháp tính thuế GTGT khi chậm nộp mẫu 06/GTGT

Tổng cục Thuế ban hành công văn số 5232/TCT-CS ngày 13 tháng 11 năm 2017 hướng dẫn về việc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT khi chậm nộp Mẫu 06/GTGT Thông báo áp dụng phương pháp tính thuế GTGT, theo đó trường hợp Công đến cuối năm chậm nộp Thông báo đến cơ quan quản lý thuế, nhưng sang năm tiếp theo Công ty thực tế đã sử dụng hóa đơn GTGT để xuất cho khách hàng khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì Công ty có thể vẫn được tiếp tục áp dụng tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.



## 5. Một số vấn đề liên quan đến hợp đồng EPC

Bộ Xây Dựng vừa ban hành công văn số 2525/BXD-KTXD ngày 26/10/2017 hướng dẫn một số vấn đề liên quan đến hợp đồng EPC. Theo đó, có một số hướng dẫn đáng lưu ý như sau:

### Về giá trị thầu phụ:

Bên nhận thầu EPC không được giao thầu phụ quá 60% khối lượng công việc thuộc phạm vi hợp đồng EPC.

### Về khái niệm bồi thường hợp đồng và giới hạn trách nhiệm

Đối với công trình sử dụng vốn nhà nước, mức phạt hợp đồng không quá 12% giá trị phần hợp đồng bị vi phạm

Mức bảo đảm thực hiện hợp đồng được xác định trong khoảng từ 2% đến 10% giá hợp đồng xây dựng; trường hợp để phòng ngừa rủi ro cao thì giá trị bảo đảm thực hiện hợp đồng có thể cao hơn nhưng không quá 30% giá hợp đồng và phải được người có thẩm quyền quyết định đầu tư chấp thuận.

## 6. Chính sách thuế đối với hoạt động sáp nhập doanh nghiệp

Bộ Tài Chính vừa ban hành Công văn số 14881/BTC-CST ngày 3 tháng 11 năm 2017 hướng dẫn về một số chính sách thuế liên quan đến hoạt động sáp nhập doanh nghiệp, theo đó:

### Về thuế GTGT

Theo quy định tại điểm b, khoản 7, Điều 5, Thông tư 219/2013/TT-BTC, khi điều chuyển tài sản cho bên nhận sáp nhập, doanh nghiệp không phải xuất hóa đơn và khai nộp thuế GTGT. Thay vào đó, chỉ cần lập lệnh điều chuyển kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.



Khi điều chuyển tài sản cho bên nhận sáp nhập, doanh nghiệp không phải xuất hóa đơn và khai nộp thuế GTGT



Bên bị sáp nhập phải quyết toán thuế TNDN đến thời điểm sáp nhập và phải hoàn thành nghĩa vụ thuế

### Về thuế TNDN

- Về việc đánh giá lại tài sản khi sáp nhập

Bên bị sáp nhập phải quyết toán thuế TNDN đến thời điểm sáp nhập và phải hoàn thành nghĩa vụ thuế theo Điều 16 Thông tư 151/2014/TT-BTC. Trong đó, số liệu quyết toán được căn cứ theo giá trị sổ sách hiện hữu, không phải đánh giá lại tài sản để quyết toán.

Đối với bên nhận sáp nhập, được phép đánh giá lại tài sản để ghi nhận vào sổ sách. Phần chênh lệch tăng hoặc giảm giữa số tiền đã bỏ ra để mua lại doanh nghiệp bị sáp nhập so với giá trị tài sản đánh giá lại thì được tính tăng hoặc giảm hết một lần vào thu nhập khác. Đồng thời, được trích khấu hao hoặc phân bổ dần chi phí đối với tài sản nhận sáp nhập theo trị giá đánh giá lại.

- Về chi phí lãi vay

Về chi phí lãi vay để mua lại doanh nghiệp khác, nếu phát sinh trước năm 2015 thì được tính vào giá mua của phần vốn khi chuyển nhượng vốn đầu tư. Ngược lại, nếu phát sinh từ năm 2015 thì được hạch toán vào chi phí hợp lý.

**Vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn của Grant Thornton nếu Quý vị cần sự tư vấn liên quan đến thuế, giấy phép lao động cho người nước ngoài hay các vướng mắc về chính sách pháp luật trong quá trình hoạt động kinh doanh.**

# 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.

Để xem thêm thông tin chi tiết vui lòng truy cập website

[grantthornton.com.vn](http://grantthornton.com.vn)

## Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình  
106 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam  
ĐT + 84 24 3850 1686  
F + 84 24 3850 1688

### Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc  
Trưởng Dịch vụ Tư vấn thuế  
ĐT +84 24 3850 1618  
E [khoi.hoang@vn.gt.com](mailto:khoi.hoang@vn.gt.com)

### Nguyễn Đình Du

Phó Tổng Giám đốc  
ĐT +84 24 3850 1620  
E [du.nguyen@vn.gt.com](mailto:du.nguyen@vn.gt.com)

### Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
ĐT +84 24 3850 1680  
E [kaoru.okata@vn.gt.com](mailto:kaoru.okata@vn.gt.com)

## Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza  
561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
ĐT + 84 28 3910 9100  
F + 84 28 3910 9101

### Nguyễn Hùng Du

Phó Tổng Giám đốc  
ĐT +84 28 3910 9231  
E [hungdu.nguyen@vn.gt.com](mailto:hungdu.nguyen@vn.gt.com)

### Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn thuế  
ĐT +84 28 3910 9235  
E [valerie.teo@vn.gt.com](mailto:valerie.teo@vn.gt.com)

### Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn thuế  
ĐT +84 28 3910 9238  
E [hmy.tran@vn.gt.com](mailto:hmy.tran@vn.gt.com)

### Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
ĐT +84 28 3910 9135  
E [masato.karoji@vn.gt.com](mailto:masato.karoji@vn.gt.com)

### Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn thuế  
ĐT +84 28 3910 9233  
E [mongvan.tran@vn.gt.com](mailto:mongvan.tran@vn.gt.com)

