

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN

THÁNG 09 NĂM 2015

Nội dung

I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

- Công văn 9545/CT--TTHT về việc chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi vượt mức tiêu hao
- Công văn 6308/CT-TTHT xác định chênh lệch tỷ giá khi tính thuế TNDN
- Công văn 9376/CT-TTHT về xử lý tỷ giá hạch toán tiền lương trong kế toán và thuế
- Thông tư Hợp nhất số 26/VBHN-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 14/09/2015 về Thuế thu nhập doanh nghiệp

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

- Công văn 5829/CT-TTHT hoá đơn GTGT đối với tiền hỗ trợ tiếp thị
- Công văn 3895/TCT-DNL về tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

III. HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ

- Công văn 6020/CT-TTHT hướng dẫn lập hoá đơn
- Công văn 6454/CT-TTHT xử lý hoá đơn khi viết sai mã số thuế

IV. CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

- Nghị định 78/2015/NĐ-CP thay thế Nghị định 43/2010/NĐ-CP và Nghị định 05/2013/NĐ-CP về đăng ký doanh nghiệp



I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

Công văn 9545/CT-TTHT về việc chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi vượt mức tiêu hao

Ngày 08/09/2015, Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành **Công văn 9545/CT-TTHT** về việc **chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi vượt mức tiêu hao**.

Dựa trên tinh thần của Thông tư 96/2015/TT-BTC thì:

Công ty không được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi vượt định mức tiêu hao đối với một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa đã được Nhà nước ban hành định mức.

**Riêng về Danh mục định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu... do Nhà nước ban hành, doanh nghiệp vui lòng liên hệ đến Sở Công thương để được hướng dẫn cụ thể.*

Công văn 6308/CT-TTHT xác định chênh lệch tỷ giá khi tính thuế TNDN

Ngày 22/09/2015, Cục thuế tỉnh Đồng Nai ban hành **Công văn 6308/CT-TTHT** hướng dẫn về **xác định chênh lệch tỷ giá khi tính thuế TNDN**.

Theo công văn, trường hợp công ty có cung cấp dịch vụ cho một số khách hàng tại khu vực kho ngoại quan thu bằng đồng đô la Mỹ với thời hạn thanh toán là mười lăm ngày kể từ ngày nhận hoá đơn thì:

- Khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hoá đơn theo quy định, tỷ giá trên hoá đơn và hạch toán doanh thu, Công ty ghi nhận theo **tỷ giá mua vào** của Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản.

- Trường hợp đến ngày khách hàng thanh toán tiền dịch vụ, tỷ giá thay đổi khác với tỷ giá trên hoá đơn thì phần chênh lệch về tỷ giá, công ty thực hiện theo quy định khoản 2, điều 5 thông tư 96/2015/TT-BTC.

Tham khảo Khoản 2, điều 5 thông tư 96/2015/TT-BTC – Thu nhập từ chênh lệch tỷ giá, được xác định cụ thể như sau:

“Đối với khoản nợ phải thu và khoản cho vay có gốc ngoại tệ phát sinh trong kỳ, chênh lệch tỷ giá hối đoái được tính vào chi phí được trừ hoặc thu nhập là khoản chênh lệch giữa tỷ giá tại thời điểm phát sinh thu hồi nợ hoặc thu hồi khoản cho vay với tỷ giá tại thời điểm ghi nhận khoản nợ phải thu hoặc khoản cho vay ban đầu

Các khoản chênh lệch tỷ giá nêu trên không bao gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư cuối năm: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ”.

Công văn 9376/CT-TTHT về xử lý tỷ giá hạch toán tiền lương trong kế toán và thuế

Ngày 04/09/2015, Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành **Công văn 9376/CT-TTHT** về **xử lý tỷ giá hạch toán tiền lương trong kế toán và thuế**.



Theo nội dung của Công văn thì:

- Trường hợp Công ty phát sinh chi phí trả lương bằng ngoại tệ cho chuyên gia nước ngoài, thì phải quy đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế bán ra tại thời điểm phát sinh giao dịch của Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản.
- Doanh thu, thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân nhận được bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế mua vào của ngân hàng cá nhân mở tài khoản giao dịch tại thời điểm phát sinh thu nhập.

Như vậy, Công văn tách biệt rõ ràng hướng dẫn của Thông tư 26/2015/TT-BTC về mặt kế toán và Thông tư 92/2015/TT-BTC về mặt thuế.

Thông tư Hợp nhất số 26/VBHN-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 14/09/2015 về Thuế thu nhập doanh nghiệp

Ngày 14/09/2015, Bộ Tài chính ban hành **Thông tư số 26/VBHN-BTC** hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và **hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp**.

Theo đó, Thông tư số 26/VBHN-BTC được hợp nhất từ 04 Thông tư sau:

- Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 có hiệu lực kể từ ngày 02/08/2014;
- Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 có hiệu lực kể từ ngày 01/09/2014;
- Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 có hiệu lực kể từ ngày 15/11/2014;
- Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 có hiệu lực kể từ ngày 06/08/2015.

Lưu ý: Thông tư số 26/VBHN-BTC này không thay thế 04 Thông tư nêu trên.

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Công văn 5829/CT-TTHT hoá đơn GTGT đối với tiền hỗ trợ tiếp thị

Ngày 01/09/2015, Cục thuế tỉnh Đồng Nai ban hành **Công văn 5829/CT-TTHT** hướng dẫn **hoá đơn GTGT đối với tiền hỗ trợ tiếp thị**.

Theo nội dung của Công văn thì:

Trường hợp Công ty A nhận tiền hỗ trợ từ công ty B để thực hiện dịch vụ tiếp thị thì khi nhận tiền công ty A phải:

- Xuất hoá đơn GTGT, tính thuế GTGT theo thuế suất 10%.
- Công ty B được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu các hoá đơn này đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT theo quy định điều 15 thông tư 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp công ty A nhận tiền hỗ trợ không kèm bất cứ hình thức dịch vụ nào khác thì khi nhận tiền hỗ trợ, công ty A chỉ cần lập chứng từ thu, không lập hoá đơn GTGT.

Công văn 3895/TCT-DNL về tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

Ngày 22/09/2015, Tổng cục Thuế ban hành **Công văn 3895/TCT-DNL về tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ**.

Theo hướng dẫn, trường hợp doanh nghiệp phát sinh doanh thu, chi phí từ giao dịch nội bộ được phản ánh trên tài khoản "doanh thu nội bộ", tài khoản "chi phí nội bộ" và các khoản doanh thu, chi phí này chỉ để doanh nghiệp theo dõi trong nội bộ giữa các chi nhánh với nhau nhằm xác định hiệu quả hoạt động của từng đơn vị phụ thuộc, đây không phải là doanh thu thu được từ khách hàng.



Vì vậy, doanh thu để xác định tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ không bao gồm doanh thu nội bộ.

III. HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ

Công văn 6020/CT-TTHT hướng dẫn lập hoá đơn

Ngày 11/09/2015, Cục thuế tỉnh Đồng Nai ban hành **Công văn 6020/CT-TTHT** về hướng dẫn lập hoá đơn.

Theo nội dung của Công văn, trường hợp Công ty lập hoá đơn GTGT cho khách hàng sau chữ số hàng nghìn, triệu, tỷ, nghìn tỷ, triệu tỷ, tỷ tỷ phải đặt dấu (.). Nhưng công ty lại đặt dấu phẩy là không phù hợp theo quy định nêu trên.

Tuy nhiên, để tạo điều kiện thuận lợi trong hoạt động kinh doanh, giảm chi phí, giảm thiểu thủ tục hành chính, cục thuế tỉnh Đồng Nai chấp thuận hoá đơn cho công ty A. Công ty A tự chịu trách nhiệm đối với những hoá đơn đã sử dụng.

Qua công văn này, chúng tôi lưu ý các doanh nghiệp khi viết hoá đơn, đối với số tiền ghi trên hoá đơn - chữ số hàng nghìn, triệu,... phải ghi dấu (.) không được ghi dấu (,) để tránh tình trạng sai sót như trường hợp trên.

Công văn 6454/CT-TTHT xử lý hoá đơn khi viết sai mã số thuế

Ngày 30/09/2015, cục thuế tỉnh Đồng Nai ban hành **Công văn 6454/TCT-CS** về xử lý khi viết sai mã số thuế (MST).

Theo hướng dẫn của cục thuế tỉnh Đồng Nai, trường hợp Người bán đã lập hoá đơn sai sót về MST, địa chỉ, đơn vị tính mà không ảnh hưởng đến doanh thu, số tiền thuế phải nộp thì người bán và người mua phải lập biên bản thu hồi hoá đơn đã lập và phải lập lại hoá đơn điều chỉnh ghi đúng mã số thuế, các chỉ tiêu sai sót khác theo quy định tại khoản 3, điều 20 thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài Chính.

IV. CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

Nghị định 78/2015/NĐ-CP thay thế Nghị định 43/2010/NĐ-CP và Nghị định 05/2013/NĐ-CP về đăng ký doanh nghiệp

Ngày 14/9/2015, Chính phủ ban hành **Nghị định 78/2015/NĐ-CP** thay thế Nghị định 43/2010/NĐ-CP và Nghị định 05/2013/NĐ-CP về **đăng ký doanh nghiệp**.

Theo đó, Nghị định này được đánh giá đã đơn giản hóa nhiều hồ sơ, quy trình liên quan đến đăng ký doanh nghiệp, cụ thể như sau:

- Nghị định quy định thêm lựa chọn cho bản sao hợp lệ các giấy tờ trong hồ sơ đăng ký doanh nghiệp ngoài việc là bản sao được cấp từ sổ gốc hoặc bản sao được chứng thực từ bản chính bởi cơ quan, tổ chức có thẩm quyền thì có thể là “bản sao đã được đối chiếu với bản chính”.
- Thời gian giải quyết hồ sơ đăng ký doanh nghiệp giảm từ 05 ngày làm việc xuống còn 03 ngày làm việc.
- Nghị định khẳng định lại quy định của Luật Doanh nghiệp là không cần cung cấp hồ sơ chứng minh vốn pháp định hoặc chứng chỉ hành nghề trong hồ sơ đăng ký doanh nghiệp.
- Ngành nghề kinh doanh sẽ không còn thể hiện trên Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, nhưng sẽ được thể hiện trên Cơ sở dữ liệu quốc gia về đăng ký doanh nghiệp. Khi có nhu



cầu bổ sung, thay đổi ngành nghề kinh doanh thì doanh nghiệp chỉ cần thông báo về việc bổ sung thay đổi ngành nghề kinh doanh với Phòng đăng ký kinh doanh; sau khi kiểm tra tính hợp lệ của hồ sơ thông báo, Phòng đăng ký kinh doanh sẽ bổ sung thay đổi thông tin tương ứng trên Cơ sở dữ liệu quốc gia. Trường hợp doanh nghiệp có nhu cầu, Phòng đăng ký kinh doanh cấp Giấy xác nhận về việc thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp cho doanh nghiệp.

- Nghị định hướng dẫn quy trình đăng ký doanh nghiệp qua mạng điện tử như một lựa chọn mới cho doanh nghiệp. Nếu lựa chọn sử dụng chữ ký số để đăng ký doanh nghiệp qua mạng điện tử, toàn bộ quy trình (từ việc nộp hồ sơ, nhận kết quả phản hồi) đều có thể được thực hiện qua mạng điện tử, hy vọng góp phần giảm thiểu thời gian công sức cho doanh nghiệp và cả cơ quan đăng ký kinh doanh.

- Liên quan đến con dấu doanh nghiệp, nghị định tiếp tục khẳng định quy định của luật doanh nghiệp về việc doanh nghiệp có quyền quyết định về hình thức, nội dung và số lượng con dấu của doanh nghiệp, chi nhánh, văn phòng đại diện. Doanh nghiệp chỉ việc thông báo sử dụng, thay đổi hoặc hủy mẫu con dấu đến Phòng đăng ký kinh doanh để đăng tải thông báo về mẫu con dấu trên Cổng thông tin quốc gia về đăng ký doanh nghiệp.

- Khi có nhu cầu thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp hoặc nội dung đăng ký thuế, doanh nghiệp chỉ cần làm thủ tục thông báo thay đổi với cơ quan đăng ký kinh doanh về các thay đổi này. Cơ quan đăng ký kinh doanh sẽ cung cấp các thông tin này cho cơ quan thuế.

Tuy nhiên, đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài thì bên cạnh áp dụng các quy định về đăng ký doanh nghiệp theo quy định của Luật doanh nghiệp và Nghị định này, thì còn chịu sự điều chỉnh bởi các quy định của Luật đầu tư. Hiện tại Nghị định hướng dẫn chi tiết việc thi hành Luật đầu tư vẫn chưa được ban hành nên nhiều vấn đề vẫn chưa rõ ràng trong áp dụng thực tế cho các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.

Nghị định hướng dẫn Luật đầu tư được nói là sẽ được ban hành vào cuối tháng 9 hoặc đầu tháng 10, khi đó chúng tôi sẽ tiếp tục cập nhật các quy định này với quý doanh nghiệp.

Nghị định 78/2015/NĐ-CP sẽ có hiệu lực kể từ ngày **01/11/2015**.



Các từ viết tắt

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế giá trị gia tăng	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài



I-GLOCAL CO., LTD.

CROWE HORWATH VIETNAM AUDIT CO., LTD

VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Ho Chi Minh City Office

14th Floor, Maritime Bank Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru,
District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 8 3827 8096 Fax: +84 8 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (實原): takayuki.jitsuhara@i-glocal.com

Vo Tan Huu: vo.tan.huu@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung: tran.nguyen.trung@i-glocal.com

Le Quoc Duy: le.quoc.duy@i-glocal.com

Cao Hoang Vuong: cao.hoang.vuong@i-glocal.com

Dang Thanh Hieu: dang.thanh.hieu@i-glocal.com

Vu Lam: lam.vu@crowehorwath.vn

Duong Quynh Nga: duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com

Hanoi Office

R.1206, 12th Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy,
Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Naoki Fukumoto (福本): naoki.fukumoto@i-glocal.com

Ta Huong Ly: ta.huong.ly@i-glocal.com

Nguyen Thi Dung: nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com

Nguyen Quynh Nam: nam.nguyen@crowehorwath.vn

Nguyen Thi Thu Huyen: huyen.nguyen@crowehorwath.vn

Website: <http://www.i-glocal.com>

<http://www.crowehorwath.vn>

<http://www.vinabookkeeping.com>