



## Nội dung

### I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

- Công văn số 40665/CT-TTHT ngày 16/6/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ nghiên cứu thị trường.
- Công văn số 2631/TCT-KK ngày 16/6/2017 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư.
- Công văn số 3672/CT-TTHT ngày 24/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế.

### II. THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

- Công văn số 40677/CT-TTHT ngày 16/6/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc khấu trừ thuế TNCN.
- Công văn số 2700/TCT-TNCN ngày 21/6/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNCN.
- Công văn số 3734/CT-TTHT ngày 24/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về thuế TNCN.

### III. THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

- Công văn số 3760/CT-TTHT ngày 25/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế
- Công văn số 3667/CT-TTHT ngày 24/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về thuế TNDN.

### IV. KHÁC

- Thông báo số 1029/TB-BHXH ngày 24/5/2017 của Bảo hiểm xã hội TP. HCM về việc cung cấp Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN (mẫu C12-TS) qua trang thông tin điện tử của BHXH TP. Hồ Chí Minh
- Công văn số 37611/CT-TTHT ngày 6/6/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.



## I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

### **Công văn số 40665/CT-TTHT ngày 16/6/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ nghiên cứu thị trường.**

Theo quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ nghiên cứu thị trường tại Việt Nam cho khách hàng là tổ chức, cá nhân nước ngoài, dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% . Thay vào đó, phải chịu thuế GTGT với thuế suất 10%.

### **Công văn số 2631/TCT-KK ngày 16/6/2017 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư.**

Theo quy định tại khoản 3 điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC, không được hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký theo quy định của pháp luật mà chỉ được khấu trừ sang kỳ tiếp theo.

Do đó, trường hợp công ty có hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư và thực hiện huy động đủ vốn đầu tư dự án nhưng tính đến ngày nộp hồ sơ hoàn thuế Công ty không góp đủ số vốn điều lệ như đăng ký theo quy định của pháp luật thì không được hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 3, điều 1, thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016.

### **Công văn số 3672/CT-TTHT ngày 24/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế.**

Theo quy định tại khoản 9, khoản 14 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC , Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi chuyển sang nộp thuế theo phương pháp tính thuế trực tiếp được tính số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào phát sinh trong thời gian nộp thuế theo phương pháp khấu trừ mà chưa khấu trừ hết vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Do đó, trường hợp công ty nộp mẫu 06/GTGT trễ hạn cho cơ quan thuế sau ngày 30/04/2016 nên chuyển sang kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp từ 01/05/2016 đến 31/12/2016 và công ty đã nộp mẫu 06/GTGT đăng ký kê khai thuế theo phương pháp khấu trừ từ ngày 01/01/2017 thì số thuế GTGT đầu vào còn được khấu trừ tính đến ngày 30/04/2016 được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Công ty không được chuyển số thuế GTGT này sang khấu trừ vào kỳ kê khai bắt đầu từ 01/01/2017.

## II. THU NHẬP CÁ NHÂN

### **Công văn số 40677/CT-TTHT ngày 16/6/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc khấu trừ thuế TNCN.**

Theo quy định tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC hướng dẫn khấu trừ thuế TNCN, đối với cá nhân không ký hoặc ký HĐLĐ dưới 3 tháng thì khi chi trả thu nhập từ 2 triệu đồng/lần trở lên phải khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên thu nhập.



Do đó, trường hợp Công ty có thực hiện chi trả cho nhân viên khoản tiền trên 2 triệu đồng theo thỏa thuận giữa hai bên sau khi đã chấm dứt hợp đồng lao động thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức 10%.

### **Công văn số 2700/TCT-TNCN ngày 21/6/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNCN.**

Theo quy định tại khoản 8, điều 26, thông tư 111/2013/TT-BTC, cá nhân không cư trú nếu có thu nhập phát sinh ở Việt Nam nhưng nhận ở nước ngoài thì phải chịu thuế TNCN.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối với cá nhân nước ngoài là chuyên gia được nhà thầu nước ngoài cử sang Việt Nam làm việc, cho dù là cá nhân không cư trú và nhận thu nhập ở nước ngoài thì khoản thu nhập này thuộc thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam, cá nhân phải tự khai và nộp thuế TNCN với cơ quan thuế quản lý Bên Việt Nam.

Tuy nhiên, cá nhân nước ngoài cũng có thể ủy quyền theo pháp luật dân sự cho Bên Việt Nam khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế TNCN (Doanh nghiệp tại Việt Nam kê khai thay cho cá nhân theo mẫu 02/KK-TNCN ban hành tại Thông tư 92/2015/TT-BTC).

### **Công văn số 3734/CT-TTHT ngày 24/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về thuế TNCN.**

Căn cứ khoản 2, điều 2, thông tư 111/2013/TT-BTC hướng dẫn về thuế TNCN, quy định các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công bao gồm các khoản lợi ích khác (chỉ cho người lao động trong các ngày nghỉ, lễ, thuê dịch vụ tư vấn, kê khai thuế, chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn.....) và khoản thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền dưới mọi hình thức...

Do đó, trường hợp Công ty có thưởng tour du lịch cho các nhân viên đạt thành tích xuất sắc trong năm thì đây là khoản chi có tính chất phúc lợi và xác định được đích danh người thụ hưởng nên Công ty phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động để khấu trừ, kê khai nộp thuế TNCN theo quy định.

## **III. THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

### **Công văn số 3760/CT-TTHT ngày 25/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế**

Căn cứ điều 4, thông tư 96/2015/TT-BTC, bổ sung điều 6, thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thuế TNDN thì các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế sẽ không được trừ khi xác định thuế TNDN.

Do đó, trường hợp công ty có phát sinh các khoản chi phí trong những năm trước, phải ghi vào chi phí của những năm trước nhưng năm nay mới ghi nhận thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

### **Công văn số 3667/CT-TTHT ngày 24/4/2017 của Cục Thuế TP. HCM về thuế TNDN.**



Theo quy định khoản 2, điều 9, thông tư số 78/2014TT-BTC, doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì được chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ liên tục không quá 05 năm, kể năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Do đó, trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi kỳ tính thuế từ năm dương lịch sang năm tài chính thì đối với số lỗ của các năm trước vẫn được chuyển lỗ liên tục và toàn bộ vào năm chuyển đổi và các năm tiếp sau, nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ 5 năm.

Lưu ý, thời gian chuyển lỗ không quá 5 năm được xác định theo năm tài chính, không xác định là 60 tháng.

---

#### IV KHÁC

### **Thông báo số 1029/TB-BHXH ngày 24/5/2017 của Bảo hiểm xã hội TP. HCM về việc cung cấp Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN (mẫu C12-TS) qua trang thông tin điện tử của BHXH TP. Hồ Chí Minh.**

Kể từ ngày 25/5/2017, BHXH TP.HCM sẽ gửi trực tuyến Thông báo kết quả đóng BHXH (mẫu C12-TS) hàng tháng, quý cho doanh nghiệp tại website <http://c12.bhxhtphcm.gov.vn>.

Do đó, doanh nghiệp có thể vào địa chỉ website nêu trên tạo tài khoản người dùng, đăng ký bằng chữ ký số điện tử còn hiệu lực để tải và nhận Thông báo mẫu C12-TS trực tuyến.

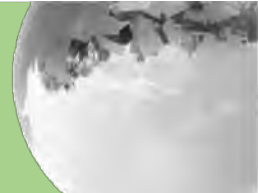
Tài liệu hướng dẫn sử dụng, đăng ký tài khoản và nhận Thông báo mẫu C12-TS có thể tải về tại địa chỉ <http://tinyurl.com/bhxhtphcm-c12>.

Đối với những doanh nghiệp chưa nhận Thông báo C12-TS bằng hình thức trực tuyến, vẫn được cơ quan BHXH cung cấp theo phương thức cũ (gửi qua email hoặc bưu điện).

### **Công văn số 37611/CT-TTHT ngày 6/6/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.**

Theo quy định tại khoản 1 điều 12 Thông tư 95/2016/TT-BTC, kể từ ngày 12/8/2016, doanh nghiệp thay đổi thông tin đăng ký thuế tại cơ quan đăng ký kinh doanh theo hướng dẫn tại Nghị định của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp và các văn bản hiện hành.

Căn cứ quy định trên, kể từ ngày 12/8/2016, khi doanh nghiệp mở tài khoản ngân hàng để giao dịch (trừ tài khoản giải ngân vốn vay) thì phải nộp hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế tại cơ quan ĐKKD, không nộp hồ sơ cho cơ quan thuế như quy định trước đây tại Điều 9 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

**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 GTGT	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.

## VINA BOOKKEEPING CO., LTD

### Ho Chi Minh City Office

14<sup>th</sup> Floor, TNR Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

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

Takayuki Jitsuhara (真原): [takayuki.jitsuhara@i-glocal.com](mailto:takayuki.jitsuhara@i-glocal.com)

Vo Tan Huu: [vo.tan.huu@i-glocal.com](mailto:vo.tan.huu@i-glocal.com)

Tran Nguyen Trung: [tran.nguyen.trung@i-glocal.com](mailto:tran.nguyen.trung@i-glocal.com)

Cao Hoang Vuong: [cao.hoang.vuong@i-glocal.com](mailto:cao.hoang.vuong@i-glocal.com)

Tran Cong Hung: [tran.cong.hung@i-glocal.com](mailto:tran.cong.hung@i-glocal.com)

Duong Quynh Nga: [duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com](mailto:duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com)

### Hanoi Office

R.1206, 12<sup>th</sup> 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](mailto:naoki.fukumoto@i-glocal.com)

Ta Huong Ly: [ta.huong.ly@i-glocal.com](mailto:ta.huong.ly@i-glocal.com)

Nguyen Thi Dung: [nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com](mailto:nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com)

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

<http://www.vinabookkeeping.com>