



Nội dung

I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

- Công văn số 610/BTC-CST ngày 16/01/2017 của Bộ Tài chính về thuế GTGT đối với hoạt động vận chuyển cho DNCX.
- Công văn số 208/TCT-DNL ngày 17/01/2017 của Tổng cục Thuế về thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ cước vận chuyển.

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

- Công văn số 17550/CT-TT&HT ngày 07 tháng 12 năm 2016 của Cục Thuế Bình Dương về chi phí được trừ đối với tiền lương tăng ca trên 200 giờ.

III. KHÁC

- Công văn 15865/BTC-CST ngày 01 tháng 11 năm 2016 của Bộ Tài Chính về lệ phí môn bài đối với văn phòng đại diện của thương nhân Việt nam.
- Công văn 12695/CT-TTHT ngày 23 tháng 12 năm 2016 của Cục Thuế Hồ Chí Minh về lệ phí môn bài đối với văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài.
- Thông tư số 06/2017/TT-BTC ngày 20/01/2017 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 34a Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế (đã được bổ sung tại Khoản 10 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC).



I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

Công văn số 610/BTC-CST ngày 16/01/2017 của Bộ Tài chính về thuế GTGT đối với hoạt động vận chuyển cho DNCX.

Căn cứ tại khoản 3, điều 9, thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Do đó, trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ vận chuyển cho doanh nghiệp chế xuất (trừ dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động) nếu đáp ứng các điều kiện về hợp đồng, chứng từ theo quy định tại điểm b, khoản 2, điều 9, thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Công văn số 208/TCT-DNL ngày 17/01/2017 của Tổng cục Thuế về thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ cước vận chuyển.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, khoản hỗ trợ có điều kiện phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty thực hiện hỗ trợ tiền cước vận chuyển cho các Đại lý nhằm đẩy mạnh việc tiêu thụ sản phẩm của Công ty thì đây là khoản hỗ trợ có điều kiện. Vì vậy, khi nhận được tiền hỗ trợ, các Đại lý phải lập hóa đơn, kê khai và nộp thuế GTGT.

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

Công văn số 17550/CT-TT&HT ngày 07 tháng 12 năm 2016 của Cục Thuế Bình Dương về chi phí được trừ đối với tiền lương tăng ca trên 200 giờ.

Theo quy định điều 106, điều 107 Bộ Luật lao động số 10/2012/QH13 ngày 18/6/2012 quy định làm thêm giờ thì Người sử dụng lao động được sử dụng người lao động làm thêm giờ khi được sự đồng ý của người lao động và tổng số giờ làm thêm không quá 200 giờ trong 1 năm trừ một số trường hợp đặc biệt do Chính phủ quy định thì được làm thêm giờ không quá 300 giờ trong 01 năm.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty chi trả cho người lao động làm thêm giờ vượt quá số giờ làm thêm theo mức quy định của Bộ Luật Lao động, do không thuộc làm thêm giờ trong những trường hợp đặc biệt theo quy định tại Điều 107 Luật Lao động số 10/2012/QH13 nêu trên nên tổng số giờ làm thêm vượt mức quy định trong năm Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

III KHÁC

Công văn 15865/BTC-CST ngày 01 tháng 11 năm 2016 của Bộ Tài Chính về lệ phí môn bài đối với văn phòng đại diện của thương nhân Việt nam.

Công văn 12695/CT-TTHT ngày 23 tháng 12 năm 2016 của Cục Thuế Hồ Chí Minh về lệ phí môn bài đối với văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài.



Trường hợp Văn phòng đại diện (của thương nhân nước ngoài hoặc thương nhân Việt Nam) tại Việt Nam **không hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ** thì **không phải nộp lệ phí môn bài**. (Căn cứ điều 2, nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016).

Quy định này từ 2017 không có gì thay đổi so với quy định trước đây, tức là văn phòng đại diện có hoạt động sản xuất kinh doanh thì mới phải nộp lệ phí môn bài

Thông tư số 06/2017/TT-BTC ngày 20/01/2017 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 34a Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế (đã được bổ sung tại Khoản 10 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

Theo quy định bổ sung tại thông tư này, trường hợp người nộp thuế cung ứng hàng hóa, dịch vụ được thanh toán bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, nhưng chưa được thanh toán dẫn đến nợ thuế thì không thực hiện cưỡng chế thuế và không phải nộp tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế còn nợ nhưng không vượt quá số tiền ngân sách nhà nước chưa thanh toán phát sinh trong thời gian ngân sách nhà nước chưa thanh toán.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 06/03/2017.

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

14th 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

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

Tran Cong Hung: tran.cong.hung@i-glocal.com

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

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

<http://www.vinabookkeeping.com>