



Nội dung

I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

- Công văn số 788/TXNK-CST ngày 14/3/2017 của Tổng cục Hải quan về thuế GTGT hàng hóa tạm nhập tái xuất
- Công văn số 9595/CT-TTHT ngày 13/03/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT khi thay đổi loại hình doanh nghiệp.

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

- Công văn số 4540/CT-TTHT ngày 9/2/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.
- Công văn số 639/TCT-TNCN ngày 28/2/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNCN

III. KHÁC

- Công văn số 114/CP-KTTH ngày 28/3/2017 của Chính phủ về việc đính chính sai sót tại Nghị định số 140/2016/NĐ-CP
- Công văn số 11310/CT-TTHT ngày 22/3/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về hóa đơn



I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

Công văn số 788/TXNK-CST ngày 14/3/2017 của Tổng cục Hải quan về thuế GTGT hàng hóa tạm nhập tái xuất

Theo quy định tại khoản 20 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, hàng hóa tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Theo đó, trường hợp máy móc, thiết bị thuê mượn nhập khẩu theo loại hình tạm nhập tái xuất nếu đáp ứng quy định tại khoản 20 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT khâu nhập khẩu.

Tuy nhiên, đối với dịch vụ thuê mượn máy móc thiết bị, doanh nghiệp thực hiện kê khai, tính và nộp thuế GTGT với cơ quan thuế nội địa.

Công văn số 9595/CT-TTHT ngày 13/03/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT khi thay đổi loại hình doanh nghiệp.

Theo công văn này, căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC, cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ được hoàn thuế khi chuyển đổi doanh nghiệp nếu có số thuế GTGT nộp thừa hoặc chưa khấu trừ hết. Tuy nhiên, cần lưu ý rằng, việc hoàn thuế GTGT theo điều khoản trên chỉ áp dụng với các trường hợp chuyển đổi doanh nghiệp theo quy định tại Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13, bao gồm:

- Chuyển đổi Công ty TNHH thành Công ty cổ phần (Điều 196);
- Chuyển đổi Công ty cổ phần thành Công ty TNHH 1 TV (Điều 197);
- Chuyển đổi Công ty cổ phần thành Công ty TNHH 2 TV trở lên (Điều 198);
- Chuyển đổi Doanh nghiệp tư nhân thành Công ty TNHH (Điều 199).

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi loại hình từ Công ty TNHH 1 TV thành Công ty TNHH 2 TV trở lên thì không thuộc các trường hợp chuyển đổi doanh nghiệp theo quy định của Luật Doanh nghiệp nên khi chuyển đổi không được hoàn thuế GTGT.

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

Công văn số 4540/CT-TTHT ngày 9/2/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo quy định tại khoản 3 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, trường hợp công ty chi trả cổ tức bằng tiền mặt thì thực hiện khấu trừ thuế đầu tư vốn 5% trước khi trả thu nhập cho cá nhân.



Trường hợp Công ty chi trả cổ tức bằng hình thức phát hành cổ phiếu để tăng vốn điều lệ thì tại thời điểm trả cổ tức chưa phải khấu trừ thuế TNCN. Tuy nhiên, khi chuyển nhượng số cổ phiếu cùng loại, cổ đông đó phải tự khai và nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn 5% và thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán 0.1% theo hướng dẫn tại điều 10 Thông tư 111/2013/TT-BTC và điều 16 Thông tư 92/2015/TT-BTC.

Công văn số 639/TCT-TNCN ngày 28/2/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNCN

Theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, kể từ ngày 1/1/2015, thu nhập sau khi đã nộp thuế TNDN của Công ty TNHH 1 TV do cá nhân làm chủ thuộc diện được miễn thuế đầu tư vốn.

Theo đó, kể từ năm 2015, khi chia lợi nhuận sau thuế cho cá nhân là chủ Công ty TNHH 1 TV, doanh nghiệp không phải khấu trừ thuế đầu tư vốn.

III KHÁC

Công văn số 114/CP-KTTH ngày 28/3/2017 của Chính phủ về việc đính chính sai sót tại Nghị định số 140/2016/NĐ-CP

Văn bản đính chính về thời hạn nộp lệ phí trước bạ (LPTB) quy định tại điểm b khoản 4 Điều 10 Nghị định số 140/2016/NĐ-CP.

Theo đó, thời hạn nộp LPTB được sửa lại là trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày cơ quan thuế ký thông báo nộp LPTB, thay vì trước đó là 30 ngày làm việc kể từ ngày cơ quan thuế ký thông báo nộp LPTB.

Công văn số 11310/CT-TTHT ngày 22/3/2017 của Cục Thuế TP. Hà Nội về hóa đơn.

Theo quy định tại tiết b khoản 1 Điều 4 và điểm 1.2 Phụ lục 01 Thông tư 39/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty đã đăng ký phát hành và sử dụng hóa đơn đặt in nay chuyển qua tự in hóa đơn thì phải thay đổi mẫu hóa đơn.

Đối với tên, MST của tổ chức cung cấp phần mềm tự in hóa đơn bắt buộc phải in ở phần dưới cùng, chính giữa hoặc bên cạnh của tờ hóa đơn (điểm 1.6 Phụ lục 01 Thông tư 39/2014/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

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>