

Bản tin tháng
Tháng Mười Hai, 2016

Liên hệ chúng tôi

Bản tin được cung cấp **miễn phí**.
Quý vị có thể nhận bản tin qua website hoặc đăng ký qua dịch vụ chăm sóc khách hàng của chúng tôi

www.crowehorwath.vn

[Đăng ký](#)

Tháng Mười Hai, 2016

Bản tin điện tử phát hành bởi **Crowe Horwath Vietnam** là phương tiện chia sẻ kiến thức với mục đích trao đổi và phổ biến thông tin. Bản tin điện tử đem lại lợi ích thực sự cho người đọc thông qua việc cập nhật những vấn đề mới nhất mà quý độc giả đang quan tâm.

Mục lục

Thuế Giá trị Gia tăng	2
Khấu trừ thuế GTGT đối với khoản chi được thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân	2
Thuế Thu nhập Cá nhân	3
Về thuế TNCN của cá nhân ủy quyền quyết toán thuế nhưng đã nghỉ việc	3
Thuế TNCN đối với khoản thanh toán khi chấm dứt hợp đồng lao động	4
Khác	5
Thông tư 176/2016/TT-BTC cập nhật hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn	5
Chứng từ đối với khoản chi bồi thường hợp đồng	6

Thuế Giá trị Gia tăng

Khấu trừ thuế GTGT đối với khoản chi được thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân

Ngày 25 tháng 11 năm 2016, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn 5465/TCT-KK giải đáp vướng mắc về khấu trừ thuế Giá trị gia tăng ("GTGT") đối với khoản chi được thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân. Theo đó:

Trường hợp Doanh nghiệp ủy quyền cho người lao động sử dụng thẻ tín dụng cá nhân để thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ cho người bán, sau đó Doanh nghiệp thanh toán lại thông qua hình thức chuyển khoản Ngân hàng từ tài khoản Doanh nghiệp đã đăng ký với Cơ quan thuế vào tài khoản của người lao động. Nếu hình thức này được quy định cụ thể tại quy chế quản lý tài chính hoặc có Quyết định về việc ủy quyền của Doanh nghiệp cho cá nhân người lao động; đồng thời có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh hàng hóa, dịch vụ được sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh, gồm:

- Hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ mang tên và mã số thuế của Doanh nghiệp;
- Hồ sơ liên quan đến việc ủy quyền của Doanh nghiệp cho cá nhân người lao động;
- Chứng từ chuyển tiền từ tài khoản thẻ tín dụng của người lao động cho người bán;
- Chứng từ chuyển tiền từ tài khoản Ngân hàng của Doanh nghiệp cho người lao động;

thì hình thức thanh toán trên được coi là đáp ứng điều kiện chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt, làm căn cứ để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế Thu nhập Doanh nghiệp.

Doanh nghiệp có trách nhiệm lập và theo dõi danh sách các tài khoản thẻ tín dụng cá nhân của những người lao động này để cung cấp cho Cơ quan thuế khi có yêu cầu.

Thuế Thu nhập Cá nhân

Về thuế TNCN của cá nhân ủy quyền quyết toán thuế nhưng đã nghỉ việc

Ngày 12 tháng 12 năm 2016, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 5742/TCT-TNCN trả lời vướng mắc nghĩa vụ nộp thuế TNCN truy thu qua kiểm tra liên quan đến cá nhân ủy quyền quyết toán thuế nhưng đã nghỉ việc. Theo đó:

- Người nộp thuế có thu nhập từ tiền lương, tiền công đăng ký người phụ thuộc theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế và nộp 2 bản cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập để làm căn cứ tính giảm trừ cho người phụ thuộc. Tổ chức, cá nhân trả thu nhập lưu giữ 1 bản đăng ký và nộp 1 bản đăng ký cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp cùng thời điểm nộp tờ khai thuế TNCN của kỳ khai thuế đó theo quy định của luật quản lý thuế;
- Tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm lưu giữ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc và xuất trình khi cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra thuế;

Do vậy, trường hợp doanh nghiệp là đơn vị được cá nhân ủy quyền quyết toán thay không lưu giữ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc và không xuất trình được khi cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra thuế thì doanh nghiệp chịu trách nhiệm nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

Thuế Thu nhập Cá nhân

Thuế TNCN đối với khoản thanh toán khi chấm dứt hợp đồng lao động

Ngày 20 tháng 12 năm 2016, Tổng cục thuế ban hành Công văn số 5918/TCT-TNCN hướng dẫn về thuế TNCN đối với khoản thanh toán chi trả sau khi hai bên thỏa thuận chấm dứt hợp đồng lao động (đối với hợp đồng lao động không xác định thời hạn). Theo đó, Tổng cục thuế hướng dẫn như sau:

- Đối với khoản tiền lương chi trả cho người lao động thì trích thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần;
- Đối với khoản trợ cấp thôi việc, người lao động nghỉ việc theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội và Bộ luật lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của người lao động;
- Đối với khoản hỗ trợ tài chính mà công ty trả thêm cho người lao động (ngoài quy định của Bộ luật lao động và Luật Bảo hiểm xã hội) sau khi đã chấm dứt hợp đồng lao động, nếu khoản chi này từ 2 triệu đồng trở lên thì Công ty phải khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên tổng thu nhập chi trả.

Thông tư 176/2016/TT-BTC cập nhật hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn

Ngày 31 tháng 10 năm 2016, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 176/2016/TT-BTC sửa đổi bổ sung Thông tư số 10/2014/TT-BTC hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Theo đó, một số nội dung đáng chú ý như sau:

- Giảm mức phạt đối với người bán cho hành vi “Làm mất, cháy, hỏng hoá đơn đã phát hành nhưng chưa lập hoặc hoá đơn đã lập (liên giao cho khách hàng) nhưng khách hàng chưa nhận được hoá đơn khi hoá đơn chưa đến thời gian lưu trữ hoặc hóa đơn đã lập theo bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ” từ mức 10.000.000 – 20.000.000 đồng xuống mức 4.000.000 – 8.000.000 đồng; Hồ sơ liên quan đến việc ủy quyền của Doanh nghiệp cho cá nhân người lao động;
- Nâng mức phạt đối với người mua cho hành vi “làm mất, cháy, hỏng hoá đơn đã lập (liên giao cho khách hàng) để hạch toán kế toán, kê khai thuế và thanh toán vốn ngân sách” từ 2.000.000 – 4.000.000 đồng lên 4.000.000 – 8.000.000 đồng. Ngoài ra Thông tư cũng đề cập trường hợp hợp mất, cháy, hỏng hóa đơn đã lập (liên giao cho khách hàng), nếu người bán và người mua lập biên bản ghi nhận sự việc, người bán đã kê khai, nộp thuế, có hợp đồng, chứng từ chứng minh việc mua bán hàng hóa, dịch vụ và có một tình tiết giảm nhẹ thì xử phạt ở mức tối thiểu của khung tiền phạt; nếu có từ hai tình tiết giảm nhẹ thì xử phạt cảnh cáo;
- Sửa đổi, bổ sung một số trường hợp vi phạm liên quan đến việc đặt in hóa đơn, điều chỉnh thông tin tại Thông báo phát hành hóa đơn, lập thông báo, báo cáo gửi cơ quan thuế...

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 12 năm 2016.

Chứng từ đối với khoản chi bồi thường hợp đồng

Ngày 15 tháng 12 năm 2016, Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn số 17988/CT-TTHT hướng dẫn về khoản chi bồi thường hợp đồng. Theo đó:

- Trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi tiền bồi thường thiệt hại cho khách hàng do giao hàng không đạt chất lượng (được quy định cụ thể trong hợp đồng), khi nhận tiền bồi thường khách hàng lập chứng từ thu và không phải lập hóa đơn.
- Công ty căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền và khoản chi bồi thường thiệt hại này Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đảm bảo chứng từ theo quy định (hợp đồng kinh tế, biên bản làm việc giữa hai bên, chứng từ chi tiền của Công ty và chứng từ thu tiền của khách hàng).

Lưu ý: Bản tin tổng hợp hàng tháng của chúng tôi không ràng buộc trách nhiệm pháp lý. Nội dung bản tin chỉ bao gồm thông tin chung về vấn đề đang được quan tâm và, do đó, không cấu thành các tư vấn chuyên môn. Các văn bản dạng hành chính Công văn chỉ có tính chất tham khảo và không có giá trị áp dụng chung cho mọi trường hợp. Quý khách hàng vui lòng liên hệ với chúng tôi để biết thêm thông tin chi tiết.

Văn phòng Hà Nội

Địa chỉ: Phòng 1205, tầng 12, Tòa nhà văn phòng IPH
241 Xuân Thủy, Quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam

Tel: +(84-4) 2220 8334 / 37

Fax: +(84-4) 2220 8335

Phụ trách Bản tin

Ms. Nguyễn Thị Thu Huyền

Mobile: +(84) 988 238 234

Văn phòng Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Tầng 14, tòa nhà TNR, 180-192 Nguyễn Công Trứ,
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +(84-8) 3827 8516 / 19

Fax: +(84-8) 3827 8517

Phụ trách Bản tin

Mr. Phan Đoàn Khánh

Mobile: +(84) 972 487 048

