

Bản tin tháng  
Tháng Hai, 2018



## 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](http://www.crowehorwath.vn)

[Đăng ký](#)

## Tháng Hai, 2018

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

<b>Thuế Thu nhập Doanh nghiệp</b> .....	<b>2</b>
Xác định chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết .....	2
<b>Thuế Thu nhập Cá nhân</b> .....	<b>3</b>
Xác định thuế TNCN đối với chi phí làm thẻ tạm trú, visa, giấy phép lao động .....	3
Xác định thuế TNDN, thuế TNCN của chi phí tư vấn thuế TNCN cho người nước ngoài .....	4
Hồ sơ chứng minh số thuế TNCN đã nộp ở nước ngoài .....	5
<b>Khác</b> .....	<b>6</b>
Các lưu ý về chứng nhận xuất xứ hàng hóa kể từ ngày 25/12/2017 .....	6

# Thuế Thu nhập Doanh nghiệp

## Xác định chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 24 tháng 1 năm 2018, Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 3966/CT-TTHT trả lời thắc mắc về hạch toán chi phí lãi vay theo Nghị định số 20/2017/NĐ-CP đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Theo đó, nguyên tắc xác định chi phí lãi vay được trừ được xác định như sau:

- Chi phí lãi vay được xác định là tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của công ty (Không phân biệt chi phí lãi vay phát sinh từ các bên liên kết hay từ các bên độc lập).
- Phần chi phí lãi vay đủ điều kiện được vốn hóa vào giá trị dự án đầu tư trong kỳ được trừ ra khỏi tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ khi xác định chi phí lãi vay được trừ để tính thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP.
- Trường hợp công ty có phát sinh khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn thì khi xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, Công ty không được bù trừ khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay với phần chi trả lãi vay phát sinh trong kỳ.

# Thuế Thu nhập Cá nhân

---

## Xác định thuế TNCN đối với chi phí làm thẻ tạm trú, visa, giấy phép lao động

Ngày 25 tháng 08 năm 2017, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 3867/TCT-TNCN trả lời thắc mắc về chi phí làm thẻ tạm trú, visa, làm giấy phép lao động khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN. Theo đó:

- Trường hợp các khoản chi phí làm thẻ tạm trú, visa cho người lao động nước ngoài do công ty chi trả thay cho người lao động thì các khoản này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công và kê khai nộp thuế TNCN theo quy định.
- Trường hợp công ty thuê người lao động là người nước ngoài thì công ty có trách nhiệm đề nghị cấp giấy phép lao động. Do vậy, chi phí làm giấy phép lao động do công ty chi trả không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

# Thuế Thu nhập Cá nhân

## Xác định thuế TNDN, thuế TNCN của chi phí tư vấn thuế TNCN cho người nước ngoài

Ngày 06 tháng 12 năm 2017, Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành công văn số 79003/CT-TTHT hướng dẫn về cách xác định thuế TNDN, thuế TNCN đối với chi phí tư vấn thuế TNCN cho người lao động nước ngoài.

Theo đó, đối với các khoản chi phí tư vấn thuế thu nhập cá nhân cho người nước ngoài phát sinh trong trường hợp công ty ký hợp đồng thuê tư vấn thuế TNCN cho đích danh cá nhân hoặc một nhóm cá nhân:

- Về thuế TNDN: Khoản chi phí này không phục vụ sản xuất kinh doanh đồng thời không được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi, do đó không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Về thuế TNCN: Khoản chi phí này tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

# Thuế Thu nhập Cá nhân

## Hồ sơ chứng minh số thuế TNCN đã nộp ở nước ngoài

Ngày 29 tháng 12 năm 2017, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 6005/TCT-TNCN về hồ sơ chứng minh số thuế thu nhập cá nhân đã nộp ở nước ngoài.

Theo đó, cá nhân thuộc đối tượng khai thuế và quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế, có số thuế thu nhập cá nhân đã nộp tại nước ngoài, để giảm trừ số thuế này vào số thuế phải nộp ở Việt Nam thì phải nộp hồ sơ chứng minh số thuế TNCN đã nộp tại nước ngoài. Hồ sơ bao gồm:

- Bản chụp tờ khai thuế TNCN ở nước ngoài.
- Bản chụp chứng từ khấu trừ thuế ở nước ngoài.
- Thư xác nhận thu nhập do công ty xác nhận số thuế TNCN đã khấu trừ của người nộp thuế tại nước ngoài.

Cá nhân cam kết chịu trách nhiệm về tính chính xác của các thông tin trên bản chụp đó và các thông tin trên hồ sơ người nộp thuế cung cấp phải đầy đủ, rõ ràng và có mối liên hệ với nhau, đảm bảo xác định được số thuế được khấu trừ là số thuế đã nộp ở nước ngoài.

## Các lưu ý về chứng nhận xuất xứ hàng hóa kể từ ngày 25/12/2017

Ngày 25 tháng 12 năm 2017, Tổng cục Hải quan đã ban hành Công văn số 8382/TCHQ-GSQL về việc tăng cường công tác kiểm tra xuất xứ hàng hóa trong quá trình làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu. Theo đó, Tổng cục Hải quan đưa ra các lưu ý về thủ tục hải quan đối với mặt hàng áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt, cũng như các lưu ý khi xem xét chấp nhận C/O, bao gồm các nội dung liên quan đến:

- Khai báo nội dung C/O trên tờ khai hải quan;
- Thể thức C/O;
- Thông tin khai báo trên C/O;
- Chứng từ vận tải và chứng từ chứng minh đảm bảo tính nguyên trạng về xuất xứ;

Trường hợp có nghi vấn liên quan đến tính hợp lệ của C/O, các thông tin khai báo C/O hay xuất xứ thực tế của hàng hóa nhập khẩu, trong thời gian chờ kết quả xác minh của Tổng cục Hải quan, hàng hóa nhập khẩu không được áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt mà áp dụng theo mức thuế suất ưu đãi MFN.

**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: +(84-24) 2220 8334 / 37

Fax: +(84-24) 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: +(84-28) 3827 8516 / 19

Fax: +(84-28) 3827 8517

Phụ trách Bản tin

**Mr. Phan Đoàn Khánh**

Mobile: +(84) 972 487 048

