

# Bản tin tháng Tháng Bảy, 2017



## 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 Bảy, 2017

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 Giá trị Gia tăng</b> .....	<b>2</b>
Tỷ giá tính thuế của nhà thầu nước ngoài .....	2
<b>Thuế Thu nhập Cá nhân</b> .....	<b>3</b>
Quy đổi thu nhập sau thuế thành thu nhập trước thuế thu nhập cá nhân .....	3
<b>Khác</b> .....	<b>4</b>
Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa .....	4

# Thuế Giá trị Gia tăng

## Tỷ giá tính thuế của nhà thầu nước ngoài

Ngày 03 tháng 7 năm 2017, Tổng Cục thuế đã có Công văn số 2935/TCT-CS về việc tỷ giá tính thuế của Nhà thầu nước ngoài. Tổng Cục thuế có ý kiến như sau:

### **1. Về xác định tỷ giá tính thuế GTGT, thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài (NTNN):**

#### **Giai đoạn trước ngày 01/01/2015:**

NTNN nhận được doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán để xác định doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN.

#### **Giai đoạn từ ngày 01/01/2015 cho đến nay:**

Trường hợp NTNN có tài khoản mở tại Ngân hàng thương mại (NHTM) tại Việt Nam: doanh thu bằng ngoại tệ phải được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của NHTM nơi NTNN mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.

Trường hợp NTNN không có tài khoản mở tại NHTM tại Việt Nam:

- Đối với giai đoạn từ ngày 01/01/2015 đến trước ngày 04/01/2016: Quy đổi doanh thu bằng ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.
- Đối với giai đoạn từ ngày 04/01/2016 cho đến nay: Quy đổi doanh thu bằng ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đồng đô la Mỹ do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.

### **2. Về lập hóa đơn GTGT:**

NTNN phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam tại thời điểm lập hóa đơn, không phải tỷ giá quy định tại hợp đồng.

# Thuế Thu nhập Cá nhân

## Quy đổi thu nhập sau thuế thành thu nhập trước thuế thu nhập cá nhân

Ngày 04 tháng 7 năm 2017, Tổng Cục thuế đã có Công văn số 2943/TCT-TNCN về việc quy đổi thu nhập sau thuế thành thu nhập trước thuế. Theo đó:

Trường hợp cá nhân được nhận thu nhập sau thuế và phải đóng các khoản bảo hiểm bắt buộc thì việc quy đổi thu nhập không bao gồm thuế được thực hiện như sau:

- Giai đoạn trước ngày 01/7/2013, thực hiện quy đổi thu nhập không bao gồm thuế theo hướng dẫn tại tiết 2.1.6 Khoản 2 Mục II Phần A Thông tư 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính và các công văn hướng dẫn của Tổng cục Thuế: Công văn 1578/TCT-TNCN ngày 28/4/2009; Công văn 3565/TCT-TNCN ngày 14/9/2010 và Công văn 336/TCT-TNCN ngày 24/01/2014. Theo đó, khoản bảo hiểm bắt buộc không được trừ khi thực hiện quy đổi thu nhập sau thuế thành thu nhập trước thuế.
- Do công thức quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập trước thuế trong giai đoạn trước ngày 01/7/2013 theo hướng dẫn tại Thông tư 84/2008/TT-BTC còn chưa được khoa học, vì vậy Bộ Tài chính đã ban hành các sửa đổi, bổ sung tại Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013. Cụ thể, từ ngày 01/7/2013 thực hiện quy đổi thu nhập không bao gồm thuế theo hướng dẫn tại điểm a Khoản 4 Điều 7 Thông tư 111/2013/TT-BTC. Theo đó, khoản bảo hiểm bắt buộc được trừ khi thực hiện quy đổi thu nhập sau thuế thành thu nhập trước thuế.

## Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa

Ngày 12 tháng 6 năm 2017, Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14 đã được Quốc Hội thông qua, và có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2018.

Theo đó, doanh nghiệp nhỏ và vừa (DNNVV) bao gồm doanh nghiệp siêu nhỏ, doanh nghiệp nhỏ và doanh nghiệp vừa, có số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm không quá 200 người và đáp ứng một trong hai tiêu chí sau:

- Tổng nguồn vốn không quá 100 tỷ đồng;
- Tổng doanh thu của năm trước liền kề không quá 300 tỷ đồng.

Các nội dung hỗ trợ DNNVV được quy định thành hai mục, là hỗ trợ chung và hỗ trợ DNNVV chuyển đổi từ hộ kinh doanh, khởi nghiệp sáng tạo, tham gia cụm liên kết ngành, chuỗi giá trị.

Đối với các nội dung hỗ trợ chung, bao gồm:

- Hỗ trợ tiếp cận tín dụng: theo đó, trong từng thời kỳ, Chính phủ quyết định chính sách hỗ trợ tổ chức tín dụng tăng dư nợ cho vay đối với DNNV; khuyến khích thành lập tổ chức tư vấn độc lập để xếp hạng tín nhiệm DNNVV.
- DNNVV được cấp bảo lãnh tín dụng tại Quỹ bảo lãnh tín dụng doanh nghiệp nhỏ và vừa; đồng thời, Quỹ bảo lãnh tín dụng DNNVV không được từ chối bảo lãnh cho DNNVV đủ điều kiện được bảo lãnh.
- Hỗ trợ thuế, kế toán:
  - DNNVV được áp dụng có thời hạn mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp thấp hơn mức thuế suất thông thường áp dụng cho doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp;
  - Doanh nghiệp siêu nhỏ được áp dụng các thủ tục hành chính thuế và chế độ kế toán đơn giản theo quy định của pháp luật về thuế, kế toán.



# Khác

- Hỗ trợ mặt bằng sản xuất: doanh nghiệp nhỏ và vừa (trừ DNNVV có vốn đầu tư nước ngoài hoặc vốn nhà nước) được hỗ trợ giá thuê mặt bằng tại các khu công nghiệp, khu công nghệ cao, cụm công nghiệp, với thời gian hỗ trợ tối đa là 05 năm kể từ ngày ký hợp đồng thuê mặt bằng.
- Hỗ trợ mở rộng thị trường: doanh nghiệp, tổ chức đầu tư, kinh doanh chuỗi phân phối sản phẩm có ít nhất 80% số DNNVV tham gia cung ứng cho chuỗi sản phẩm sản xuất tại Việt Nam được hưởng các hỗ trợ sau:
  - Miễn, giảm tiền thuê đất, tiền sử dụng đất, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp theo quy định của pháp luật;
  - Miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp có thời hạn theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Hỗ trợ thông tin, tư vấn và pháp lý: DNNVV được miễn, giảm chi phí tư vấn khi sử dụng dịch vụ tư vấn thuộc mạng lưới tư vấn viên được xây dựng bởi các Bộ, cơ quan ngang Bộ.
- Hỗ trợ phát triển nguồn nhân lực: DNNVV được miễn, giảm chi phí tham gia các khóa đào tạo có sử dụng ngân sách nhà nước về khởi sự kinh doanh và quản trị doanh nghiệp, đào tạo nghề cho lao động làm việc trong các DNNVV.
- Ngoài ra, DNNVV còn được hỗ trợ các nội dung khác theo quy định của Luật này như sau:
  - Hỗ trợ chuyển đổi từ hộ kinh doanh
  - Hỗ trợ khởi nghiệp sáng tạo
  - Đầu tư cho DNNVV khởi nghiệp sáng tạo
  - Hỗ trợ tham gia cụm liên kết ngành, chuỗi giá trị

**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

