

Bản tin tháng
Tháng Mười, 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

[Đăng ký](#)

Tháng Mười, 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

Thuế Giá trị Gia tăng	2
Kiểm tra hóa đơn đầu vào	2
Chỉ được cung cấp hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy một lần	3
Nhận biết hóa đơn hợp pháp	4
Thuế Thu nhập Doanh nghiệp	5
Chính sách thuế TNDN đối với chi phí tiền lương làm thêm giờ	5
Thuế Thu nhập Cá nhân	6
Chính sách thuế TNCN đối với người nước ngoài	6

Thuế Giá trị Gia tăng

Kiểm tra hóa đơn đầu vào

Ngày 05/10/2017, Cục Thuế tỉnh Bình Dương có Công văn số 17262/CT-TT&HT về việc kiểm tra hóa đơn đầu vào. Theo đó:

Trường hợp Công ty nhận hóa đơn đầu vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và để được đưa vào chi phí hợp lý, hợp lệ và khấu trừ thuế theo quy định thì hóa đơn phải là hóa đơn hợp pháp theo quy định của pháp luật và trên hóa đơn các chỉ tiêu về thông tin người bán và người mua phải ghi đầy đủ, chính xác, nội dung phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

Hóa đơn hợp pháp là hóa đơn đã được Thông báo phát hành hóa đơn đúng theo quy định tại thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Trường hợp Công ty nhận hóa đơn đầu vào của khách hàng và để đảm bảo tính hợp pháp của hóa đơn, Công ty có thể tra cứu trên hệ thống tra cứu hóa đơn trên mạng (website: <http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn>) theo tổng số liên hóa đơn khách hàng đã thông báo phát hành hóa đơn. Nếu kết quả tra cứu không có thông tin tra cứu thì đề nghị Khách hàng (đơn vị bán) liên hệ với Cơ quan thuế quản lý để Thông báo phát hành hóa đơn lại.

Thuế Giá trị Gia tăng

Chỉ được cung cấp hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy một lần

Ngày 23 tháng 10 năm 2017, Cục thuế Tp. Hà Nội ban hành Công văn số 68917/CT-TTHT giải đáp về việc cung cấp hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy. Theo đó:

- Trường hợp người mua có nhu cầu chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa hữu hình trong quá trình lưu thông thì người mua yêu cầu người bán hàng hóa cung cấp hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy (chỉ được chuyển đổi một (01) lần).
- Hóa đơn điện tử chuyển đổi sang hóa đơn giấy để chứng minh nguồn gốc xuất xứ hàng hóa phải đáp ứng các quy định nêu tại Khoản 2, 3, 4 Điều 12 Thông tư 32/2011/TT-BTC và phải có chữ ký người đại diện theo pháp luật của người bán, dấu của người bán.

Nhận biết hóa đơn hợp pháp

Hiện nay, với cơ chế hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in mặc dù tạo sự tự chủ cho các doanh nghiệp nhưng ít nhiều cũng gây khó khăn nhất định cho các anh chị và các bạn kế toán viên trong việc xác định xem hóa đơn đó có hợp pháp hay không. Đặc biệt đối với những người không trực tiếp đi mua hàng hoặc ký kết hợp đồng. Do đó Crowe Horwath Vietnam xin trân trọng giới thiệu lại với các anh chị, các bạn làm kế toán một trong những cách kiểm tra hóa đơn hợp pháp phục vụ cho công việc kế toán thường ngày. Chi tiết như sau:

- Website tra cứu hoá đơn tại địa chỉ <http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn> được Tổng Cục thuế xây dựng nhằm mục đích cung cấp các thông tin về hóa đơn do cơ quan thuế và người nộp thuế (NNT) phát hành.
- Thông tin trên website này được tập hợp từ các báo cáo, thông báo của các đơn vị phát hành hoá đơn (NNT và cơ quan Thuế) theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP của Chính phủ và thông tư 153/2010/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Website Tracuuhoadon.gdt.gov.vn giúp NNT và các tổ chức, cá nhân khác có thể tra cứu được các thông tin về hoá đơn bao gồm: Đơn vị phát hành hoá đơn; thời gian phát hành, thời gian hoá đơn có giá trị sử dụng và thông tin hoá đơn không còn giá trị sử dụng (là các hoá đơn của NNT ngừng hoạt động, hoá đơn đã báo mất, huỷ, xoá bỏ, hoá đơn không có giá trị sử dụng qua kết luận thanh tra, kiểm tra của cơ quan Thuế).
- Các loại hóa đơn đặc thù (được ngành Thuế có văn bản cho phép phát hành không theo cấu trúc quy định tại thông tư 153/2010/TT-BTC) sẽ không có thông tin trên website này.
- Tổng cục Thuế cũng đã ban hành Tài liệu hướng dẫn sử dụng chi tiết, Quý khách hàng có thể download tài liệu hướng dẫn trực tiếp trên Website Tracuuhoadon.gdt.gov.vn.

Thuế Thu nhập Doanh nghiệp

Chính sách thuế TNDN đối với chi phí tiền lương làm thêm giờ

Ngày 03/10/2017, Cục Thuế tỉnh Bình Dương có Công văn số 17030/CT-TT&HT về việc chính sách thuế TNDN đối với chi phí tiền lương làm thêm giờ, cụ thể:

Căn cứ Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, và căn cứ Điều 106, Bộ luật Lao động số 10/2012/QH13 ngày 18/06/2012 của Quốc hội quy định về làm thêm giờ.

Trường hợp, các khoản tiền lương tăng ca phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty có sự đồng ý giữa người sử dụng lao động và người lao động được quy định trong hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính của Công ty không vượt quá 200 giờ trong 01 năm thì Công ty được hạch toán khoản tiền tăng ca vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp số giờ làm thêm, làm tăng ca chi trả cho người lao động vượt trên 200 giờ một năm, vượt quá mức quy định của Luật Lao động là vi phạm Luật Lao động thì Công ty không được hạch toán khoản tiền tăng ca vượt quy định vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Thuế Thu nhập Cá nhân

Chính sách thuế TNCN đối với người nước ngoài

Ngày 18 tháng 10 năm 2017, Cục thuế Hà Nội ban hành Công văn số 68151/CT-TTHT hướng dẫn về tính thuế TNCN cho người nước ngoài. Theo đó:

- Trường hợp chuyên gia nước ngoài là cá nhân không cư trú thì công ty khấu trừ thuế TNCN theo mức 20% đối với thu nhập từ tiền lương tiền công trước khi trả cá nhân (bao gồm cả lương hiệu quả trả sau khi kết thúc hợp đồng lao động). Cá nhân không cư trú không phải khai quyết toán thuế. Trường hợp công ty đã tạm khấu trừ theo biểu lũy tiến từng phần, nay xác định lại là cá nhân không cư trú thì kê khai bổ sung thay thế tờ khai thuế TNCN đã nộp theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC.
- Trường hợp chuyên gia nước ngoài là cá nhân cư trú, Công ty khấu trừ theo biểu lũy tiến khi trả thu nhập cho cá nhân. Cá nhân cư trú là người nước ngoài kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt Nam phải khai quyết toán trước khi xuất cảnh.
- Trường hợp cá nhân chưa làm thủ tục quyết toán khi xuất cảnh và ủy quyền cho Công ty thì Công ty quyết toán thuế TNCN thay cho cá nhân trong vòng 45 ngày kể từ ngày cá nhân xuất cảnh.
- Trường hợp sau khi cá nhân đã quyết toán thuế TNCN và xuất cảnh không còn là cá nhân cư trú theo Luật thuế TNCN, Công ty phát sinh khoản chi trả khoản thu nhập lương hiệu quả cho cá nhân thì Công ty thực hiện khấu trừ theo mức 20% trên thu nhập trước khi chi trả cho cá nhân.

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

