

Bản tin tháng
Tháng Chín, 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 Chín, 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
Bỏ mẫu 06/GTGT khi đăng ký hoặc chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT	2
Thuế Thu nhập Doanh nghiệp	3
Chứng từ khi thanh toán bằng thẻ tín dụng của cá nhân	3
Thuế thu nhập khi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.....	4
Khác	5
Quản lý khai thuế đối với DNCX thực hiện quyền xuất nhập khẩu	5

Thuế Giá trị Gia tăng

Bỏ mẫu 06/GTGT khi đăng ký hoặc chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT

Ngày 19 tháng 9 năm 2017, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 93/2017/TT-BTC hướng dẫn về việc đăng ký thuế GTGT. Theo đó:

- Cơ sở kinh doanh không cần nộp mẫu 06/GTGT khi thực hiện:
 - Chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT
 - Đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập và cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu chịu thuế GTGT dưới một tỷ đồng
- Việc xác định phương pháp tính thuế GTGT sẽ căn cứ theo Hồ sơ khai thuế GTGT do cơ sở kinh doanh nộp:
 - Nếu cơ sở kinh doanh đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ thì sử dụng Mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT
 - Nếu cơ sở kinh doanh đăng ký áp dụng phương pháp trực tiếp thì sử dụng Mẫu số 03/GTGT, 04/GTGT

Thuế Thu nhập Doanh nghiệp

Chứng từ khi thanh toán bằng thẻ tín dụng của cá nhân

Ngày 5 tháng 9 năm 2017, Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn số 15603/CT-TTHT hướng dẫn về việc chuyển khoản thanh toán qua tài khoản cá nhân.

Theo đó, đối với trường hợp Công ty ủy quyền cho cá nhân là người lao động của Công ty sử dụng thẻ tín dụng cá nhân để thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ cho người bán, sau đó Công ty sẽ thanh toán cho cá nhân thông qua hình thức chuyển khoản ngân hàng từ tài khoản của Công ty vào tài khoản của cá nhân và hình thức thanh toán này được quy định cụ thể tại quy chế quản lý tài chính của Công ty hoặc Quyết định về việc ủy quyền của Công ty cho cá nhân; đồng thời các khoản chi nêu trên có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh hàng hóa, dịch vụ được sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, gồm:

- Hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ mang tên và mã số thuế của Công ty,
- Hồ sơ liên quan đến việc ủy quyền của Công ty cho cá nhân thanh toán với người bán và thanh toán lại với Công ty,
- Chứng từ chuyển tiền từ tài khoản cá nhân cho người bán (trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ từ 20 triệu đồng trở lên),
- Chứng từ chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng của Công ty cho cá nhân.

thì hình thức thanh toán trên được coi là đáp ứng đủ 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 TNDN.

Công ty có trách nhiệm lập và theo dõi danh sách các tài khoản thẻ tín dụng cá nhân của người lao động được ủy quyền để thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ theo hình thức nói trên và cung cấp cho cơ quan có thẩm quyền khi cần.

Thuế Thu nhập Doanh nghiệp

Thuế thu nhập khi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài

Ngày 15 tháng 9 năm 2017, Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn số 15971/CT-TTHT hướng dẫn về thuế thu nhập từ đầu tư vốn. Theo đó:

- Trường hợp Công ty có phát sinh lợi nhuận và đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước thì Công ty được chuyển lợi nhuận ra nước ngoài. Khi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài Công ty thông báo cho cơ quan thuế theo mẫu quy định tại Thông tư 186/2010/TT-BTC.
- Trường hợp nhà đầu tư là tổ chức nước ngoài thì khi chia lợi nhuận Công ty không phải nộp thuế chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.
- Trường hợp nhà đầu tư là cá nhân khi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn theo hướng dẫn tại điểm d khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/T-BTC.

Quản lý khai thuế đối với DNCX thực hiện quyền xuất nhập khẩu

Ngày 12 tháng 9 năm 2017, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 4107/TCT-KK hướng dẫn về quản lý khai thuế đối với doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu. Theo đó:

- DNCX không phải là người nộp thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất để xuất khẩu nên không phải kê khai thuế GTGT cho hoạt động này.
- Trường hợp ngoài hoạt động sản xuất để xuất khẩu, DNCX còn được cấp phép để thực hiện hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định của pháp luật thì hoạt động này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. DNCX phải thực hiện đăng ký thuế với cơ quan thuế nội địa và thực hiện mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động mua bán hàng hóa tại Việt Nam, không hạch toán chung vào hoạt động sản xuất, đồng thời phải bố trí khu vực riêng để lưu giữ hàng hóa nhập khẩu, xuất khẩu theo quyền nhập khẩu, quyền xuất khẩu.
- DNCX chịu trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ thuế và các nghĩa vụ tài chính khác đối với việc thực hiện hoạt động mua bán hàng hóa theo quy định của pháp luật.

Các ưu đãi đầu tư, ưu đãi về thuế và các ưu đãi tài chính khác áp dụng đối với việc sản xuất để xuất khẩu của DNCX không áp dụng đối với hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa của DNCX.

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

