



AIC VIETNAM CO., LTD  
Always by your side

# NEWSLETTER

## BẢN TIN THUẾ & KẾ TOÁN – THÁNG 11 NĂM 2016

### KẾ TOÁN

- Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ tài chính sửa đổi một số điều của thông tư 45/2013/TT-BTC hướng dẫn về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ

### THUẾ

- Nghị định 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài
- Công văn 5087/TCT-KK ngày 03/11/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn hoàn thuế GTGT



*Bản tin hàng tháng được soạn thảo bởi Phòng Tư vấn Thuế,  
Công ty TNHH AIC Việt Nam*

# KẾ TOÁN

❖ *Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ tài chính sửa đổi một số điều của thông tư 45/2013/TT-BTC hướng dẫn về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ*

➤ **Tài sản là nhà hỗn hợp vừa sử dụng làm tài sản hoạt động của doanh nghiệp, vừa để bán, cho thuê được xử lý như sau:**

- Không hạch toán là TSCĐ và không trích khấu hao đối với phần tài sản, diện tích để bán, cho thuê.
- Trường hợp không thể xác định, tách riêng được phần tài sản, diện tích để bán, cho thuê thì doanh nghiệp không được hạch toán toàn bộ tài sản là TSCĐ và không được trích khấu hao.

*Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 28 tháng 11 năm 2016 và áp dụng từ năm tài chính 2016*

❖ *Nghị định 139/2016/NĐ-CP quy định về lệ phí môn bài*

➤ **Miễn lệ phí môn bài đối với các đối tượng sau:**

- Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình có doanh thu hàng năm từ 100 triệu đồng trở xuống hoặc sản xuất, kinh doanh không thường xuyên, không có địa điểm cố định hoặc sản xuất muối.
- Tổ chức, cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản và dịch vụ hậu cần nghề cá.
- Điểm bưu điện văn hóa xã; cơ quan báo chí.
- Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của hợp tác xã hoạt động dịch vụ kỹ thuật trực tiếp phục vụ sản xuất nông nghiệp.
- Quỹ tín dụng nhân dân xã; hợp tác xã chuyên kinh doanh dịch vụ phục vụ sản xuất nông nghiệp; chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của hợp tác xã và của doanh nghiệp tư nhân kinh doanh tại địa bàn miền núi. Địa bàn miền núi được xác định theo quy định của Ủy ban Dân tộc.

➤ **Bổ sung thêm 01 loại TSCĐ hữu hình của doanh nghiệp**

- Loại hình TSCĐ bổ sung là các TSCĐ là kết cấu hạ tầng, có giá trị lớn do Nhà nước đầu tư xây dựng từ ngân sách Nhà nước giao cho các tổ chức kinh tế quản lý, khai thác, sử dụng vào TSCĐ hữu hình của doanh nghiệp.
- Các doanh nghiệp không phải trích khấu hao, chỉ mở sổ chi tiết theo dõi giá trị hao mòn hàng năm của loại tài sản này và không được ghi giảm nguồn vốn hình thành tài sản.

# THUẾ

➤ **Tên gọi:**

Trước đây gọi là thuế môn bài, nay gọi là lệ phí môn bài.



➤ **Mức thu lệ phí môn bài:**

- *Đối với tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh*

**Theo quy định cũ:** có 4 bậc thuế môn bài tương ứng với 4 bậc vốn đăng ký ghi trên giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh

Vốn đăng ký (VND)	Phí môn bài (VND)
Từ 10 tỷ trở lên	3.000.000
Từ 5 đến dưới 10 tỷ	2.000.000
Từ 2 đến dưới 5 tỷ	1.500.000
Dưới 2 tỷ	1.000.000

**Theo quy định mới:** chỉ còn 2 bậc lệ phí môn bài tương ứng với vốn điều lệ ghi trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh

Vốn điều lệ (VND)	Phí môn bài (VND)
Trên 10 tỷ	3.000.000
Từ 10 tỷ trở xuống	2.000.000

*Lưu ý: Trường hợp không có vốn điều lệ thì căn cứ vào vốn đầu tư ghi trong giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.*

- *Đối với cá nhân, hộ gia đình hoạt động sản xuất kinh doanh*

**Theo quy định cũ:** có 6 mức thuế môn bài và được tính dựa vào thu nhập hàng tháng

Thu nhập hàng tháng (VND)	Phí môn bài (VND)
Trên 1.500.000	1.000.000
Trên 1.000.000 đến 1.500.000	750.000
Trên 750.000 đến 1.000.000	500.000
Trên 500.000 đến 750.000	300.000
Trên 300.000 đến 500.000	100.000
300,000 trở xuống	50,000

**Theo quy định mới:** còn 3 bậc thuế môn bài và được tính dựa theo doanh thu năm

Doanh thu hàng năm (VND)	Phí môn bài (VND)
Trên 500 triệu	1.000.000
Trên 300 triệu đến 500 triệu	500.000
Trên 100 triệu đến 300 triệu	300.000

*Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2017. Trường hợp người nộp thuế môn bài đang hoạt động kinh doanh đã khai, nộp thuế môn bài*

*trước ngày 01 tháng 01 năm 2017 thì không phải nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài cho các năm tiếp theo nếu không có thay đổi các yếu tố làm căn cứ xác định mức thu lệ phí môn bài phải nộp.*

❖ *Công văn 5087/TCT-KK ngày 03/11/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn hoàn thuế GTGT*

Trường hợp kê từ khi thành lập đến khi giải thể, doanh nghiệp không phát sinh khấu trừ thuế GTGT đầu ra của hoạt động sản xuất kinh doanh thì khi giải thể, doanh nghiệp không được hoàn số thuế GTGT đầu vào đã kê khai khấu trừ.

*Tài liệu này nhằm đem lại những thông tin tổng quát về những vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể.*

*Mọi thông tin chi tiết xin liên hệ **Bộ phận Tư vấn – Thuế, Công ty TNHH AIC Việt Nam***

*P. 908, Tầng 9, Charmvit Tower, 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, Hà Nội*

*Tel: +84-4-39 765 761*

*Email: [tax@aic-vietnam.com](mailto:tax@aic-vietnam.com) / [advisory@aic-vietnam.com](mailto:advisory@aic-vietnam.com)*

*Website: [www.aic-vietnam.com](http://www.aic-vietnam.com)*

