



# BẢN TIN THUẾ

Tháng 7 - 2016

Bản tin hàng tháng của bộ phận Tư vấn Công ty TNHH AIC Việt Nam

## TRONG SỐ NÀY

- Thông tư 84/2016/TT-BTC - Hướng dẫn thủ tục thu nộp ngân sách nhà nước đối với khoản thuế và thu nội địa
- Công văn số 2337/TCT-CS - Chi phí tư vấn thuế thu nhập cá nhân cho người lao động không được tính vào chi phí được trừ
- Công văn số 2543/TCT-KK - Thanh toán qua thẻ tín dụng của Công ty mang tên Giám đốc được coi là đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt
- Công văn số 4430/CT-TTHT - Chi phí vé máy bay cho gia đình cán bộ biệt phái thăm gia đình không được trừ
- Công văn số 2475/TCT-CS - Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

## Thông tư 84/2016/TT-BTC - Hướng dẫn thủ tục thu nộp ngân sách nhà nước đối với khoản thuế và thu nội địa

Ngày 17 tháng 6 năm 2016, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 84/2016/TT-BTC hướng dẫn chi tiết thủ tục thu nộp ngân sách nhà nước đối với các khoản thuế và thu nội địa, không bao gồm các khoản thu nộp phát sinh tại khâu xuất khẩu, nhập khẩu.

- Ban hành mẫu **Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước** và **Bảng kê nộp thuế** mới áp dụng từ ngày 01/08/2016 (bãi bỏ mẫu Giấy nộp tiền vào ngân sách, Bảng kê nộp thuế theo Thông tư 119/2014/TT-BTC).
- Hướng dẫn xác định **Ngày nộp thuế** trong một số trường hợp cụ thể
- Hướng dẫn cách lập Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước, Bảng kê nộp thuế
- Hướng dẫn chi tiết thủ tục nộp thuế điện tử (qua Cổng thông tin điện tử của Tổng Cục Thuế hoặc dịch vụ nộp thuế điện tử mà ngân hàng cung cấp), thủ tục nộp thuế tại quầy giao dịch của ngân hàng
- Ban hành quy trình thủ tục xử lý sai sót, tra soát, điều chỉnh thông tin thu nộp thuế kèm theo mẫu **Thư tra soát** sử dụng khi người nộp thuế muốn đề nghị điều chỉnh sai sót liên quan đến khoản nộp ngân sách nhà nước. Đồng thời ban hành thủ tục xác nhận nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước kèm theo mẫu **Giấy đề nghị xác nhận số nộp ngân sách nhà nước**.

## Công văn số 2337/TCT-CS - Chi phí tư vấn thuế thu nhập cá nhân cho người lao động không được tính vào chi phí được trừ

Ngày 30 tháng 05 năm 2016, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 2337/TCT-CS hướng dẫn về khấu trừ thuế đối với chi phí phúc lợi cho người lao động như sau:

- **Khoản chi phí tư vấn thuế thu nhập cá nhân cho người nước ngoài** không phục vụ sản xuất kinh doanh đồng thời không được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi nên không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.
- **Khoản chi phí tư vấn khám sức khỏe cho người nước ngoài** là một khâu trong quá trình chăm sóc sức khỏe từ tư vấn đến khám, chữa bệnh cho người lao động do đó được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

**Công văn số 2543/TCT-KK – Thanh toán qua thẻ tín dụng của Công ty mang tên Giám đốc được coi là đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt**

Ngày 08 tháng 06 năm 2016, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 2543/TCT-KK hướng dẫn về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt trong trường hợp **thanh toán qua thẻ tín dụng của công ty mang tên Giám đốc**. Theo đó:

Trường hợp công ty đăng ký sử dụng thẻ tín dụng của ngân hàng được đảm bảo bằng sổ tiết kiệm của công ty, các khoản thanh toán phát sinh Nợ trên sao kê thẻ tín dụng này được công ty ủy quyền cho ngân hàng tự động trích tiền từ tài khoản thanh toán của công ty để thanh toán, tên in trên thẻ là cá nhân Giám đốc theo hợp đồng phát hành và sử dụng thẻ hoặc theo quy định của ngân hàng phát hành thẻ.

- Việc thanh toán qua thẻ tín dụng nêu trên được coi là đáp ứng điều kiện chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định để làm căn cứ kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào và được tính chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Các chi phí liên quan đến thẻ tín dụng gồm: phí phát hành thẻ, phí duy trì thẻ, lãi suất chậm thanh toán của thẻ được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh của công ty nếu đảm bảo hóa đơn chứng từ theo quy định.



**Công văn số 4430/CT-TTHT - Chi phí vé máy bay cho gia đình cán bộ biệt phái không được trừ**

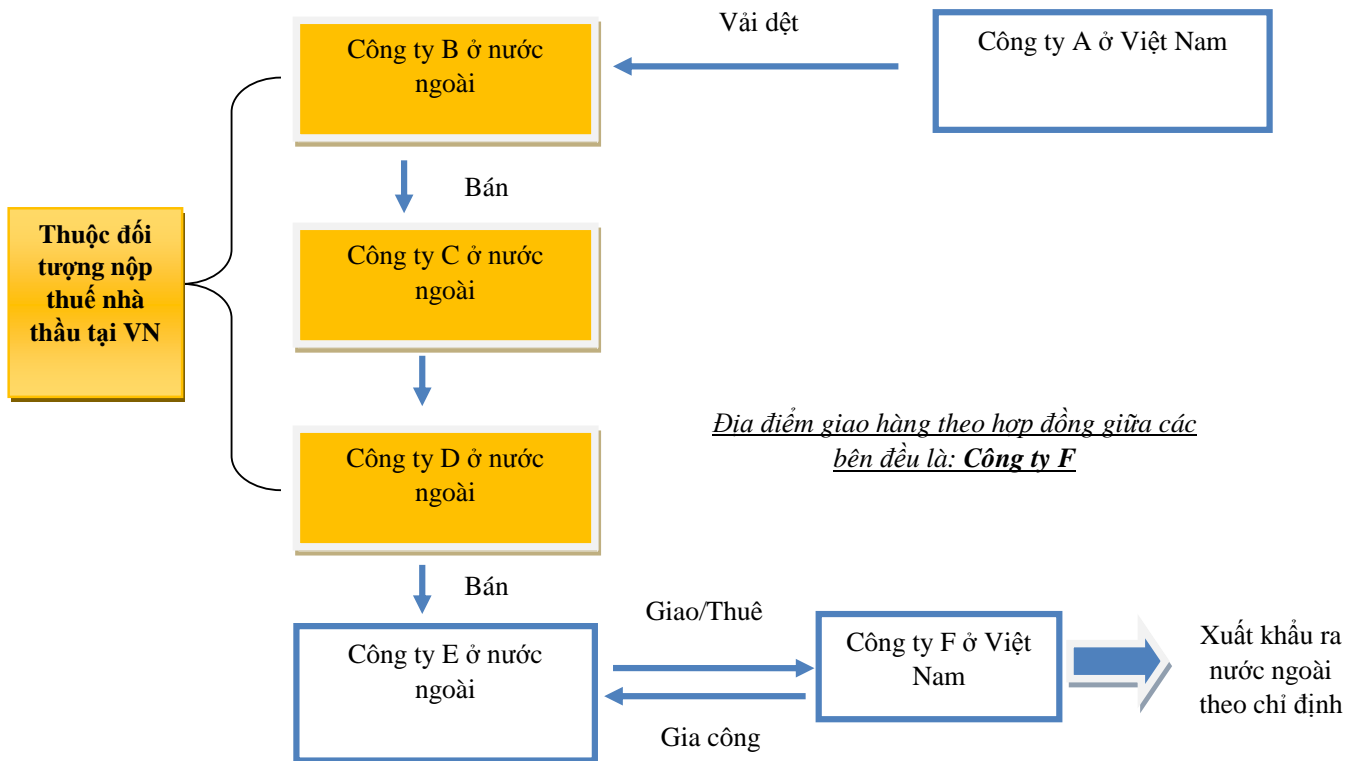
Ngày 03 tháng 06 năm 2016, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu trả lời về chi phí vé máy bay cho cán bộ biệt phái và gia đình cán bộ biệt phái nước ngoài về thăm gia đình.

- Trường hợp công ty ký hợp đồng với các công ty nước ngoài cung cấp dịch vụ nhân lực, theo đó các công ty này cử các cán bộ biệt phái đến làm việc tại công ty, hợp đồng thỏa thuận các chi phí phát sinh phục vụ cho cán bộ biệt phái như: vé máy bay về thăm gia đình, chi phí di chuyển và thu xếp nơi ở mới phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty thì **được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp** nếu có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp và có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của công ty (công ty trực tiếp thanh toán) với các khoản chi từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên.
- Đối với chi phí vé máy bay cho gia đình (người hôn phối và con hợp pháp) thăm gia đình phục vụ cho cá nhân của cán bộ biệt phái thì **không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp**.



## Công văn số 2475/TCT-CS - Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Ngày 06 tháng 06 năm 2016, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2475/TCT-CS trả lời Cục Thuế tỉnh Hải Dương về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài trong trường hợp cụ thể như sau:



Trong trường hợp cụ thể nêu trên, thì Công ty B, C và D được xác định là kinh doanh tại Việt Nam nên thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam, Công ty E (giao gia công) không thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam.

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 – 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@aic-vietnam.com](mailto:tax.aic@aic-vietnam.com) hoặc [advisory@aic-vietnam.com](mailto:advisory@aic-vietnam.com)

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