

# BẢN TIN THUẾ

THÁNG 03.2016

Bản tin hàng tháng của phòng Tư Vấn Thuế  
Công ty TNHH AIC Việt Nam



AIC VIETNAM CO., LTD

*Always by your side*



## TRONG SỐ NÀY

### ❖ Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

- Chi phí xe bus đi học cho con của lao động nước ngoài không được tính là chi phí được trừ
- Chi phí trồng cỏ trong khuôn viên công ty không được tính là chi phí hợp lý

### ❖ Thuế nhà thầu

Tổ chức nước ngoài bán, phân phối hàng hóa từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa, tổ chức trong khu vực phi thuế quan thuộc đối tượng kê khai nộp thuế nhà thầu

### ❖ Chính sách thuế

- Trường hợp xuất khẩu tại chỗ sử dụng hóa đơn thương mại
- Hoàn thiện hồ sơ chi phí của doanh nghiệp được thanh toán qua thẻ tín dụng mang tên người lao động

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

### **Chi phí xe bus đi học cho con của lao động nước ngoài không được trừ khi tính thuế TNDN**

Ngày 18/02/2016, cục thuế Long An ban hành **công văn số 226/CT-TTHT** trả lời vướng mắc về chính sách thuế đối với tiền xe bus đưa đón con của người lao động nước ngoài đi học.

Liên quan đến tiền học cho con của người lao động nước ngoài, **thông tư số 96/2015/TT-BTC** về thuế TNDN có hướng dẫn cụ thể rằng doanh nghiệp được phép tính vào chi phí được trừ tiền học phí từ bậc mầm non đến bậc trung học phổ thông nếu khoản phí này được quy định rõ trong hợp đồng lao động.

Trên thực tế ngoài tiền học phí trên, trường học thường thu thêm khoản tiền sử dụng xe bus đưa đón học sinh đi học, khoản chi phí này sẽ không được tính vào chi phí được trừ của doanh nghiệp và phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

### **Chi phí trồng cỏ trong khuôn viên không được tính vào chi phí hợp lý**

**Công văn số 1926/CT-TT&HT** ngày 29/01/2016 của cục thuế Bình Dương trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về chi phí trồng cỏ trong khuôn viên. Theo đó, chi phí này không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, chỉ là chi phí nhằm mục đích tạo cảnh quan môi trường xanh và giữ đất không bị xói mòn. Do vậy, doanh nghiệp không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào cũng như hạch toán chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN với khoản chi phí trên.

# THUẾ NHÀ THẦU

## Tổ chức nước ngoài bán, phân phối hàng hóa từ kho ngoại quan vào thị trường nội địa, tổ chức trong khu phi thuế quan thuộc đối tượng kê khai nộp thuế nhà thầu

Công văn số 6316/CT-HTr do Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành ngày 04/02/2016 giải đáp thắc mắc của doanh nghiệp khi mua hàng hóa của tổ chức nước ngoài được giao từ kho ngoại quan.

Theo đó, tổ chức nước ngoài có hoạt động bán, phân phối hàng hóa từ kho ngoại quan vào nội địa thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu do đã thực hiện giao hàng hóa trên lãnh thổ Việt Nam.

Tương tự trường hợp trên, nghĩa vụ thuế nhà thầu cũng phát sinh khi tổ chức nước ngoài bán, phân phối hàng hóa từ kho ngoại quan cho đối tượng là các doanh nghiệp chế xuất theo hướng dẫn của Tổng Cục thuế tại công văn số 5722/TCT-CS ngày 19/12/2014.

# CHÍNH SÁCH THUẾ

## Hóa đơn thương mại sử dụng cho trường hợp xuất khẩu tại chỗ

Cục thuế Hà Nam ban hành công văn số 3356/CT-TTHT ngày 15/12/2015 hướng dẫn xác định loại hóa đơn sử dụng trong trường hợp xuất khẩu tại chỗ.

Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng với khách hàng tại nước ngoài nhưng được chỉ định giao hàng cho doanh nghiệp trong lãnh thổ Việt Nam thì trường hợp này không được coi là bán hàng hóa vào nội địa hay bán hàng hóa giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan mà là hoạt động xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài. Tham chiếu quy định về hóa đơn sử dụng trong trường hợp xuất khẩu, cục thuế hướng dẫn doanh nghiệp sử dụng hóa đơn thương mại trong trường hợp này.

## Hoàn thiện hồ sơ chi phí của doanh nghiệp được thanh toán qua thẻ tín dụng mang tên người lao động

Theo hướng dẫn tại công văn số 593/TCT-CC ngày 16/2/2016 do Tổng cục Thuế ban hành, trường hợp doanh nghiệp phát sinh chi phí trên 20 triệu đồng nhưng thanh toán qua thẻ tín dụng mang tên cá nhân được tính vào chi phí hợp lý nếu đáp ứng các điều kiện sau:

- ✓ Hóa đơn, chứng từ hợp lệ từ nhà cung cấp hàng hóa;
- ✓ Quy định trong hợp đồng về việc thanh toán ủy quyền qua bên thứ ba;
- ✓ Quy định trong quy chế tài chính, quy chế nội bộ của doanh nghiệp. Trong đó, cho phép người lao động thanh toán cho nhà cung cấp và khoản chi này sẽ được thanh toán lại cho người lao động;
- ✓ Chứng từ thanh toán của người lao động cho nhà cung cấp và chứng từ thanh toán của doanh nghiệp cho người lao động.

*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:**

**Phòng 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: [advisory@aic-vietnam.com](mailto:advisory@aic-vietnam.com) Website: [www.aic-vietnam.com](http://www.aic-vietnam.com)