



AIC VIETNAM CO., LTD

Always by your side

BẢN TIN KẾ TOÁN VÀ THUẾ

THÁNG 02.2016

Bản tin kế toán và thuế hàng tháng của Phòng Tư vấn Công ty TNHH AIC Việt Nam



2016

TRONG SỐ NÀY

- ✚ **Miễn nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn**
- ✚ **Chi phí lãi vay để trả cổ tức không được khấu trừ**
- ✚ **Thuế suất thuế GTGT một số dịch vụ**

Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn

Miễn nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn

Ngày 15/12/2015, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 5385/TCT-CS nhằm đơn giản thủ tục hành chính, hỗ trợ doanh nghiệp phát triển. Theo đó, các doanh nghiệp đã sử dụng hết hóa đơn, đã báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn quý, ghi số lượng hóa đơn sử dụng bằng không (=0) thì trong các quý tiếp theo khi doanh nghiệp chưa tiếp tục mua hóa đơn của cơ quan thuế hoặc chưa tiếp tục Thông báo phát hành hóa đơn tự in/đặt in, chưa sử dụng hóa đơn, doanh nghiệp không phải lập Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn gửi cơ quan thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí lãi vay không được trừ

Theo hướng dẫn tại Công văn số 2588/CT-TTHT ngày 15/12/2015 do Cục thuế tỉnh Bình Định ban hành, trường hợp doanh nghiệp cầm cố hợp đồng tiền gửi để vay vốn thanh toán cổ tức cho cổ đông, thì chi phí lãi vay này được xác định là không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Thuế suất thuế giá trị gia tăng

Dịch vụ hỗ trợ y tế, hỗ trợ kiểm tra sức khỏe cho lao động

Công văn số 2875/CT-HTr của Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành ngày 19/01/2016 quy định chi tiết về thuế suất thuế GTGT với dịch vụ hỗ trợ y tế, hỗ trợ kiểm tra sức khỏe cho lao động. Cụ thể như sau:

- Dịch vụ hỗ trợ y tế, kiểm tra sức khỏe cho lao động doanh nghiệp nội địa: Áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.
- Dịch vụ hỗ trợ y tế, kiểm tra sức khỏe cho lao động doanh nghiệp chế xuất:
 - Nếu dịch vụ được cung ứng trực tiếp và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0%.
 - Nếu dịch vụ được thực hiện bên ngoài khu chế xuất thì áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Dịch vụ cho thuê kho ngoại quan

Theo hướng dẫn của Công văn số 4754/TCT-CS của Tổng Cục Thuế ban hành ngày 11/11/2015, trường hợp doanh nghiệp được thành lập và kinh doanh kho ngoại quan theo quy định thực hiện cung cấp dịch vụ cho thuê kho ngoại quan cho đối tác nước ngoài để lưu trữ hàng phục vụ gia công hàng xuất khẩu thì dịch vụ này áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Dịch vụ bảo hiểm hàng hóa

Theo Công văn 5489/TCT-DNL ngày 21/12/2015, Tổng Cục Thuế hướng dẫn cụ thể thuế suất thuế GTGT của dịch vụ bảo hiểm hàng hóa. Theo đó:

- Đơn bảo hiểm hàng hóa chặng vận chuyển ngoài lãnh thổ Việt Nam: 0%.
- Đơn bảo hiểm hàng hóa chặng vận chuyển từ Việt Nam ra nước ngoài:
 - Thuế suất 0% áp dụng cho giá trị dịch vụ bảo hiểm thực hiện ngoài Việt Nam.
 - Thuế suất 10% áp dụng cho giá trị dịch vụ bảo hiểm thực hiện tại Việt Nam.
 - Trường hợp không xác định riêng được phần giá trị dịch vụ bảo hiểm thực hiện tại Việt Nam và không xác định được giá tính thuế theo tỷ lệ (%) chi phí phát sinh tại Việt Nam trên tổng chi phí thì áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

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

Website: www.aic-vietnam.com

Happy New Year

