

BẢN TIN THUẾ VÀ KẾ TOÁN

THÁNG 04.2016

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





AIC VIETNAM CO., LTD


Always by your side


TRONG SỐ NÀY


BẢN TIN THUẾ

 **Thông tư số 21/2016/TT-BTC**
Hướng dẫn về khai thuế GTGT và ưu đãi thuế TNDN cho sản phẩm công nghiệp hỗ trợ


 **Công văn 3410/CT-TT&HT**
Khấu trừ thuế GTGT đầu vào của khoản chi cho người lao động đi du lịch

 **Công văn 1166/TCT-TNCN**
Thu nhập được trừ của người lao động với các khoản chi phí công tác, tiền điện thoại

 **Công văn 833/TCT-KK**
Thanh toán vào tài khoản bên thứ ba là cá nhân nước ngoài không có mặt tại Việt Nam không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào

 **Công văn 1087/TCT-DNL**
Chi phí sửa chữa tài sản cố định phục vụ người lao động tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

BẢN TIN KẾ TOÁN

 **Thông tư 53/2016/TT-BTC**
Sửa đổi, bổ sung một số điều về chế độ kế toán doanh nghiệp

➤ **BẢN TIN THUẾ**

Thông tư số 21/2016/TT-BTC

Hướng dẫn về khai thuế GTGT và ưu đãi thuế TNDN cho sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

Ngày 5/2/2016, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 21/2016/TT-BTC hướng dẫn về khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) và ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) cho các cá nhân, tổ chức sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển tại Nghị định số 111/2015/NĐ-CP. Cụ thể:

Thuế GTGT:

- Với doanh nghiệp:
 - Doanh nghiệp chỉ có doanh thu từ sản phẩm công nghiệp hỗ trợ, không phân biệt doanh thu trên hay dưới 50 tỷ VNĐ, thực hiện kê khai theo quý.
 - Doanh nghiệp vừa có doanh thu từ sản phẩm công nghiệp hỗ trợ và hoạt động sản xuất kinh doanh khác, thực hiện kê khai theo quý hoặc có thể lựa chọn đăng ký với cơ quan thuế để kê khai theo tháng.
- Với cá nhân: Cá nhân có doanh thu phát sinh của sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thực hiện kê khai thuế theo năm và nộp thuế theo quý. Nếu cá nhân nộp thuế theo lần phát sinh thì thực hiện kê khai, nộp thuế theo từng lần phát sinh hoặc lựa chọn kê khai, nộp thuế theo tháng.

Thuế TNDN: Thu nhập từ dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ nếu được cấp giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được hưởng các ưu đãi từ 01/01/2015 như sau:

- Áp dụng thuế suất 10% trong 15 năm (**Khoản 5 điều 1 Luật số 71/2014/QH13, Khoản 1 Điều 13 Luật số 32/2013/QH13**)
- Miễn thuế tối đa không quá 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho không quá 9 năm tiếp theo (**Khoản 1 Điều 14 Luật số 32/2013/QH13**).

Thông tư có hiệu lực từ ngày 01/04/2016. Ưu đãi thuế TNDN quy định tại thông tư này được áp dụng từ kỳ tính thuế 2015.

Công văn 3410/CT-TT&HT

Khấu trừ thuế GTGT đầu vào cho khoản chi trực tiếp cho người lao động đi du lịch

Theo hướng dẫn tại công văn 3410/CT-TT&HT của Cục Thuế Bình Dương về các khoản chi cho người lao động thụ hưởng trực tiếp có tính chất phúc lợi thì được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng được các điều kiện về khấu trừ:

- Có hóa đơn GTGT hợp pháp.
- Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt cho khoản chi từ 20 triệu đồng trở lên.
- Tổng số chi không quá một tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế theo quy định.

Công văn này được trích dẫn từ công văn số 4005/TCT-CS của Tổng cục Thuế hướng dẫn về vấn đề nói trên.

Công văn 1087/TCT-DNL

Chi phí sửa chữa tài sản cố định phục vụ người lao động được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Ngày 18/3/2016, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 1087/TCT-DNL trả lời Cục Thuế Bà Rịa – Vũng Tàu về việc xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Cụ thể:

Dựa trên quy định tại **Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 45/2013/TT-BTC** và **Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC**, các chi phí sửa chữa, bảo dưỡng tài sản cố định phục vụ cho người lao động thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công văn 1166/TCT-TNCN

Thu nhập được trừ của người lao động khi tính thuế TNCN đối với các khoản chi phí công tác, tiền điện thoại

Ngày 21/3/2016, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 1166/TCT-TNCN trả lời Cục Thuế Bình Định về vấn đề xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân (TNCN). Cụ thể:

Các khoản chi tiền công tác phí, tiền điện thoại có quy định cụ thể cho cá nhân người lao động mà **được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì được tính là thu nhập được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN**. Trường hợp tiền điện thoại cho cá nhân cao hơn mức khoản chi đã được quy định thì phần cao hơn phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.



Danh mục từ viết tắt

Giá trị gia tăng: **GTGT**

Thu nhập doanh nghiệp: **TNDN**

Thu nhập cá nhân: **TNCN**

Công văn 833/TCT-KK

Thanh toán hợp đồng nhập khẩu vào tài khoản tại nước ngoài của bên thứ ba là cá nhân nước ngoài không có mặt ở Việt Nam theo chỉ định của người bán không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào

Công văn 833/TCT-KK ngày 03/03/2016 của Tổng Cục Thuế giải đáp vướng mắc của Cục Thuế Bình Dương về trường hợp thanh toán hợp đồng nhập khẩu qua tài khoản tại nước ngoài của một bên thứ ba là cá nhân không có mặt tại Việt Nam theo yêu cầu của người bán như sau:

Theo quy định tại Điểm 4c Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về điều khoản thanh toán không sử dụng tiền mặt qua tài khoản của bên thứ ba thì bên thứ ba phải là một pháp nhân hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật. Vì vậy trường hợp công ty thực hiện thanh toán hợp đồng nhập khẩu vào tài khoản nước ngoài của bên thứ ba là cá nhân không có mặt tại Việt Nam thì không đáp ứng được điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt (do bên thứ ba không là thể nhân, pháp nhân theo quy định) nên không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

➤ BẢN TIN KẾ TOÁN

Ngày 21/03/2016, Bộ tài chính ban hành Thông tư 53/2016/TT-BTC (sau đây gọi là Thông tư 53) sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 200/2014/TT-BTC (sau đây gọi là Thông tư 200) ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Theo đó, một số nội dung của Thông tư 200 được sửa đổi, bổ sung như sau:

Bổ sung quy định về việc áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ trong trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán.

- ✓ Theo đó, ngoài việc áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua hoặc tỷ giá bán của ngân hàng thương mại tại thời điểm phát sinh giao dịch, doanh nghiệp có thể lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại thường xuyên giao dịch. Tuy nhiên tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày hoặc hàng tuần hoặc hàng tháng trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại. Việc sử dụng tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo không làm ảnh hưởng trọng yếu đến tình hình tài chính và báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.
- ✓ Trường hợp doanh nghiệp sử dụng tỷ giá xấp xỉ để hạch toán các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ, cuối kỳ kế toán doanh nghiệp được sử dụng tỷ giá mua hoặc bán hoặc tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.
- ✓ Doanh nghiệp được sử dụng tỷ giá bình quân gia quyền di động hoặc tỷ giá giao dịch thực tế để ghi nhận vào bên có các tài khoản tiền, các tài khoản nợ phải thu, bên nợ các tài khoản nợ phải trả trừ trường hợp thu trước tiền của người mua hoặc trả trước tiền cho người bán.
- ✓ Trong trường hợp doanh nghiệp sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế để ghi nhận vào bên có các tài khoản tiền, các tài khoản nợ phải thu, bên nợ các tài khoản nợ phải trả thì việc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ được thực hiện tại thời điểm phát sinh giao dịch hoặc định kỳ tùy theo đặc điểm hoạt động kinh doanh và yêu cầu quản lý của doanh nghiệp đồng thời tại thời điểm cuối kỳ kế toán:
 - Doanh nghiệp phải kết chuyển toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ vào doanh thu hoặc chi phí tài chính của kỳ báo cáo đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không còn số dư nguyên tệ.
 - Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ còn số dư nguyên tệ thì doanh nghiệp phải đánh giá lại theo quy định.

Doanh nghiệp cần phải thuyết minh rõ việc lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái trên thuyết minh báo cáo tài chính và việc lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái phải đảm bảo nguyên tắc nhất quán theo quy định.

Bổ sung thêm phương pháp nhập trước xuất trước khi xác định giá vốn của chứng khoán kinh doanh được thanh lý, nhượng bán thay vì chỉ có phương pháp bình quân gia quyền như Thông tư 200.

Doanh nghiệp không bắt buộc phải dịch các tài liệu kèm theo chứng từ kế toán như các loại hợp đồng, hồ sơ kèm theo chứng từ thanh toán, hồ sơ dự án đầu tư, báo cáo quyết toán và các tài liệu liên quan khác từ tiếng nước ngoài sang tiếng Việt trừ trường hợp khi có yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 21/03/2016 và áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2016. Các doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái quy định theo Thông tư này cho báo cáo tài chính năm 2015.

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