



**AIC VIETNAM CO., LTD**  
Always by your side

# BẢN TIN THUẾ VÀ KẾ TOÁN

Tháng 05.2016

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



## TRONG SỐ NÀY

### **Bản tin thuế:**

- **Luật số 106/2016/QH13**

*Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT), Luật quản lý thuế*

- **Công văn số 1695/TCT-QLN**

*Hướng dẫn về việc sử dụng hóa đơn lẻ khi bị áp dụng cưỡng chế thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng*

- **Công văn số 5143/CT-TT&HT**

*Hướng dẫn về chi phí bồi thường phát sinh từ việc hàng bán không đảm bảo theo thỏa thuận với bên mua được xem là chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)*

- **Công văn số 4817/CT-TT&HT**

*Hướng dẫn về việc ghi nhận doanh thu xuất khẩu tăng thêm do điều chỉnh tăng giá bán sau khi đã xuất khẩu, làm thủ tục hải quan mà không thực hiện tăng giá bán trên tờ khai hải quan*

### **Bản tin Kế toán:**

- **Công văn số 606/BTC-CDKT**

*Giải đáp một số vướng mắc liên quan đến chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC*

## Luật số 106/2016/QH13

*Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật quản lý thuế*

Ngày 06/04/2016, Quốc hội thông qua Luật số 106/2016/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi bổ sung một số điều theo Luật số 31/2013/QH12, Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 21/2012/QH13 và Luật số 71/2014/QH13.

Trong đó có một số điểm nổi bật như sau:

❖ Các trường hợp hoàn thuế:

- Bổ quy định cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ nếu lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc ít nhất sau bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT chưa được khấu trừ.
- Bổ sung quy định về trường hợp cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư không được hoàn thuế GTGT mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ sang kỳ tiếp theo nếu:
  - + Dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký;
  - + Kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi chưa đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động.

❖ Xử phạt đối với hành vi chậm nộp tiền thuế

- Thay đổi mức phạt tiền chậm nộp thuế từ 0,05%/ngày thành 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.
- Đối với các khoản nợ tiền thuế phát sinh trước ngày 01/07/2016 mà người nộp thuế chưa nộp vào ngân sách nhà nước, kể cả khoản tiền nợ thuế được truy thu qua kết quả thanh tra, kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền thì được chuyển sang áp dụng mức tính tiền chậm nộp theo quy định này từ ngày 01/07/2016.

*Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2016.*

## Công văn số 1695/TCT-QLN

*Hướng dẫn của Tổng Cục thuế về việc người nộp thuế sử dụng hóa đơn lẻ khi người nộp thuế đang bị áp dụng cưỡng chế thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng*

Ngày 22/04/2016, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1695/TCT-QLN hướng dẫn về việc sử dụng hóa đơn lẻ khi thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, cụ thể như sau:



### Công văn số 5143/CT-TT&HT

*Hướng dẫn về chi phí bồi thường phát sinh từ việc hàng bán không đảm bảo theo thỏa thuận với bên mua được xem là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN*

Theo hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trong Công văn số 5143/CT-TT&HT ngày 05/04/2016, trường hợp doanh nghiệp có phát sinh chi phí bồi thường từ việc hàng bán không đảm bảo theo thỏa thuận với bên mua, thì các khoản chi này nếu có đầy đủ chứng từ sẽ được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trường hợp bên mua đã phát sinh những khoản chi đối với lô hàng bị trả lại, thỏa thuận trong hợp đồng quy định doanh nghiệp phải bồi thường thiệt hại bằng tiền, thì ngoài hợp đồng thỏa thuận và chứng từ thu chi, doanh nghiệp cần yêu cầu bên mua cung cấp các chứng từ phát sinh hình thành khoản bồi thường.

Trường hợp khoản phạt vi phạm hợp đồng doanh nghiệp trả bằng sản phẩm, doanh nghiệp phải lập hóa đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hóa, dịch

vii.

Trường hợp người nộp thuế đang bị áp dụng cưỡng chế thông báo hóa đơn không có giá trị sử dụng, nhưng vẫn muốn xuất hóa đơn để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì người nộp có thể gửi văn bản xin đề nghị sử dụng từng hóa đơn lẻ cho từng lô hàng, hạng mục công trình hoàn thành; cùng với văn bản cam kết thực hiện nộp ngay toàn bộ số thuế phát sinh trên hóa đơn lẻ được sử dụng; và nộp một phần tiền thuế nợ ít nhất bằng 15% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng đến Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương để được phê duyệt.

Đối với một số trường hợp đặc thù đã cam kết sử dụng hóa đơn như trên, người nộp thuế được phép đề nghị 1 lần nhưng được sử dụng nhiều hóa đơn, nhưng phải nộp ngay toàn bộ số thuế phát sinh trên hóa đơn lẻ và số thuế nợ theo cam kết.



## **Công văn số 4817/CT-TT&HT**

*Hướng dẫn về việc ghi nhận doanh thu xuất khẩu tăng thêm do điều chỉnh tăng giá bán sau khi đã xuất khẩu, làm thủ tục hải quan mà không thực hiện tăng giá bán trên tờ khai hải quan*

Ngày 01/04/2016, Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành công văn số 4817/CT-TT&HT hướng dẫn về việc ghi nhận doanh thu xuất khẩu tăng thêm sau khi đã xuất khẩu hàng hóa và kê khai quyết toán thuế, cụ thể như sau:

Trường hợp doanh nghiệp đã xuất khẩu hàng hóa theo giá quy định trong hợp đồng, sau đó hai bên ký phụ lục hợp đồng về việc điều chỉnh tăng giá bán hàng hóa xuất khẩu do biến động giá nguyên vật liệu nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu nhưng không thực hiện tăng giá bán trên tờ khai hải quan, và bên nhập khẩu đã thanh toán đầy đủ qua ngân hàng khoản tiền tăng thêm, thì khoản tăng thêm đó được ghi nhận là doanh thu xuất khẩu và áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0%.

Trường hợp doanh nghiệp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế nhưng chưa kê khai khoản doanh thu xuất khẩu tăng thêm này, thì doanh nghiệp phải thực hiện kê khai bổ sung, điều chỉnh. khoản doanh thu xuất khẩu tăng thêm trên hồ sơ khai quyết toán theo quy định hướng dẫn tại khoản 5, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013.

## BẢN TIN KẾ TOÁN

Ngày 13/01/2016, Bộ Tài chính ban hành công văn số 606/BTC-CĐKT, giải đáp một số vướng mắc của Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC liên quan đến chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

Một số nội dung chính được đề cập trong Công văn như sau:

### Lựa chọn tỷ giá khi chuyển đổi báo cáo tài chính lập bằng đồng ngoại tệ sang đồng Việt Nam

#### ❖ Trường hợp doanh nghiệp lựa chọn tỷ giá bình quân kỳ kế toán:

Doanh nghiệp được phép sử dụng tỷ giá bình quân giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản ngoại tệ của ngân hàng thương mại để chuyển đổi cho các khoản mục thuộc báo cáo kết quả kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ. Tỷ giá bình quân này có thể được tính trên cơ sở trung bình các ngày, các tuần hoặc các tháng của kỳ kế toán.

Tỷ giá bình quân kỳ kế toán được phép sử dụng nếu xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch, chênh lệch không vượt quá 3%. Mức chênh lệch này được xác định trên cơ sở so sánh với tỷ giá mua thấp nhất hoặc tỷ giá bán cao nhất của ngân hàng thương mại trong kỳ kế toán.

#### ❖ Trường hợp doanh nghiệp lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch

Các khoản chi phí khấu hao TSCĐ cũng như nguyên vật liệu xuất kho đưa vào sản xuất đang ở hàng tồn kho phải được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế cuối kỳ kế toán.

### Trình bày thuyết minh chi tiết biến động của vốn chủ sở hữu tại thời điểm cuối năm tài chính 2014 và đầu năm tài chính 2015

Trong thuyết minh về biến động của vốn chủ sở hữu trên BCTC, doanh nghiệp sẽ trình bày sự chênh lệch giữa số liệu đầu năm tài chính 2015 và số liệu cuối năm tài chính 2014 là do sự thay đổi của chính sách kế toán.

Ngoài ra, số liệu so sánh khoản mục vốn chủ sở hữu năm 2014 được xác định dựa trên số liệu cuối kỳ kế toán năm 2014 và điều chỉnh số dư đầu kỳ do sự thay đổi của chính sách kế toán

### Tỷ giá quy đổi đối với khoản mục vốn chủ sở hữu

Công văn nhấn mạnh việc sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày góp vốn để quy đổi vốn chủ sở hữu là bắt buộc trong bất kể trường hợp nào.

Doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm đối với việc để mất hoặc không lưu trữ các tài liệu kế toán liên quan làm cơ sở xác định số liệu kế toán.

### Một số nội dung khác

- ❖ Việc sử dụng báo cáo tài chính nào để xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp được thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế.
- ❖ Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh lỗ trong giai đoạn 2010 đến 2014, việc xác định tỷ giá sử dụng để quy đổi số lỗ được phép chuyển để trừ vào thu nhập chịu thuế năm 2015 tuân thủ theo quy định của pháp luật về thuế.

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

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