

# Bản tin cập nhật Thuế

Dịch vụ tư vấn thuế  
Tháng 6 năm 2017

## 1. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”)

### (i). Thông tư 50/2017/TT-BTC hướng dẫn chi tiết thi hành luật kinh doanh bảo hiểm

Ngày 15/5/2017, Bộ Tài Chính (“BTC”) ban hành Thông tư số 50/2017/TT-BTC hướng dẫn thi hành chi tiết Nghị định 73/2016/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật Kinh doanh Bảo hiểm và Luật sửa đổi, bổ sung Luật Kinh doanh Bảo hiểm. Đáng lưu ý, Thông tư 50 bổ sung thêm tỷ lệ hoa hồng môi giới tối đa cho nghiệp vụ bảo hiểm trong hoạt động đầu tư xây dựng với mức tối đa không quá 5% mức phí bảo hiểm thực tế thu được. Tỷ lệ hoa hồng môi giới với các nghiệp vụ môi giới khác không có gì thay đổi so với quy định trước đây.

Thông tư 50 cũng thay mới toàn bộ các biểu mẫu về đăng ký thành lập và hoạt động của doanh nghiệp bảo hiểm, chi nhánh công ty bảo hiểm nước ngoài, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm. Thông tư 50 có hiệu lực từ ngày 1/7/2017, thay thế Thông tư 124/2012/TT-BTC, Thông tư 125/2012/TT-BTC và Thông tư 194/2014/TT-BTC.

### (ii). Sửa đổi, bổ sung danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển và danh mục sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển

Ngày 28/4/2017, Thủ tướng Chính Phủ ban hành Quyết định 13/2017/QĐ-TTg bổ sung Quyết định 66/2014/QĐ-TTg về danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển và danh mục sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển. Theo đó, một số danh mục công nghệ cao được bổ sung bao gồm công nghệ Internet kết nối vạn vật, công nghệ thực tại ảo, công nghệ vô tuyến thông minh, v.v. Các doanh nghiệp ứng dụng công nghệ cao nên lưu ý Quyết định này để áp dụng ưu đãi thuế TNDN cho phù hợp.

Quyết định 13 có hiệu lực kể từ ngày 15/6/2017.

## 2. Thuế Thu Nhập Cá Nhân (“TNCN”) và chính sách lao động

### (i). Cá nhân không phải quyết toán với thu nhập từ hoạt động kinh doanh

Theo Công văn 1864/TCT-TNCN ngày 9/5/2017, trường hợp cá nhân vừa có thu nhập từ tiền lương, tiền công, vừa có thu nhập từ hoạt động kinh doanh thì cá nhân không phải thực hiện quyết toán đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh.

### (ii). Khoản chiết khấu thương mại trả bằng tiền cho cá nhân kinh doanh phải khấu trừ thuế TNCN

Theo Công văn số 1615/TCT-CS ngày 25/4/2017, trường hợp doanh nghiệp chi trả chiết khấu thương mại bằng tiền (tức không giảm trừ trực tiếp trên hóa đơn) cho cá nhân là đại lý kinh doanh thì khoản tiền này thuộc diện chịu thuế TNCN.

### (iii). Thu nhập từ bồi thường vi phạm hợp đồng không phải tính thuế TNCN

Theo Công văn số 1873/TCT-TNCN ngày 10/5/2017, 10 loại thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật thuế TNCN hiện hành không bao gồm thu nhập từ bồi thường hợp đồng. Do đó, trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng với cá nhân và phải bồi thường cho cá nhân do vi phạm hợp đồng thì cá nhân không phải nộp thuế TNCN đối với khoản thu nhập nhận được nêu trên.

## 3. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) và hóa đơn

### (i). Văn phòng điều hành nhà thầu nước ngoài cung cấp dịch vụ xây lắp cho doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) cũng được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%

Theo Công văn 1714/TCT-CS ngày 28/4/2017, trường hợp văn phòng điều hành nhà thầu nước ngoài đã đăng ký kê khai thuế theo phương pháp hỗn hợp (tức là kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và kê khai thuế TNDN theo tỷ lệ % ấn định trên doanh thu) có hoạt động cung cấp dịch vụ xây dựng, cải tạo công trình cho DNCX thì hoạt động này sẽ được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

### (ii). Hàng hóa xuất khẩu có nguồn gốc nhập khẩu sẽ không thuộc đối tượng hoàn thuế GTGT

Theo Công văn 379/TCT-CS ngày 7/2/2017, trường hợp doanh nghiệp A nhập khẩu sản phẩm sau đó sơ chế rồi bán lại cho doanh nghiệp B để để xuất khẩu thì hàng hóa được coi là có nguồn gốc nhập khẩu để xuất khẩu nên không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Thông tư 130/2016/TT-BTC.

### (iii). Khấu trừ thuế GTGT với hàng hóa, dịch vụ thanh toán theo điều khoản trả chậm

Theo Công văn 1636/TCT-KK ngày 25/4/2017 và Công văn 06/TCT-CS ngày 3/1/2017, trường hợp doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ theo điều khoản trả chậm, đến thời hạn thanh toán ghi trong hợp đồng mà bên bán đã xuất hóa đơn, đã kê khai nộp thuế GTGT đầu ra nhưng bên mua chưa thanh toán thì bên mua vẫn

được kê khai khấu trừ đối với hóa đơn đầu vào. Khi bên mua thực hiện thanh toán, nếu doanh nghiệp không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì bên mua phải kê khai điều chỉnh giảm số thuế GTGT tương ứng với hóa đơn đầu vào đã kê khai trước đây.

*(iv). Thông tư 37/2017/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư 39/2014/TT-BTC và Thông tư 26/2015/TT-BTC về hóa đơn*

Ngày 27/4/2017, BTC ban hành Thông tư 37/2017/TTBTC sửa đổi, bổ sung Thông tư 39/2014/TT-BTC và Thông tư 26/2015/TT-BTC về hóa đơn. Điểm thay đổi cần lưu ý là:

- Cơ quan thuế phải ban hành Thông báo về việc sử dụng hóa đơn đặt in trong vòng 2 ngày làm việc kể từ khi nhận được đơn đề nghị sử dụng hóa đơn đặt in của doanh nghiệp. Trường hợp cơ quan thuế không có ý kiến bằng văn bản sau 2 ngày làm việc thì doanh nghiệp được sử dụng hóa đơn đặt in. Trước đây, thời gian này theo quy định tại Thông tư 26 là 5 ngày;
- Trường hợp hợp đồng đặt in hoá đơn (đối với hóa đơn đặt in) không quy định thời hạn thanh lý hợp đồng thì cơ quan thuế có trách nhiệm hướng dẫn người nộp thuế thanh lý hợp đồng in hóa đơn và không bị xử phạt trong trường hợp này. Trước đây, người nộp thuế có thể bị xử phạt từ 4 triệu VNĐ đến 8 triệu VNĐ.

Thông tư 37 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 12/6/2017.

#### **4. Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và hải quan**

*(i). Danh mục hàng hóa phải làm thủ tục hải quan tại cửa khẩu nhập*

Ngày 12/5/2017, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định số 15/2017/QĐ-TTg (“Quyết định 15”) về Danh mục hàng hóa nhập khẩu phải làm thủ tục hải quan tại cửa khẩu nhập.

Theo đó, Quyết định 15 quy định cụ thể Danh mục 17 loại hàng hóa phải làm thủ tục hải quan tại cửa khẩu nhập (thay vì làm thủ tục hải quan tại các chi cục hải quan như trước đây). Hàng hóa không thuộc Danh mục tại Quyết định 15 được làm thủ tục hải quan tại cửa khẩu nhập hoặc các địa điểm làm thủ tục hải quan ngoài cửa khẩu nhập theo quy định hiện hành. Quyết định 15 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/7/2017.

*(ii). Tăng cường kiểm soát hải quan với các container có rủi ro cao*

Theo Công văn 3166/TCHQ-ĐTCBL ngày 12/5/2017, TCHQ yêu cầu các chi cục hải quan địa phương phân tích, xác định lô hàng trọng điểm, nghi vấn có rủi ro cao về buôn lậu, gian lận thương mại để kiểm tra, kiểm soát, giám sát chặt chẽ. Đáng lưu ý:

- Hoạt động kiểm tra sẽ được tập trung đối với các lô hàng container được phân luồng đỏ có chỉ dẫn rủi ro, hoặc các tờ khai luồng xanh, vàng, đỏ không có chỉ dẫn rủi ro nhưng được có nghi vấn có dấu hiệu vi phạm;
- Tăng cường kiểm tra, kiểm soát chặt chẽ với các mặt hàng như sắt phế liệu, nhựa phế liệu, hàng bách hóa, thực phẩm, mỹ phẩm, sữa, bột dinh dưỡng trẻ em, thực phẩm chức năng, máy móc thiết bị cũ, gạch men, vải;
- Tăng cường công tác kiểm tra sau thông quan đối với các mặt hàng là phụ tùng ô tô, kính, v.v.

*(iii). Chủ hàng hóa là thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam phải thực hiện kê khai hải quan cho hàng hóa thông qua đại lý làm thủ tục hải quan*

Theo Công văn 776/GSQL-TH ngày 19/4/2017, trường hợp hàng hóa nhập khẩu của chủ hàng hóa là thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam thì thủ tục hải quan phải thực hiện thông qua đại lý làm thủ tục hải quan.

*(iv). Dự án đầu tư được hưởng ưu đãi một phần thì sẽ được hưởng ưu đãi thuế nhập khẩu cho máy móc, thiết bị trực tiếp sử dụng cho phần dự án được hưởng ưu đãi*

Theo Công văn 2888/TCHQ-TXNK ngày 28/4/2017 của Tổng Cục Hải Quan (“TCHQ”), trường hợp doanh nghiệp có dự án thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư nhưng không thuộc ngành nghề ưu đãi đầu tư thì chỉ được miễn thuế nhập khẩu với hàng hóa nhập khẩu để tạo tài sản cố định phục vụ sản xuất của phần dự án được ưu đãi đầu tư (các hoạt động khác không phải sản xuất không được hưởng ưu đãi này). Số hàng hóa nhập khẩu được miễn thuế cho trường hợp này phải được phân bổ, hạch toán riêng.

*(v). Doanh nghiệp nội địa cung cấp nguyên vật liệu để DNCX gia công thì không chịu thuế nhập khẩu*

Theo Công văn 6519/BTC-TCHQ ngày 19/5/2017, trường hợp doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng thuê DNCX gia công sản phẩm mà nguyên vật liệu do doanh nghiệp nội địa cung cấp toàn bộ thì sản phẩm sau gia công khi nhập khẩu trở lại nội địa được miễn thuế nhập khẩu.

## 5. Thuế Nhà Thầu Nước Ngoài (“NTNN”)

*Đã kê khai thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng nhãn hiệu không chịu thuế thì không bị truy thu theo hướng dẫn tại Công văn 15888/BTC-CST*

Liên quan đến việc xác định thuế NTNN theo hướng dẫn tại Công văn 15888/BTC-CST, ngày 24/3/2017, BTC ban hành Công văn 3833/BTC-CST, theo đó, trường hợp nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng nhãn hiệu và doanh nghiệp Việt Nam đã kê khai hoạt động nêu trên theo diện không chịu thuế GTGT thì không phải điều chỉnh lại.

## 6. Quản lý thuế

*Đẩy mạnh kế hoạch thanh tra doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài kinh doanh bán lẻ*

Thực hiện theo kết luận của Văn phòng Chính Phủ về tình hình, giải pháp quản lý, phát triển thị trường bán lẻ, Tổng Cục Thuế (“TCT”) đã ban hành Công văn số 1476/TCT-TTr ngày 19/4/2017 đôn đốc các cục thuế địa phương rà soát và thanh tra các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài trong lĩnh vực kinh doanh bán lẻ trong giai đoạn 5 năm từ 2012 đến 2016. TCT cũng đưa ra một số nội dung cần lưu ý khi tiến hành thanh tra theo từng sắc thuế

### Liên hệ

Nếu Quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng truy cập website <http://kiemtoan.net.vn>

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.