

Bản Tin nhanh về Thuế

Tháng 3 năm 2018

Bản tin thuế tháng 3 năm 2018 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- Cập nhật về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và thuế thu nhập cá nhân (TNCN).
- Chỉ tiêu xác định loại hình doanh nghiệp vừa, nhỏ và siêu nhỏ.
- Chứng từ cần thiết nhằm khấu trừ thuế TNDN cho các khoản thanh toán liên quan đến quyền sở hữu trí tuệ trả cho nước ngoài.
- Sử dụng chứng từ tài từ hệ thống trực tuyến cho mục đích kê khai và khấu trừ thuế.
- Hóa đơn GTGT đối với khoản chi hộ.

Cập nhật một số điểm về thuế GTGT, thuế TNDN và thuế TNCN ban hành tại Thông tư 25/2018/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP, sửa đổi, bổ sung một số điểm theo Thông tư 78/2014/TT-BTC và Thông tư 111/2013/TT-BTC.**1. Thuế GTGT**

- Đối với doanh nghiệp xuất khẩu hàng hóa có nguồn gốc từ nhập khẩu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên: bao gồm cả trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan và hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài. Doanh nghiệp không được hoàn thuế nếu không xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định hiện hành.
- Quy định chi tiết sản phẩm xuất khẩu từ tài nguyên khoáng sản là đối tượng không chịu thuế GTGT:
 - ✓ Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác.
 - ✓ Sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến trực tiếp từ nguyên liệu chính là tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên, trừ các trường hợp loại trừ quy định tại Nghị định 146/2017/NĐ-CP.

2. Thuế TNDN

- Nâng hạn mức từ một lên ba triệu đồng/ người/ tháng cho chi phí được trừ của phần chi để trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ cho người lao động.
- Cho mục đích khấu trừ thuế TNDN, chi phí mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm hưu trí tự nguyện, quỹ có tính chất an sinh xã hội, trích quỹ hưu trí tự nguyện phải được quy định cụ thể điều kiện và mức người lao động được hưởng tại ít nhất một trong các hồ sơ: hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính của công ty hoặc tập đoàn, quy chế thưởng.
- Trường hợp doanh nghiệp chưa thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ về bảo hiểm bắt buộc cho người lao động, bao gồm nợ tiền bảo hiểm bắt buộc, các khoản chi bảo hiểm có tính chất tự nguyện nêu trên sẽ không được xem là chi phí được trừ thuế TNDN.

Thông tư 25/2018/TT-BTC có hiệu lực từ 1 tháng 5 năm 2018.

Nghị định 39/2018/NĐ-CP ngày 11 tháng 3 năm 2018 của Chính phủ về quy định chi tiết một số điều của Luật Hỗ trợ Doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Tiêu chí xác định loại hình doanh nghiệp vừa, nhỏ, và siêu nhỏ trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản, công nghiệp và xây dựng:

Tiêu chí trong năm	Siêu nhỏ	Nhỏ	Vừa
Nhân sự	<= 10 người; và	<= 100 người; và	<= 200 người; và
Doanh thu	<= 3 tỷ VNĐ; hoặc	<= 50 tỷ VNĐ; hoặc	<= 200 tỷ VNĐ; hoặc
Nguồn vốn	<= 3 tỷ VNĐ	<= 20 tỷ VNĐ	<= 100 tỷ VNĐ

Doanh nghiệp trong lĩnh vực thương mại và dịch vụ:

Tiêu chí trong năm	Siêu nhỏ	Nhỏ	Vừa
Nhân sự	<= 10 người; và	<= 50 người; và	<= 100 người; và
Doanh thu	<= 10 tỷ VNĐ; hoặc	<= 100 tỷ VNĐ; hoặc	<= 300 tỷ VNĐ; hoặc
Nguồn vốn	<= 3 tỷ VNĐ	<= 50 tỷ VNĐ	<= 100 tỷ VNĐ

Công văn 231/TCT-CS ngày 15 tháng 1 năm 2018 về chứng từ cần thiết nhằm khấu trừ thuế TNDN cho các khoản thanh toán liên quan đến quyền sở hữu trí tuệ trả cho nước ngoài.

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản thanh toán liên quan đến quyền sở hữu trí tuệ đối với tài liệu hướng dẫn (như là thông tin kỹ thuật, phương thức sản xuất sản phẩm) ứng dụng cho việc sản xuất tại Việt Nam, các khoản thanh toán này được xem là chi phí được trừ cho thuế TNDN nếu có chứng từ chứng minh phía nước ngoài có quyền sở hữu trí tuệ đối với các tài liệu hướng dẫn do cơ quan có thẩm quyền của phía nước ngoài cấp.

Như vậy, ngoài những chứng từ phổ biến như hợp đồng, hóa đơn, tờ khai thuế nhà thầu, doanh nghiệp cần lưu ý yêu cầu thêm chứng nhận quyền sở hữu trí tuệ của bên nước ngoài cho mục đích khấu trừ thuế TNDN.

Khoản chi phí phải trả cho nhà cung cấp khi hoàn thành dịch vụ lắp đặt không được xem là chi phí được trừ cho cả thuế GTGT và TNDN trong năm hoàn thành dịch vụ vì không có đầy đủ hóa đơn cũng như trong năm bên bán xuất hóa đơn vì không tương ứng với doanh thu trong kỳ. Tuy nhiên, về thuế TNDN, nếu có những chứng từ như hóa đơn ghi rõ thời điểm hoàn thành dịch vụ, hồ sơ xử lý vi phạm của nhà cung cấp do lập hóa đơn sai thời điểm, và các hồ sơ có liên quan khác (nếu có) thì được xem như chi phí được trừ khi tính thuế TNDN trong năm phát sinh dịch vụ. Doanh nghiệp có thể điều chỉnh tờ khai thuế TNDN để kê khai thêm chi phí.

Công văn 666/TCT-DNL ngày 27 tháng 2 năm 2018 về việc sử dụng chứng từ tải từ hệ thống trực tuyến cho mục đích kê khai và khấu trừ thuế.

Tổng Cục Thuế ban hành Công văn 666/TCT-DNL áp dụng cho trường hợp doanh nghiệp có chứng từ định dạng điện tử được quản lý qua hệ thống trực tuyến SAP. Nếu các chứng từ này tuân thủ quy định pháp luật về kế toán, hóa đơn và giao dịch điện tử thì doanh nghiệp được sử dụng làm chứng từ kế toán và thuế.

Ngoài hướng dẫn bên trên, bản scan hóa đơn thương mại nhận từ nhà cung cấp qua thư điện tử không được xem là hóa đơn điện tử theo quy định hiện hành. Doanh nghiệp phải lưu giữ bản gốc hóa đơn.

Công văn 10384/CT-TTHT do Cục thuế Hà Nội ban hành ngày 19 tháng 3 năm 2018 về hóa đơn GTGT đối với khoản chi hộ.

Cho các khoản chi mà doanh nghiệp vận chuyển trả thay khách hàng như phí, lệ phí hàng hải, phí kiểm định theo thỏa thuận hợp đồng thì nhà cung cấp dịch vụ lập hóa đơn theo thông tin của khách hàng. Doanh nghiệp lập chứng từ thu khi thu lại số tiền chi hộ.

Trường hợp hóa đơn được lập theo thông tin của doanh nghiệp thì nhà cung cấp thu hồi hóa đơn hiện tại và lập hóa đơn mới theo thông tin khách hàng. Nếu không, doanh nghiệp phải lập hoá đơn GTGT và tính thuế theo quy định.

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.