



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO**

Tầng 4, Số 168, Đường Láng

Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam

Tel: + (84-4) 3 577 0781

Fax: + (84-4) 3 577 0787

[www.vaco.com.vn](http://www.vaco.com.vn)

**BẢN TIN**

**THÁNG 09 NĂM 2015**



---

**Chi nhánh TP.Hồ Chí Minh**

Lầu 6, Tòa nhà HUD, số 159 Điện Biên Phủ,  
Q.Bình Thạnh, TP.Hồ Chí Minh  
Tel : + (84-8) 3 8406618  
Fax: + (84-8) 3 8406616  
E mail: vacohcm@vaco.com.vn

**Chi nhánh Hải Phòng**

Số 499 Quán Toan, Q.Hồng Bàng,  
TP.Hải Phòng  
Tel : + (84-031) 3 534655  
Fax: + (84-031) 3 534316  
E mail: vacohp@vaco.com.vn

## MỤC LỤC

<b>VĂN BẢN HƯỚNG DẪN .....</b>	<b>1</b>
<b>LUẬT QUẢN LÝ THUẾ .....</b>	<b>1</b>
Chính sách thuế đối với khoản tiền nợ thuế, khoản phạt chậm nộp tiền thuế của công ty cổ phần mà Nhà nước đang thoái vốn và chính sách ưu đãi về thuế đối với công ty mua lại phần vốn nhà nước tại các công ty cổ phần. ....	1
Quy trình kiểm tra hóa đơn .....	1
Quy trình thanh tra thuế .....	2
<b>THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP .....</b>	<b>2</b>
Về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với tiền đền bù tài sản cố định trên đất và hỗ trợ di dời .....	2
Xác định thu nhập được ưu đãi thuế đối với ưu đãi thuế theo địa bàn .....	2
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG .....</b>	<b>2</b>
Tàu đánh bắt xa bờ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT .....	2
Hoàn thuế GTGT trong trường hợp nộp thừa .....	3
Khấu trừ, hoàn thuế GTGT trong trường hợp chi nhánh ở tỉnh khác với trụ sở chính .....	3
<b>THUẾ NHÀ THẦU .....</b>	<b>3</b>
Áp dụng Hiệp định thuế giữa Việt Nam – Hàn Quốc đối với thu nhập từ lãi tiền vay .....	3
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN .....</b>	<b>3</b>
Kê khai, khấu trừ thuế TNCN trong trường hợp có thu nhập từ tiền lương, tiền công và thu nhập từ cho thuê tài sản. ....	3
Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với trường hợp có nhiều nguồn thu nhập ở nhiều nơi và giữa năm chỉ còn thu nhập ở một nơi. ....	4
Tiền thuê nhà cho cá nhân người nước ngoài được công ty mẹ cử đến làm việc ở Việt Nam .....	4
Mức khấu trừ thuế đối với cá nhân được cử đến làm việc tại khu kinh tế .....	4
Nộp thuế TNCN đối với trường hợp công ty ký hợp đồng thuê nhà với cá nhân .....	4
<b>THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU .....</b>	<b>5</b>
Trường hợp thanh khoản tờ khai do khai sai mã loại hình. ....	5
Xử lý thuế đối với hàng tạm nhập-tái xuất sử dụng trên tàu biển .....	5
Quy định về ân hạn thuế 275 ngày đối với hàng SXKK .....	5

## VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

### LUẬT QUẢN LÝ THUẾ

**Chính sách thuế đối với khoản tiền nợ thuế, khoản phạt chậm nộp tiền thuế của công ty cổ phần mà Nhà nước đang thoái vốn và chính sách ưu đãi về thuế đối với công ty mua lại phần vốn nhà nước tại các công ty cổ phần.**

Ngày 11/8/2015, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 3214/TCT-CS trả lời và khẳng định rõ về việc không có chính sách thuế ưu đãi riêng đối với khoản tiền nợ thuế, khoản phạt chậm nộp tiền thuế của công ty cổ phần mà Nhà nước đang thoái vốn, cũng như không có chính sách ưu đãi riêng về thuế đối với công ty mua lại phần vốn nhà nước tại các công ty cổ phần, cụ thể như sau:

- Không có chính sách hỗ trợ đối với khoản tiền nợ thuế, khoản phạt chậm nộp tiền thuế như: Việc gia hạn nộp thuế; nộp dần tiền thuế nợ; không tính tiền chậm nộp; miễn tiền chậm nộp tiền thuế; xóa nợ tiền thuế, tiền phạt chậm nộp tiền thuế riêng đối với công ty cổ phần mà Nhà nước đang thoái vốn. Đối với với doanh nghiệp Nhà nước cổ phần hóa theo Nghị định số 44/1998/NĐ-CP ngày 29/6/1998, Nghị định số 64/2002/NĐ-CP ngày 19/6/2002, Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ thuộc trường hợp xóa nợ tiền thuế theo Thông tư số 179/2013/TT-BTC ngày 02/12/2013 của Bộ Tài chính thì được xem xét, giải quyết theo quy định.
- Pháp luật về thuế hiện hành không có quy định ưu đãi về thuế riêng đối với hoạt động mua lại phần vốn nhà nước tại các công ty cổ phần nói chung và công ty cổ phần kinh doanh thua lỗ hay có khả năng phá sản nói riêng. Trường hợp công ty mua lại phần vốn nhà nước đang thoái vốn tại công ty cổ phần thì hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Đối với công ty cổ phần kinh doanh thua lỗ, Chính phủ đã cho phép được bán phần vốn Nhà nước dưới mệnh giá theo quy định tại Nghị quyết số 15/NQ-CP ngày 06/3/2014 của Chính phủ về một số giải pháp đẩy mạnh cổ phần hóa, thoái vốn nhà nước tại doanh nghiệp và Quyết định số 51/2014/QĐ-TTg ngày 15/9/2014 của Thủ tướng Chính phủ về thoái vốn, bán cổ phần và đăng ký giao dịch, niêm yết trên thị trường chứng khoán của doanh nghiệp Nhà nước.

### Quy trình kiểm tra hóa đơn

Ngày 28/7/2015, Tổng cục Thuế đã ban hành Quyết định số 1403/QĐ-TCT về quy trình kiểm tra hóa đơn. So với trước đây, quy trình có một số điểm mới như sau:

- Thời hạn gửi Quyết định kiểm tra hóa đơn cho tổ chức, cá nhân được kiểm tra tăng từ 03 ngày lên 05 ngày làm việc, kể từ ngày quyết định được ký.
- Thời hạn để tổ chức, cá nhân được kiểm tra chứng minh không vi phạm về việc tạo, in, phát hành, quản lý, sử dụng hóa đơn rút ngắn từ 05 ngày làm việc còn 03 ngày kể từ ngày nhận được quyết định kiểm tra.
- Thay đổi thời hạn lưu trữ hồ sơ

## Quy trình thanh tra thuế

Ngày 28/7/2015, Tổng cục Thuế đã ban hành Quyết định số 1404/QĐ-TCT về quy trình thanh tra thuế. Theo đó, thanh tra lại các kết luận thanh tra thuế trong các trường hợp sau:

- Có vi phạm nghiêm trọng về trình tự, thủ tục trong quá trình thanh tra;
- Có sai lầm trong việc áp dụng pháp luật khi kết luận thanh tra;
- Nội dung kết luận thanh tra không phù hợp với chứng cứ thu thập trong quá trình thanh tra...

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

### Về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với tiền đền bù tài sản cố định trên đất và hỗ trợ di dời

Ngày 06/08/2015, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 3184/TCT-DNL hướng dẫn về việc hạch toán kê khai, nộp thuế TNDN đối với tiền đền bù tài sản cố định trên đất và hỗ trợ di dời như sau: Trường hợp thực hiện di dời địa điểm kinh doanh theo quy hoạch của Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố thì khoản tiền đền bù về tài sản trên đất và hỗ trợ di dời được Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trả trực tiếp cho Công ty sau khi trừ các khoản chi phí có liên quan (nếu có) và hỗ trợ các khoản như: hỗ trợ ngừng việc, nghỉ việc, ngừng sản xuất kinh doanh, đào tạo nghề, thực hiện dự án đầu tư tại vị trí mới, số tiền còn lại Công ty hạch toán vào thu nhập khác và kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

### Xác định thu nhập được ưu đãi thuế đối với ưu đãi thuế theo địa bàn

Theo công văn số 3218/TCT-CS ngày 11/08/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về xác định thu nhập được hưởng ưu đãi thuế theo địa bàn thì: Trường hợp năm 2014 trở đi, doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (dự án sản xuất trong khu công nghiệp do Thủ tướng Chính phủ quyết định thành lập) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 3 Điều 18 Chương VI Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (quy định về thu nhập không được hưởng ưu đãi thuế).

## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

### Tàu đánh bắt xa bờ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT

Ngày 05/08/2015, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3144/TCT-CS, theo đó: Từ 01/01/2015, tàu đánh bắt xa bờ theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, thuế GTGT đầu vào của chi phí sản xuất tàu đánh bắt xa bờ không được kê khai, khấu trừ mà tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

### **Hoàn thuế GTGT trong trường hợp nộp thừa**

Theo nội dung Công văn số 3356/TCT-KK ngày 18/08/2015 do Tổng cục Thuế ban hành: Trường hợp doanh nghiệp có số tiền thuế đã nộp lớn hơn số tiền thuế phải nộp, tuy nhiên trong 06 tháng kể từ thời điểm phát sinh số tiền thuế nộp thừa, hàng tháng doanh nghiệp vẫn phát sinh số thuế GTGT phải nộp thì doanh nghiệp không thuộc trường hợp được hoàn số thuế GTGT nộp thừa nêu trên theo quy định tại Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

### **Khấu trừ, hoàn thuế GTGT trong trường hợp chi nhánh ở tỉnh khác với trụ sở chính**

Ngày 30/08/2015, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3384/TCT-KK, theo đó: trường hợp chi nhánh của công ty tại tỉnh khác với trụ sở chính không mở tài khoản ngân hàng, việc thanh toán mua bán hàng hoá thực hiện thông qua tài khoản của công ty và không tổ chức hạch toán kế toán mà thực hiện báo sổ về công ty thông qua hệ thống phần mềm quản lý của công ty thì phải khai thuế GTGT tập trung tại tỉnh có trụ sở chính và nộp thuế GTGT cho chi nhánh tại tỉnh, thành phố nơi có chi nhánh theo tỷ lệ % trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra, chi nhánh không đủ điều kiện để được hoàn thuế GTGT tại tỉnh, thành phố có chi nhánh theo quy định.

## **THUẾ NHÀ THÀU**

### **Áp dụng Hiệp định thuế giữa Việt Nam – Hàn Quốc đối với thu nhập từ lãi tiền vay.**

Ngày 12/08/2015, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3244/TCT-HTQT, theo đó: Hiệp định giữa Việt Nam - Hàn Quốc chỉ áp dụng đối với các đối tượng là đối tượng cư trú của Việt Nam (hoặc Hàn Quốc) hoặc của cả Việt Nam và Hàn Quốc. Như vậy, trường hợp chi nhánh ngân hàng của Hàn Quốc tại Singapore không phải là đối tượng cư trú của Hàn Quốc thì không thuộc đối tượng được áp dụng Hiệp định giữa Việt Nam - Hàn Quốc. Do đó, thu nhập từ lãi tiền vay của chi nhánh ngân hàng của Hàn Quốc tại Singapore thu được từ việc thực hiện Hợp đồng vay vốn với công ty Việt Nam sẽ phải chịu thuế TNDN tại Việt Nam.

## **THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

### **Kê khai, khấu trừ thuế TNCN trong trường hợp có thu nhập từ tiền lương, tiền công và thu nhập từ cho thuê tài sản.**

Ngày 14/08/2015, Cục Thuế Hà Nội ban hành Công văn số 53632/CT-HTr, theo đó: Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và thu nhập từ cho thuê tài sản thì từ ngày 01/9/2014 trường hợp tổng doanh thu phát sinh trong năm dương lịch của các hợp đồng cho thuê tài sản từ 100 triệu đồng/năm trở xuống thì cá nhân không phải tính nộp thuế TNCN đối với tài sản cho thuê. Khi quyết toán thuế TNCN, trường hợp cá nhân thuộc đối tượng quyết toán thuế TNCN theo quy định thì cá nhân không phải cộng thu nhập từ cho thuê tài sản (có tổng doanh thu phát sinh trong năm dương lịch của các hợp đồng từ 100 triệu đồng/năm trở xuống) với thu nhập từ tiền lương tiền công để quyết toán thuế TNCN.

## **Nơi nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với trường hợp có nhiều nguồn thu nhập ở nhiều nơi và giữa năm chỉ còn thu nhập ở một nơi.**

Ngày 05/08/2015, Cục Thuế Hà Nội ban hành Công văn số 51263/CT-HTr, theo đó: Trường hợp trong năm 2014 cá nhân có nguồn thu nhập tại nhiều tổ chức chi trả thu nhập, hết năm 2014 cá nhân chỉ còn làm việc tại 01 nơi và khi quyết toán thuế TNCN năm 2014 cá nhân chỉ làm việc tại một công ty và có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại cơ quan chi trả thu nhập cuối cùng này thì: Kỳ tính thuế TNCN năm 2014 cá nhân nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN theo mẫu 09/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính tại cơ quan thuế quản lý cơ quan chi trả thu nhập cuối cùng.

## **Tiền thuê nhà cho cá nhân người nước ngoài được công ty mẹ cử đến làm việc ở Việt Nam.**

Ngày 07/08/2015, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3171/TCT-TNCN, theo đó: Trường hợp cá nhân người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam được công ty mẹ tại nước ngoài cử sang Việt Nam làm việc tại công ty con; cá nhân chỉ làm việc tại Việt Nam và được nhận thu nhập do công ty mẹ và công ty con trả, đồng thời cá nhân được công ty con trả thay tiền thuê nhà thì tiền nhà trả thay tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế tại công ty mẹ ở nước ngoài và công ty con tại Việt Nam trả (chưa bao gồm tiền thuê nhà).

## **Mức khấu trừ thuế đối với cá nhân được cử đến làm việc tại khu kinh tế.**

Ngày 31/08/2015, Cục Thuế Hà Nội ban hành Công văn số 56618/CT-HTr, theo đó: Trường hợp người lao động được công ty cử đến làm việc tại Khu kinh tế để thực hiện các hợp đồng kinh tế do công ty ký kết với Ban quản lý khu kinh tế, cơ quan quản lý Nhà nước tại Khu kinh tế hoặc với tổ chức, cá nhân có hoạt động đầu tư và sản xuất kinh doanh tại Khu kinh tế thì khi thực hiện kê khai giảm thuế TNCN (giảm 50% số thuế TNCN đối với phần thu nhập nhận được do làm việc tại khu kinh tế) cho người lao động làm việc tại khu kinh tế, công ty phải xác định riêng thu nhập từ tiền lương, tiền công trả cho người lao động do làm việc tại khu kinh tế.

## **Nộp thuế TNCN đối với trường hợp công ty ký hợp đồng thuê nhà với cá nhân**

Ngày 24/08/2015, Cục Thuế Hà Nội ban hành Công văn số 55168, theo đó: Trường hợp công ty ký hợp đồng thuê nhà của cá nhân có tổng doanh thu trên 100 triệu đồng/năm mà trong hợp đồng thuê có thỏa thuận bên đi thuê nộp thuế thay thì kể từ ngày 01/01/2015 công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân trước khi trả tiền thuê nhà cho cá nhân.

## **THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU**

### **Trường hợp thanh khoản tờ khai do khai sai mã loại hình.**

Ngày 21/08/2015, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 7646/TCHQ-GSQL, theo đó: Trong trường hợp công ty do sai sót nên khi xuất khẩu sản phẩm được sản xuất từ nguyên liệu nhập khẩu theo loại hình NSXXK, công ty đã khai nhầm mã loại hình thì công ty có văn bản cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về lượng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đã thực đưa vào sản xuất và xuất khẩu và hồ sơ, thủ tục khác đáp ứng các điều kiện theo quy định đối với loại hình nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu và kiểm tra việc khai sai mã loại hình không phát hiện gian lận, lợi dụng thì xem xét, chấp nhận thanh khoản trên hệ thống, thực hiện việc hoàn, không thu tương ứng với số nguyên liệu, vật tư đã đưa vào sản xuất và xuất khẩu.

### **Xử lý thuế đối với hàng tạm nhập-tái xuất sử dụng trên tàu biển.**

Ngày 13/08/2015, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 11128/BTC-TCHQ, theo đó: Trường hợp trước khi tàu xuất cảnh, chủ tàu nước ngoài tạm nhập trang thiết bị, phụ tùng, vật tư, vật dụng cho thuyền viên để lắp ráp và sử dụng trên tàu sau đó được xuất ra khỏi Việt Nam cùng con tàu, thì số hàng hóa nêu trên được miễn thuế nhập khẩu khi tạm nhập, thuế xuất khẩu khi tái xuất và không phải nộp thuế giá trị gia tăng.

### **Quy định về ân hạn thuế 275 ngày đối với hàng SXKK**

Ngày 11/08/2015, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 7307/TCHQ-TXNK, theo đó: Tại Khoản 1, Điều 42, Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định một trong các điều kiện để được áp dụng thời hạn nộp thuế 275 ngày, kể từ ngày đăng ký tờ khai hải quan là người nộp thuế phải: “a.2) Có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu trong thời gian ít nhất 02 năm liên tục tính đến ngày đăng ký tờ khai hải quan cho lô hàng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu và trong 02 năm đó được cơ quan hải quan xác định là:...”

Theo quy định trên, điều kiện “có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu trong thời gian ít nhất 02 năm liên tục” được hiểu là tính từ ngày có lô hàng xuất khẩu, nhập khẩu đầu tiên thuộc loại hình bất kỳ.

**Bản tin này được dùng để cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ của VACO. Mọi chi tiết xin vui lòng liên hệ:**

**Ông Nguyễn Đức Tiên**  
Phó Tổng Giám đốc  
0913 577 926  
[tiennd@vaco.com.vn](mailto:tiennd@vaco.com.vn)

**Ông Ngô Tiến Thành**  
Chủ nhiệm tư vấn thuế  
0904 007 017  
[thanhnt@vaco.com.vn](mailto:thanhnt@vaco.com.vn)