



AIC VIET NAM CO., LTD
Always by your side



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

BẢN TIN KẾ TOÁN – THUẾ

THÁNG 10/2016

Trong số này

🚩 KẾ TOÁN

- Thông tư 133/2016/TT-BTC hướng dẫn CDKT DN nhỏ và vừa thay thế QĐ 48/2006

🚩 THUẾ

- Thông tư 130/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung luật thuế GTGT, thuế TTĐB, luật quản lý thuế sửa đổi
- Công văn 4238/TCT-CS giới thiệu nội dung mới của Thông tư 130/2016/TT-BTC
- Công văn 4210/TCT-KK về hoàn thuế GTGT của DN chế xuất chuyển đổi loại hình
- Công văn số 4664/CT-TTHT & 2964/CCT-TTHT-NVDT - thuế suất thuế GTGT dịch vụ trồng, chăm sóc cây cảnh; dịch vụ thu gom dọn rác trong khu công nghiệp
- Công văn số 4436/CT-TTHT & 7930/CT-TTHT - chi phí tiền thuê một nhóm nhân công, chi phí xin visa cho nhân viên đi công tác.
- Công văn số 7834/CT-TTHT – lập hóa đơn hàng cho, biếu tặng nhân viên

Thông tư 133/2016/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa thay thế Quyết định 48/2006

- **Thay đổi về hệ thống tài khoản, sổ sách kế toán và nguyên tắc kế toán:**
 - Nội dung tài khoản không tách riêng ngắn hạn, dài hạn. DN được mở tài khoản chi tiết và theo dõi ngắn hạn, dài hạn theo yêu cầu quản lý;
 - Chỉ quy định về nguyên tắc kế toán, không hướng dẫn chi tiết các bút toán định khoản để DN tự quyết định bút toán ghi sổ sao cho phù hợp;
 - Dỡ bỏ toàn bộ sự bắt buộc đối với chứng từ và sổ kế toán;
 - DN được tự lựa chọn đồng tiền ghi sổ kế toán khi đáp ứng được các tiêu chí Chế độ quy định.
- **Thay đổi về hạch toán kế toán và lập BCTC:**
 - DN được tự quyết định ghi hoặc không ghi doanh thu từ các giao dịch nội bộ mà không phụ thuộc vào chứng từ xuất ra;
 - DN được tự quy định cho đơn vị hạch toán phụ thuộc ghi nhận khoản vốn nhận từ DN là nợ phải trả hoặc vốn chủ sở hữu;
 - DN được tự lựa chọn biểu mẫu BCTC theo tính thanh khoản giảm dần hoặc phân biệt ngắn hạn, dài hạn.

TT 133 có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2017.

- ❖ **Thông tư 130/2016/TT-BTC** Sửa đổi, bổ sung luật thuế GTGT, thuế TTDB, luật quản lý thuế sửa đổi
- ❖ **Công văn 4238/TCT-CS** Giới thiệu nội dung mới của Thông tư 130/2016/TT-BTC

➤ **Bổ sung một số đối tượng không chịu thuế GTGT**

- Dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật;
- Vận chuyển hành khách công cộng bằng xe buýt, xe điện, tàu điện;
- Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác đã chế biến thành sản phẩm khác; hoặc sản phẩm sản xuất là tài nguyên, khoáng sản, có tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên.

➤ **Bổ sung điều kiện hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới**

Doanh nghiệp lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư, đồng thời kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh. Nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mới chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT.

➤ **Bổ quy định hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua bán trong nước** trừ trường hợp cơ sở kinh doanh có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 hoặc quý 3/2016 đủ Điều kiện hoàn thuế GTGT.

➤ **Thuế TNDN**

Trường hợp trong giai đoạn từ năm 2009-2013, doanh nghiệp có sử dụng quỹ khấu hao cơ bản TSCĐ; lợi nhuận sau thuế tái đầu tư; hay vốn trong phạm vi vốn đầu tư đã đăng ký để đầu tư bổ sung máy móc thiết bị thường xuyên và không tăng công suất sản xuất kinh doanh thì không phải là đầu tư mở rộng.



➤ **Bổ sung các trường hợp hàng xuất khẩu không được hoàn thuế GTGT**, gồm hàng nhập khẩu để xuất khẩu và hàng xuất khẩu ngoài địa bàn hoạt động hải quan.

Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/07/2016.

Ngày 15/09/2016, Tổng cục thuế ban hành Công văn 4210/TCT-KK trả lời Cục thuế Bắc Ninh về vướng mắc khi xử lý hồ sơ hoàn thuế của DNCX chuyển đổi loại hình.

Công văn 4210/TCT-KK – *Khấu trừ hoàn thuế khi chuyển đổi từ DNCX thành doanh nghiệp thông thường*

Trong trường hợp trước khi chuyển đổi loại hình DN chế xuất thành DN thông thường, DN đã nộp thuế GTGT đầu vào của TSCĐ, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị nhập khẩu, nếu các tài sản nhập khẩu này sau đó vẫn tiếp tục phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì DN được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với giá trị còn lại của chúng.

Công văn số 4664/CT-TTHT & 2964/CCT-TTHT-NVDT – Thuế suất thuế GTGT dịch vụ trồng, chăm sóc cây cảnh; dịch vụ thu gom dọn rác trong khu công nghiệp



Thuế suất 10% áp dụng cho các dịch vụ trồng cây, chăm sóc cây cảnh và thu gom, dọn cỏ rác trong khu công nghiệp

Thuế suất 5% áp dụng cho hoạt động mua cây xanh bán lại cho hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức cá nhân khác

Không chịu thuế GTGT áp dụng cho hoạt động bán cây xanh cây cảnh do công ty tự trồng

Công văn số 4436/CT-TTHT & 7930/CT-TTHT – Chi phí tiền thuê một nhóm nhân công, chi phí xin visa cho nhân viên đi công tác

Theo công văn số 4436/CT-TTHT của Cục Thuế Nam Định và công văn số 7930/CT-TTHT của Cục Thuế Đồng Nai để các chi phí thuê một nhóm nhân công, chi phí xin visa được trừ khi tính thuế TNDN thì cần:

Công văn số 7834/CT-TTHT – lập hóa đơn hàng cho, biếu tặng nhân viên

Ngày 16/09/2016, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai ban hành công văn số 7834/CT-TTHT về lập hóa đơn đối với hàng cho, biếu tặng. Theo đó:

Với chi phí thuê một nhóm nhân công (cử một cá nhân làm đại diện nhận việc và thanh toán với Công ty) thực hiện bóc dỡ hàng hóa phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty:

- Hợp đồng lao động trong đó ghi rõ số tiền công từng cá nhân được hưởng, thời gian thực hiện công việc, nội dung công việc.
- Chứng từ chi tiền có ký nhận của cá nhân.
- Khấu trừ, kê khai, nộp thay thuế TNCN cho các cá nhân khi chi tiền công

Với chi phí xin visa cho nhân viên đi công tác nước ngoài:

- Chứng minh được chi phí thực tế phát sinh và phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.
- Có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật

- Khi cho, biếu tặng hàng cho cán bộ công nhân viên trong công ty cần xuất hóa đơn đầu ra như hóa đơn xuất bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng;
- Công ty có thể lập 1 hóa đơn cho tất cả cán bộ nhân viên và có bảng kê chi tiết đính kèm.

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 thuế và tư vấn thuế - 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: tax@aic-vietnam.com hoặc advisory@aic-vietnam.com

Website: www.aic-vietnam.com

