

# BẢN TIN THUẾ

Tháng 6/2016

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



**AIC VIETNAM CO., LTD**

*Always by your side*

## TRONG SỐ NÀY

### **Nghị định số 49/2016/NĐ-CP**

*Sửa đổi, bổ sung một số điều khoản của Nghị định số 109/2013/NĐ-CP về xử phạt hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn*

### **Công văn số 29339/CT-HTr** *Kê khai, nộp thuế nhà thầu cho liên danh nhà thầu*

### **Công văn số 1834/TCT-TNCN**

*Hướng dẫn về việc xác định ngưỡng doanh thu chịu thuế và cấp hóa đơn lẻ của Cục thuế cho cá nhân cho thuê tài sản*

## **Nghị định số 49/2016/NĐ-CP**

Ngày 27/5/2016, chính phủ ban hành Nghị Định số 49/2016/NĐ-CP sửa đổi nghị định số 109/2013/NĐ-CP quy định xử phạt hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn.

Theo đó có một số điểm mới liên quan tới lĩnh vực quản lý hóa đơn như sau:

- Đối với in hóa đơn:
  - Hành vi in hóa đơn mà không ký kết hợp đồng bằng văn bản chịu mức phạt từ **500.000 đến 1.500.000 đồng** (mức phạt cũ theo quy định tại Khoản 1, Điều 34, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP là từ **2.000.000 đến 4.000.000 đồng**).
  - Hành vi đặt in hóa đơn trong khi cơ quan thuế đã có văn bản thông báo tổ chức, doanh nghiệp không đủ điều kiện đặt in hóa đơn chịu mức phạt từ **2.000.000 đến 4.000.000 đồng**.
- Đối với thông báo phát hành hóa đơn:

Trường hợp thay đổi địa chỉ doanh nghiệp dẫn tới thay đổi cơ quan thuế quản lý trực tiếp, nếu doanh nghiệp nộp thông báo điều chỉnh thông tin tại thông báo phát hành hóa đơn và nộp bảng kê hóa đơn chưa sử dụng:

- Chậm sau **10 ngày** sau khi sử dụng hóa đơn tại địa chỉ mới thì chịu mức phạt từ **500.000 đến 1.500.000 đồng**.
- Chậm sau **20 ngày** sau khi sử dụng hóa đơn tại địa chỉ mới thì chịu mức phạt từ **2.000.000 đến 4.000.000 đồng**.

- Làm mất, cháy, hỏng hóa đơn :

Hành vi làm mất, cháy, hỏng hóa đơn đã phát hành nhưng chưa lập hoặc đã lập (liên giao cho khách hàng) nhưng khách hàng chưa nhận được hóa đơn hoặc hóa đơn đã lập theo bảng kê bán lẻ hàng hóa, dịch vụ thì bị phạt tiền từ **4.000.000 đến 8.000.000 đồng** (mức phạt cũ theo quy định tại Khoản 4, Điều 38, Nghị định số 109/2013/NĐ-CP là từ **10.000.000 đến 20.000.000 đồng**).

Trường hợp mất, cháy, hỏng hóa đơn đã lập (liên giao cho khách hàng) mà hai bên có lập biên bản ghi nhận sự việc, người bán đã kê khai, nộp thuế, có hợp đồng, chứng từ chứng minh việc mua bán hàng hóa :

- Có 1 tình tiết giảm nhẹ thì phạt ở mức tối thiểu của khung phạt.
- Có từ 2 tình tiết giảm nhẹ trở lên thì phạt cảnh cáo.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 8 năm 2016.

## Công văn số 29339/CT-HTr

Liên quan tới vấn đề kê khai, nộp thuế nhà thầu cho liên danh nhà thầu, ngày 11/5/2016, Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành công văn số 29339/CT-HTr với nội dung cụ thể như sau :

Theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 103/2014/TT-BTC hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài có kinh doanh hoặc có thu nhập tại Việt Nam :

Nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí nếu đáp ứng đủ các điều kiện :

- Có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc là đối tượng cư trú tại Việt Nam
- Thời hạn kinh doanh theo hợp đồng từ 183 ngày trở lên kể từ ngày hợp đồng thầu có hiệu lực.
- Áp dụng chế độ kế toán Việt nam, thực hiện đăng ký thuế và được cơ quan thuế cấp mã số thuế.

Trường hợp Liên danh nhà thầu nước ngoài không thành lập tư cách pháp nhân, chưa thành lập văn phòng điều hành và chưa đăng ký mã số thuế thì khi phát sinh thuế nhà thầu, đối tác phía Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay nhà thầu theo phương pháp trực tiếp.

Việc một thành viên trong liên danh đã ký hợp đồng nhà thầu, có tư cách pháp nhân và thành lập văn phòng điều hành tại Việt Nam và có

tư cách pháp nhân và thành lập văn phòng điều hành tại Việt Nam và có mã số thuế thực hiện dự án không liên quan tới phương pháp tính và nộp thuế của Liên danh nhà thầu.

Trường hợp liên danh có thành lập cơ sở thường trú, có thời hạn kinh doanh theo hợp đồng, có thực hiện đăng ký thuế nhưng không tổ chức hạch toán kế toán thì đối tác Việt Nam thực hiện nộp thay thuế cho nhà thầu theo phương pháp trực tiếp.

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

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

**Bản tin thuế hàng tháng**

## Công văn số 1834/TCT-TNCN

Về việc xác định ngưỡng doanh thu chịu thuế và cấp hóa đơn lẻ đối với cá nhân cho thuê tài sản, dựa trên Công văn số 1834/TCT-TNCN của Tổng cục Thuế ngày 4/5/2016, Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành công văn số 35079/CT-HTr, cục thuế thành phố Đà Nẵng ban hành công văn số 1973/CT-THNVD có nội dung như sau:

- Trường hợp cá nhân phát sinh hợp đồng cho thuê tài sản với doanh thu trong năm dương lịch từ 100 triệu đồng trở xuống thì không phải kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNCN (kể cả trường hợp thời hạn cho thuê trên hợp đồng không đủ 12 tháng).
- Cơ quan thuế không cấp hóa đơn lẻ cho hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho doanh nghiệp thuê kể cả trường hợp doanh thu cho thuê trên 100 triệu đồng/năm .
- Hồ sơ để doanh nghiệp thuê tài sản xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền thuê và chứng từ nộp thuế thay cá nhân (trường hợp hợp đồng quy định doanh nghiệp nộp thuế thay cá nhân) (không phải lập bảng kê theo mẫu 01/TNDN).

Ví dụ: Trường hợp một công ty Việt Nam thuê nhà của cá nhân được nhắc tới tại công văn số 35079/CT-HTr của Cục Thuế thành phố Hà Nội với chi phí thuê nhà là 33.800.000 đồng/tháng thì hồ sơ để hạch toán chi phí được trừ của công ty bao gồm hợp đồng thuê tài sản, chứng từ chi trả tiền thuê tài sản và chứng từ nộp thuế thay cá nhân (nếu có).

*Từ viết tắt*

*Giá trị gia tăng: GTGT*

*Thu nhập doanh nghiệp: TNDN*