

## BẢN TIN VĂN BẢN

TÊN VĂN BẢN	NỘI DUNG	Trang
<b>QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>		
Thông tư số 107/2017/TT-BTC	Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp	1
Nghị định 126/2017/NĐ-CP	Hai điều kiện cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước	1
Thông tư số 97/2017/TT-BTC	Quy chế lương thưởng cho thành viên Ban kiểm soát Công ty nhà nước	2
Nghị định 106/2017/NĐ-CP	Điều kiện cấp giấy phép cho hoạt động bán buôn thuốc lá	2
<b>THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b>		
Công văn số 5040/TCT-CS	Ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư vào khu công nghiệp	3
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>		
Công văn số 4702/TCT-CS	Thay đổi về thời gian gửi thông báo phát hành hóa đơn	4
Công văn số 9025/CT-TTHT	Hàng tồn kho mang đi góp vốn được miễn lập hóa đơn	4
Công văn số 8930/CT-TTHT	Điều chỉnh hóa đơn trong trường hợp ghi sai tên hàng	4
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN</b>		
Công văn số 4936/TCT-TNCN	Thuế TNCN khi được cử đi đào tạo nước ngoài	5
Công văn số 8214/CT-TTHT	Phụ cấp điện thoại nếu trả vào lương không được miễn thuế TNCN	5
Công văn số 5023/TCT-TNCN	Miễn thuế TNCN với Công tác phí	6
Công văn số 7620/CT-TTHT	Miễn khấu trừ thuế TNCN với hoa hồng môi giới nước ngoài	6

## CÁC VĂN BẢN VỀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

**Theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 10/10/2017, cụ thể:**

Thông tư quy định và hướng dẫn cụ thể về các vấn đề sau:

- Danh mục biểu mẫu và phương pháp lập chứng từ kế toán bắt buộc;
- Danh mục hệ thống tài khoản và phương pháp hạch toán tài khoản kế toán;
- Danh mục mẫu sổ và phương pháp lập sổ kế toán;
- Danh mục mẫu báo cáo và phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách của các đơn vị tại Điều 2 của Thông tư này.

Thông tư 107/2017/TT-BTC bắt đầu có hiệu lực thi hành kể từ ngày 24/11/2017 và áp dụng kể từ ngày 01/01/2018.

**Theo Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ban hành ngày 16/11/2017, hướng dẫn chi tiết về chuyển Doanh nghiệp nhà nước và Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành Công**



### ty Cổ phần:

Theo đó, các doanh nghiệp nhà nước và công ty TNHH MTV do nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ được cổ phần hóa nếu đảm bảo đủ 02 điều kiện sau:

- Không thuộc diện Nhà nước cần nắm giữ 100% vốn điều lệ.
- Còn vốn nhà nước sau khi đã được xử lý tài chính và đánh giá lại giá trị doanh nghiệp.

Nhà nước không cấp thêm vốn để cổ phần hóa, kể cả các doanh nghiệp hiện cổ phần hóa thuộc diện Nhà nước nắm giữ trên 50% cổ phần.

## CÁC VĂN BẢN VỀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Nghị định 126/2017/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/01/2018.

**Ngày 27/09/2017, Bộ tài chính ban hành Thông tư số 97/2017/TT-BTC. Thông tư hướng dẫn việc trích lập, quản lí tiền lương, thù lao, tiền thưởng đối với trưởng ban kiểm soát, kiểm soát viên tại Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ, cụ thể:**

Trước ngày 20 hàng tháng, cơ quan đại diện chủ sở hữu, Bộ Tài chính (đối với Kiểm soát viên tài chính tại các tập đoàn kinh tế nhà nước) sẽ chi trả 80% tiền lương, thù lao cho Trưởng ban kiểm soát và Kiểm soát viên. 20% còn lại được trả khi kết thúc năm tài chính nếu hoàn thành nhiệm vụ, ngược lại nếu không hoàn thành nhiệm vụ sẽ mất 20% này.

Đối với tiền thưởng hàng năm thì chỉ được trả tối đa 90%, 10% còn lại được công ty tạm giữ để thành lập quỹ tiền thưởng nhiệm kỳ. Những ai hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ thì được hưởng 10% còn lại, nếu có 01 năm không hoàn thành nhiệm vụ thì bị trừ đi 1/2 số tiền

thưởng còn lại, nếu có từ 02 năm không hoàn thành nhiệm vụ thì không được hưởng 10% này (Điều 5).

Thông tư không áp dụng với Trưởng ban kiểm soát, Kiểm soát viên trong công ty 100% vốn nhà nước được thành lập theo quy định của Luật Chứng khoán, Luật các tổ chức tín dụng, Luật bảo hiểm tiền gửi, quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách, tổ chức xử lý mua bán nợ của Nhà nước. Các đối tượng này được thực hiện theo quy định tại văn bản pháp luật đặc thù.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20/10/2017 và thay thế Thông tư số 221/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

**Theo Nghị định số 106/2017/NĐ-CP Chính phủ ban hành ngày 14/09/2017 về hướng dẫn phòng chống tác hại của thuốc lá về kinh doanh thuốc lá:**

Điều kiện cấp Giấy phép bán buôn sản phẩm thuốc lá có những thay đổi như sau:

- Chỉ cần văn bản giới thiệu của nhà cung cấp sản phẩm thuốc lá hoặc của thương

## CÁC VĂN BẢN VỀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

nhân phân phối sản phẩm thuốc lá ghi rõ địa bàn dự kiến kinh doanh, không cần hợp đồng mua bán của Nhà cung cấp/thương nhân phân phối sản phẩm thuốc lá như quy định hiện nay;

- Bãi bỏ quy định về điều kiện phương tiện vận tải để bảo quản được chất lượng sản phẩm thuốc lá trong thời gian vận chuyển tại điểm e khoản 2 Điều 26 Nghị định 67/2013/NĐ-CP.

Giấy phép mua bán sản phẩm thuốc lá đã cấp cho thương nhân theo Nghị định 67/2013/NĐ-CP vẫn được duy trì hiệu lực



cho đến khi hết thời hạn theo Giấy phép đã cấp. **VĂN BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP**

## DOANH NGHIỆP

Theo Công văn số 5040/TCT-CS do Tổng Cục thuế ban hành ngày 30/10/2017 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp:

Đối với dự án đầu tư vào khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp tại địa bàn thuận lợi), tùy thuộc là dự án mới hay đầu tư mở rộng sẽ có các mức ưu đãi thuế TNDN khác nhau.

Nếu là dự án đầu tư mới thì được miễn thuế 2 năm và giảm 50% thuế trong 4 năm tiếp theo. Điều kiện ưu đãi thực hiện theo quy định tại khoản 18 Điều 1 Nghị định 12/2015/NĐ-CP.

Nếu là dự án đầu tư mở rộng thì được lựa chọn hưởng ưu đãi theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có) hoặc áp dụng thời gian miễn, giảm thuế bằng với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực. Điều kiện ưu đãi thực hiện theo quy định tại khoản 5 Điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP.

Về nguyên tắc, doanh nghiệp được tự xác định các điều kiện ưu đãi và mức ưu đãi thuế để tự kê khai, quyết toán thuế. Tuy nhiên, nếu thực tế không đảm bảo điều kiện ưu đãi thì cơ quan thuế sẽ xử phạt và truy thu (Điều 22 Thông tư 78/2014/TT-

## CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

**Ngày 12/10/2017, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 4702/TCT-CS, sửa đổi Khoản 3, Điều 1 của Thông tư số 37/2017/TT-BTC, theo đó:**

Rút ngắn thời hạn gửi Thông báo phát hành hóa đơn của các doanh nghiệp. Doanh nghiệp chỉ cần gửi thông báo phát hành hóa đơn đến cơ quan thuế trước khi bắt đầu sử dụng 02 ngày, thay vì quy định cũ là 06 ngày.

**Theo Công văn số 9025/CT-TTHT Cục thuế Tp.HCM ban hành ngày 15/09/2017, cụ thể:**

Chiếu theo Quy định tại điểm b khoản 2.15 phụ lục 4 của Thông tư 39/2014/TT-BTC và khoản 7 Điều 5 Thông tư 219/2014/TT-BTC, tài sản đem góp vốn không phải lập hóa đơn và tính nộp thuế GTGT.

Trường hợp Công ty dùng hàng hóa tồn kho để góp vốn thành lập Công ty con thì khi xuất số hàng này, Công ty được miễn lập hóa đơn và khai nộp thuế GTGT.



**Theo Công văn số 8930/CT-TTHT do Cục thuế TP HCM ban hành ngày 15/09/2017, hướng dẫn về việc lập hóa đơn:**

Chiếu theo Quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC, việc miễn lập hóa đơn điều chỉnh chỉ áp dụng đối với hóa đơn ghi sai tên, địa chỉ người mua nhưng đúng MST. Các hóa đơn có sai sót khác thì bắt buộc phải lập hóa đơn điều chỉnh.

Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn sai tên hàng hóa, dịch vụ nhưng không làm tăng/giảm số thuế GTGT phải nộp và số thuế GTGT còn được khấu trừ thì vẫn phải xuất hóa đơn điều chỉnh.

Trên hóa đơn ghi rõ nội dung đã ghi sai, nội dung điều chỉnh, số hóa đơn, ký hiệu, ngày tháng năm của hóa đơn đã lập cần điều chỉnh.

## CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

**Theo Công văn số 8214/CT-TTHT Cục thuế TP. HCM ban hành ngày 24/08/2017 về phụ cấp điện thoại:**

Chiếu theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, tiền điện thoại khoán cho người lao động được miễn thuế TNCN nếu mức khoán phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tuy nhiên, cần lưu ý, quy định miễn thuế TNCN nêu trên chỉ áp dụng khi tiền điện thoại đó là "khoản lợi ích khác ngoài tiền lương, tiền công" mà người lao động được hưởng.

Trường hợp Công ty có chi hỗ trợ tiền điện thoại cho người lao động bằng tiền và trả vào lương hàng tháng thì khoản tiền điện thoại này được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công, không phải lợi ích khác nên không được miễn thuế.

Riêng đối với khoản tiền điện thoại chi hỗ trợ cho người lao động để phục vụ sản xuất kinh doanh, có hóa đơn mang tên, địa chỉ, MST của Công ty thì không phải tính thuế TNCN.

**Theo Công văn số 4936/TCT-TNCN của Tổng Cục Thuế ban hành ngày 25/10/2017 về việc xác định tình**



### **trạng cư trú của cá nhân:**

Chiếu theo Quy định tại Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC, trường hợp cá nhân được Công ty cử đi thực tập, đào tạo tay nghề ở nước ngoài là người Việt Nam, có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam nhưng thực tế có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế thì được xác định tình trạng cư trú và tính thuế như sau:

- Nếu cá nhân đó chứng minh là đối tượng cư trú ở nước ngoài trong năm tính thuế thì được xác định là cá nhân không cư trú tại Việt Nam và chỉ chịu thuế đối với phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam theo thuế suất toàn phần.

- Nếu cá nhân đó không chứng minh là đối tượng cư trú ở nước ngoài trong năm tính thuế thì được xác định là cá nhân cư trú tại Việt Nam và phải chịu thuế đối với toàn bộ thu nhập phát sinh tại Việt Nam và ở nước

## CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

**Theo Công văn số 5023 do Tổng Cục Thuế ban hành ngày 30/10/2017, liên quan đến thuế Thu nhập cá nhân đối với Công tác phí:**

Chiếu theo Quy định tại điểm 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC và điểm 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty thanh toán tiền công tác phí cho các cá nhân đi công tác theo đúng quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ và được tính vào chi phí hợp lý thì các khoản công tác phí này sẽ được miễn thuế TNCN.

Đối với khoản chi tiền điện thoại, nếu

HĐLĐ, Thỏa ước lao động tập thể, Quy chế tài chính hoặc Quy chế thưởng và được hạch toán vào chi phí hợp lý thì cũng được miễn thuế TNCN.

Tuy nhiên, trường hợp Công ty chi tiền công tác phí, tiền điện thoại cho người lao động cao hơn mức khoán quy định thì phần chi cao hơn phải chịu thuế TNCN

**Theo Công văn số 7620/CT-TTHT do Cục thuế TP.HCM ban hành ngày 10/08/2017 về thuế thu nhập cá nhân:**

Chiếu theo Hướng dẫn tại Công văn số 4036/TCT-TNCN ngày 30/9/2015, trường hợp người nước ngoài là cá nhân không cư trú có thực hiện dịch vụ môi giới bán hàng ở nước ngoài cho doanh nghiệp Việt Nam thì đây là hoa hồng môi giới phát sinh ngoài lãnh thổ



*Bản thông tin cập nhật văn bản hàng tháng này được cung cấp cho khách hàng và toàn bộ nhân viên của ASA. Nội dung của bản cập nhật chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn trước khi sử dụng bất cứ thông tin nào trong bản tin.*



## THÔNG TIN LIÊN HỆ

### **BAN TƯ VẤN VÀ DỊCH VỤ KH:**

**Ông: Đỗ Quốc Việt**

Phó Tổng Giám đốc

Tel: 0919 858 626

Email: vietdq.audit@gmail.com

**Ông: Nguyễn Duy Trung**

Phó Tổng Giám Đốc

Tel: 0982 565 703

Email: duytrung103@gmail.com

**Ông: Phạm Văn Biện**

Phó Tổng Giám Đốc

Tel: 0943 388 828

Email: phamvanbien2807@gmail.com

**Bà: Trương Thị Hải Vân**

Phó Giám đốc

Tel: 0904 787 763

Email: vantth@asa-audit.com

### **VĂN PHÒNG:**

P1107, tòa 262 Nguyễn Huy Tưởng,

Thanh Xuân, Hà Nội

Phone: 04 3858 1122

Fax: 04 3858 5533

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Website: www.asa-audit.com

**Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á (ASA)** là một tổ chức tư vấn hợp pháp chuyên ngành Kiểm toán - Kế toán - Thuế - Tài chính, được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Giấy phép số 0102000577, cấp ngày 24 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội.

### **Nguyên tắc hoạt động**

"Độc lập, khách quan và bí mật nghề nghiệp"

### **Phương châm hoạt động**

"Uy tín và chất lượng là tiêu chí khẳng định thương hiệu ASA"

### **Slogan**

"Hướng tới sự phát triển bền vững"

### **Cam kết dịch vụ**

ASA đã và đang thực hiện cung cấp các dịch vụ kiểm toán và tư vấn cho hàng trăm khách hàng hoạt động trên phạm vi toàn lãnh thổ Việt Nam thuộc nhiều lĩnh vực hoạt động. Với sự am hiểu về hệ thống luật pháp của Việt Nam cùng với thái độ làm việc nghiêm túc và sự hiểu biết sâu sắc về đặc điểm hoạt động kinh doanh của mỗi khách hàng, ASA cam kết sẽ mang đến những dịch vụ tốt nhất.

### **Nhân sự ASA**

Đội ngũ nhận sự với phong cách chuyên nghiệp, có chiều sâu về kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp, được đào tạo bài bản trong và ngoài nước, tốt nghiệp đại học và sau đại học chuyên ngành về kế toán, kiểm toán, tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh tế xây dựng và luật học.