

QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Nghị quyết 136/NQ-CP	Đơn giản hóa thủ tục hành chính, giấy tờ công dân có liên quan đến quản lý dân cư	1
Nghị quyết 49/2017/QH14	Tăng lương cơ sở từ 01/07/2018	1
Nghị định 141/2017/NĐ-CP	Tăng lương tối thiểu vùng năm 2018 (áp dụng từ ngày 01/01/2018)	1
Nghị quyết số 121/NQ-CP	Cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước	2
Quyết định số 958/QĐ-SGDHN	Sửa đổi quy chế niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội	2

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 5444/TCT-KK	Không phải kê khai nộp thuế GTGT vãng lai với hoạt động cho thuê kho hàng tại các tỉnh	3
Công văn số 5367/TCT-DNL	Tính thuế GTGT với hàng quảng cáo không theo chương trình khuyến mại	3
Công văn số 5351/TCT-KK	Hoàn thuế thay đổi với Ban điều hành dự án đã giải thể	3
Công văn số 5352/TCT-KK	Tính lại tiền chậm nộp với việc khai giảm thuế	3

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 5638/TCT-TNCN	Miễn thuế TNCN khi mua bảo hiểm sức khỏe của nước ngoài	4
---------------------------	---	---

Công văn số 5392/TCT-TNCN	Thuế TNCN khi thuê giám sát xây dựng là người nước ngoài	4
Công văn 5442/TCT-TNCN	Thuế TNCN tính cho công tác phí của chuyên gia của nhà thầu nước ngoài	4
Công văn 5443/TCT-TNCN	Không tính thuế TNCN lũy tiến đối với hợp đồng lao động dưới 3 tháng	4
THUẾ NHÀ THẦU		
Công văn số 5236/TCT-DNL	Áp dụng mức thuế nhà thầu 10% đối với hoạt động thu phí chuyển tiền tại Việt Nam	5
Quyết định 4073/QĐ-TCHQ	quy trình giải quyết miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa phục vụ trực tiếp cho an ninh, quốc phòng	5
Công văn số 5763/TCT-CS	Thuế nhà thầu đối với hợp đồng mua phần mềm từ nước ngoài	5

CÁC VĂN BẢN VỀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Ngày 27 tháng 12 năm 2017, Chính Phủ ban hành Nghị quyết số 136/ND-CP quyết định thông qua phương án đơn giản hóa thủ tục hành chính, giấy tờ công dân có liên quan đến quản lý dân cư thuộc phạm vi chức năng của nhà nước, cụ thể:

Nội dung đơn giản hóa liên quan đến thủ tục hành chính trong 5 lĩnh vực: Thành lập và hoạt động của doanh nghiệp; Thành lập và hoạt động của hợp tác xã; Đầu tư từ Việt Nam ra nước ngoài; Đầu tư tại Việt Nam và Đấu thầu.

Với lĩnh vực thành lập và hoạt động của doanh nghiệp, đơn giản hóa nhóm 5 thủ tục: Đăng ký thành lập doanh nghiệp tư nhân; đăng ký thành lập công ty TNHH MTV; đăng ký thành lập công ty TNHH 2TV trở lên; đăng ký thành lập công ty cổ phần; đăng ký thành lập công ty hợp danh; nhóm 3 thủ tục: Đăng ký thành lập công ty TNHH MTV từ việc tách doanh nghiệp; đăng ký thành lập công ty TNHH 2TV trở lên từ việc tách doanh nghiệp; đăng ký thành lập công ty cổ phần từ việc tách doanh nghiệp;...

Đơn giản hóa thủ tục hành chính đăng ký thành lập hộ kinh doanh; đăng ký thay đổi nội dung đăng ký hộ kinh doanh:

- Bãi bỏ quy định về nộp “bản sao hợp lệ thẻ căn cước công dân hoặc chứng minh nhân dân hoặc hộ chiếu còn hiệu lực của các cá nhân tham gia hộ kinh doanh hoặc người đại diện hộ gia đình” ;

- Thay thế quy định “địa chỉ nơi cư trú, số và ngày cấp thẻ căn cước công dân hoặc chứng minh nhân dân hoặc hộ chiếu còn hiệu lực” bằng “số định danh cá nhân”...

Nghị quyết này có hiệu lực kể từ ngày ký ban hành.

Theo Nghị Quyết số 49/2017/QH14 do Quốc hội ban hành ngày 13/11/2017 về dự toán ngân sách nhà nước năm 2018:

Quốc hội đã giao Chính phủ điều chỉnh tăng lương cơ sở từ mức 1.300.000 lên 1.390.000 đồng/tháng, thời điểm tăng kể từ ngày 1/7/2018.

Lương hưu, trợ cấp BHXH cũng sẽ được điều chỉnh tăng theo mức lương cơ sở nêu trên.

Như vậy, đến tháng 7/2018, mức lương cơ sở sẽ tăng từ 1.300.000 đồng/tháng (theo Nghị định 47/2017/NĐ-CP) lên 1.390.000 đồng/tháng. Đây là mức lương áp dụng cho công chức, viên chức, người hưởng lương Nhà nước và dùng để tính lương hưu,



trợ cấp BHXH.

Theo Nghị định số 141/2017/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 07/12/2017 quy định về mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động:

Quy định mức lương tối thiểu vùng áp dụng đối với người lao động làm việc ở doanh nghiệp như sau:

a) Mức 3.980.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng I.

CÁC VĂN BẢN VỀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

b) Mức 3.530.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng II.

c) Mức 3.090.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng III.

d) Mức 2.760.000 đồng/tháng, áp dụng đối với doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thuộc vùng IV.

Địa bàn áp dụng mức lương tối thiểu vùng được quy định theo đơn vị hành chính cấp quận, huyện, thị xã và thành phố trực thuộc tỉnh. Danh mục địa bàn áp dụng mức lương tối thiểu thuộc vùng I, vùng II, vùng III và vùng IV được quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 25 tháng 01 năm 2018.

Theo Nghị định số 1212017/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 22/11/2017 về việc xử lý vướng mắc trong việc cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước:

Các doanh nghiệp đã có quyết định công bố giá trị doanh nghiệp nhưng chưa phê duyệt phương án cổ phần hóa trước ngày Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2017 có hiệu lực và các doanh nghiệp đã được phê duyệt phương án cổ phần hóa trong năm 2017 nhưng chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt phương án sử dụng đất theo quy định tại Nghị định số 01/2017/NĐ-CP ngày 06 tháng 01 năm 2017 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số nghị định quy định chi tiết Luật Đất đai thì được tiếp tục thực hiện cổ phần hóa theo Nghị định số 59/2011/NĐ-CP nhưng phải hoàn thành việc phê duyệt phương án sử dụng đất trước thời điểm công ty cổ phần được cấp

giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu.

Nghị quyết có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Theo Quyết định số 958/QĐ-SGDHN do Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ban hành ngày 24/11/2017 về việc sửa đổi, bổ sung Quy chế Niêm yết chứng khoán tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội:

Quyết định sửa đổi, bổ sung Quy chế niêm yết chứng khoán tại Sở giao dịch Hà Nội ban hành kèm Quyết định số 639/QĐ-SGDHN ngày 13/10/2016 liên quan đến điều kiện, thủ tục niêm yết, thay đổi niêm yết chứng khoán và chuyển niêm yết cổ phiếu. Một số điểm sửa đổi, bổ sung Điều 3 Quyết định 639/QĐ-SGDHN đáng chú ý như sau:

- Điều kiện niêm yết chứng khoán tại SGDCK được quy định tại Điều 54 Nghị định số 58/2012/NĐ-CP Điều kiện niêm yết chứng khoán của công ty hợp nhất được quy định tại điểm b khoản 5 Điều 3, Điều 6 Thông tư số 202/2015/TT-BTC đã được sửa đổi tại khoản 4 Điều 1 Thông tư số 29/2017/TT-BTC Điều kiện niêm yết chứng khoán của công ty nhận sáp nhập được quy định tại khoản 4, khoản 6 Điều 7 Thông tư số 202/2015/TT-BTC.

- Các chức danh Giám đốc (Tổng Giám đốc), Phó Giám đốc (Phó Tổng Giám đốc) và Kế toán trưởng theo tiêu chí cam kết nắm giữ cổ phiếu của cổ đông nội bộ quy định tại điểm d khoản 1 Điều 54 Nghị định số 58/2012/NĐ-CP còn được áp dụng cho các chức danh tương đương khác quy định tại điểm c, d khoản 5 Điều 2 Thông tư số 155/2015/TT-BTC.”

Quyết định có hiệu lực kể từ ngày ký.

Theo Công văn số 5444/TCT-KK do Tổng cục Thuế ban hành ngày 27/11/2017 về việc kê khai thuế GTGT:

CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Trường hợp Công ty có thuê kho ở các tỉnh để thực hiện các hoạt động cho thuê lại kho, lưu giữ, bảo quản hàng hóa, bốc xếp hàng hóa thuộc nhóm ngành Vận tải kho bãi thì không phải kê khai nộp thuế GTGT vắng lai theo khoản 1 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

Thay vào đó, được kê khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính hoặc giao chi nhánh khai thuế GTGT đối với những nơi có chi nhánh.

Theo Công văn số 5367/TCT-DNL do Tổng cục Thuế ban hành ngày 22/11/2017 về chính sách thuế GTGT đối với hàng quảng cáo, cho, biếu tặng:

Quy định tại khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC, khi xuất hàng hóa để quảng cáo, cho, biếu,



tặng khách hàng nhưng không theo chương trình khuyến mại thì trên hóa đơn phải ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hàng bán ra.

Trường hợp việc quảng cáo, cho, biếu, tặng hàng hóa phục vụ đồng thời cho hoạt động SXKD chịu và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT dùng cho hoạt động chịu thuế (khoản 2, khoản 5 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC).

Theo Công văn số 5352/TCT-KK do Tổng cục Thuế ban hành ngày 21/11/2017 về việc hoàn thuế GTGT của Ban điều hành dự án:

Quy định tại điểm 1a Điều 18 Thông tư 95/2016/TT-BTC, đơn vị chủ quản có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế của đơn vị trực thuộc sau khi đơn vị trực thuộc chấm dứt hiệu lực MST.

Trường hợp Công ty có thành lập đơn vị trực thuộc là Ban điều hành dự án, nay Ban điều hành dự án đã giải thể mà vẫn còn số thuế nộp thừa thì Công ty được thực hiện thay thủ tục hoàn thuế nộp thừa cho Ban điều hành.



Theo Công văn số 5352/TCT-KK do Tổng cục Thuế ban hành ngày 21/11/2017 về việc xử lý tiền chậm nộp:

Hướng dẫn tại Công văn số 5733/TCT-KK ngày 12/12/2016, trường hợp Công ty khai bổ sung hồ sơ thuế của kỳ trước làm giảm số thuế phải nộp thì tiền chậm nộp cho giai đoạn từ khi khai bổ sung đến khi nộp thuế được tính lại theo số thuế phải nộp trên hồ sơ khai bổ sung.

Tuy nhiên, khoản tiền chậm nộp đã tính cho giai đoạn từ sau ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế chính thức đến thời điểm khai bổ sung không được tính lại, trừ trường hợp khai bổ sung quyết toán năm theo tiết a khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Theo Công văn số 5638/TCT-TNCN do Tổng cục Thuế ban hành ngày 08/12/2017 về chính sách thuế TNCN:

Quy định tại khoản 3 Điều 11 Thông tư 92/2015/TT-BTC, khoản bảo hiểm sức khỏe mua cho người lao động nếu thuộc loại không có tích lũy về phí bảo hiểm thì được miễn khấu trừ thuế TNCN.

Quy định này áp dụng cho cả khoản bảo hiểm sức khỏe mua của các doanh nghiệp bảo hiểm nước ngoài được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam.

Theo Công văn số 5392/TCT-TNCN do Tổng cục Thuế ban hành ngày 23/11/2017 về việc kê khai thuế nhà thầu đối với cá nhân nước ngoài:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê cá nhân nước ngoài cung cấp dịch vụ tư vấn giám sát xây dựng tại Việt Nam, việc khấu trừ thuế sẽ tùy thuộc người này là thương nhân hay không phải thương nhân.

Nếu người này là thương nhân thì được xác định là cá nhân kinh doanh, thu nhập từ dịch vụ giám sát xây dựng tại Việt Nam phải chịu thuế theo quy định đối với nhà thầu, bao gồm thuế GTGT và thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm khai nộp thay theo mẫu 01/CNKD ban hành kèm Thông tư 92/2015/TT-BTC.

Nếu người này không phải thương nhân thì được xác định là cá nhân không kinh doanh, thu nhập từ dịch vụ giám sát xây dựng tại Việt

Nam chỉ chịu thuế TNCN theo quy định đối với tiền lương, tiền công. Cụ thể, chịu thuế suất 20% (nếu là cá nhân không cư trú), tỷ lệ 10% (nếu là cá nhân cư trú nhưng không có HĐLĐ) hoặc biểu lũy tiến (nếu là cá nhân cư trú và có HĐLĐ từ 3 tháng).

Người nước ngoài được xác định là thương nhân khi có đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật nước ngoài hoặc có giấy tờ chứng minh là thương nhân được pháp luật nước ngoài công nhận.

Theo Công văn số 5442/TCT-TNCN Tổng cục Thuế ban hành ngày 27/11/2017 hướng dẫn về chính sách thuế TNCN:

Trường hợp tại HĐLĐ ký kết giữa chuyên gia nước ngoài và nhà thầu nước ngoài có quy định về việc bên Việt Nam chi hộ các khoản công tác phí (khách sạn, vé máy bay, điện thoại, ăn uống, ...) và mức chi phù hợp với hướng dẫn tại điểm 4 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì được miễn thuế TNCN.

Ngược lại, nếu trong HĐLĐ ký kết giữa chuyên gia nước ngoài và nhà thầu nước ngoài không có quy định về việc bên Việt Nam chi hộ công tác phí hoặc mức chi không phù hợp với hướng dẫn tại điểm 4 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì phải chịu thuế TNCN.

Theo Công văn số 5443/TCT-TNCN Tổng cục thuế ban hành ngày 27/11/2017 hướng dẫn về chính sách thuế TNCN:

Quy định tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC, cá nhân cư trú không có hoặc có HĐLĐ dưới 3 tháng phải chịu thuế TNCN theo tỷ lệ 10%, không được áp dụng biểu lũy tiến.

Khi chi trả tiền công, thù lao cho cá nhân cư trú không

CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ NHÀ THẦU

Theo Công văn số 5236/TCT-DNL do Tổng cục thuế ban hành ngày 14/11/2017 hướng dẫn hạch toán thuế nhà thầu đối với dịch vụ chuyển tiền ra nước ngoài:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC, Tổng cục Thuế cho rằng: trường hợp Công ty ở nước ngoài phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyển tiền ra nước ngoài thì phải chịu thuế nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam nhận thu hộ phí chuyển tiền cho nước ngoài phải trích nộp thuế nhà thầu bao gồm 5% thuế GTGT và 5% thuế TNDN.

Theo Quyết định số 4073/QĐ-TCHQ do Tổng cục Hải quan ban hành ngày 01/12/2017 về quy trình giải quyết miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa phục vụ trực tiếp cho an ninh, quốc phòng (ANQP):

Việc miễn thuế trước khi làm thủ tục hải quan với hàng hóa ANQP được tiến hành theo quy trình như sau:

- Tiếp nhận hồ sơ miễn thuế hàng ANQP;
- Kiểm tra hồ sơ miễn thuế hàng ANQP;
- Kiểm tra, đối chiếu hàng hóa đề nghị miễn

thuế với Bảng theo dõi hạn ngạch nhập khẩu hàng ANQP;

- Ban hành Thông báo miễn thuế;
- Thực hiện miễn thuế;
- Kiểm tra kết quả miễn thuế;
- Lưu trữ hồ sơ.

Quyết định 4073/QĐ-TCHQ có hiệu lực từ ngày 16/12/2017.

Theo Công văn số 5763/TCT-CS do Tổng cục Thuế ban hành ngày 15/12/2017 hướng dẫn ghi nhận thuế nhà thầu với hợp đồng mua phần mềm từ nước ngoài:

Chiếu theo Khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 quy định về thu nhập chịu thuế TNDN;

Chiếu theo khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT;

Công ty MCS ở Việt Nam mua phần mềm hệ điều hành và phần mềm diệt virus của Công ty Microtec PTE LTD ở Singapore, sau đó Công ty MCS cung cấp phần mềm cho Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Campuchia để cài đặt cho máy ATM ở Campuchia thì thu nhập từ việc bán phần mềm của Công ty Microtec PTE LTD ở Singapore cho Công ty MCS ở Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu (Thuế TNDN).

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.