

TÊN VĂN BẢN	NỘI DUNG	Trang
<b>QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>		
Chỉ thị 07/CT-TTg	Tiến hành sửa đổi luật kế toán 2015	1
Nghị định số 32/2018/NĐ-CP	Sửa đổi quy định về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp	1
Công văn số 845/TCT-CNTT	Từ 23/03/2018 doanh nghiệp vừa và nhỏ có thể nộp trực tuyến BCTC mẫu mới	2
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>		
Công văn số 414/TCT-KK	Thời điểm kê khai đối với hóa đơn bỏ sót	2
Công văn số 8382/CT-TTHT	Chuyển nhượng đất thuê nhà và nhà xưởng cho doanh nghiệp nội địa phải nộp 10% thuế GTGT	2
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN</b>		
Công văn số 5749/CT-TNCN	Hướng dẫn quyết toán thuế TNCN 2017	3
Công văn số 439/TCT-TNCN	Nhận thù lao điều hành công ty từ nước ngoài phải trực tiếp khai nộp thuế TNCN	3
<b>TIỀN THUẾ ĐẤT, SỬ DỤNG ĐẤT</b>		
Thông tư 10/2018/TT-BTC	Bổ sung hướng dẫn xác định tiền sử dụng đất	4
Thông tư 11/2018/TT-BTC	Bổ sung xác định tiền thuê đất	5

## CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

**Ngày 05/03/2018 Thủ tướng ban hành Chỉ thị 07/CT-TTg tiếp tục thực hiện hiệu quả Nghị quyết 35/NQ-CP hỗ trợ phát triển doanh nghiệp đến 2020 và Chỉ thị 26/CT-TTg về triển khai kết quả Nghị quyết 35/NQ-CP của Chính phủ, theo đó:**

Trong năm 2018, Bộ Tài chính có một số nhiệm vụ trọng tâm sau:

-Rà soát, đề xuất Chính phủ trình Quốc hội sửa đổi quy định về điều kiện kinh doanh dịch vụ kế toán tại Luật kế toán 2015 nhằm giảm cản trở hoạt động của các doanh nghiệp kế toán.

-Sửa đổi Luật Chứng khoán nhằm cải thiện điều kiện đầu tư gián tiếp nước ngoài.

-Nghiên cứu triển khai thí điểm mô hình hóa đơn điện tử, hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế, kết nối thông tin để quản lý doanh thu bán lẻ của hộ kinh doanh tại TP.HCM và Hà Nội trong 2018.

- Xây dựng Nghị định về hóa đơn, chứng từ điện tử để thực hiện trong 2018 với toàn bộ nền kinh tế.

- Khẩn trương xây dựng, trình dự án Luật sửa đổi các Luật về thuế, tháo gỡ ngay vướng mắc cho doanh nghiệp về thuế.

Ngoài ra, Chính phủ cũng yêu cầu Bộ KH&ĐT tiến hành rà soát, sửa đổi Nghị định 78/2015/NĐ-CP về đăng ký doanh nghiệp.

**Ngày 08/03/2018 Chính phủ ban hành Nghị định số 32/2018/NĐ-CP về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp, theo đó:**

Một trong những điểm mới của Nghị định này là bổ sung lĩnh vực sản xuất, kinh doanh vật liệu nổ công nghiệp vào phạm vi độc quyền nhà nước.

Thêm nữa, Nghị định còn bổ sung quy định cấm doanh nghiệp nhà nước (trừ doanh nghiệp kinh doanh BĐS) góp tài sản, quyền sử dụng đất thuê để đầu tư vào lĩnh vực kinh doanh BĐS, thay vì trước đó chỉ cấm góp tiền vốn.

Ngoài ra, theo quy định sửa đổi, khi mua sắm TSCĐ là phương tiện vận tải để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, doanh nghiệp nhà nước cũng phải thực hiện theo phương thức đấu thầu.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/05/2018.

## CÁC VĂN BẢN VỀ

### QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP (TIẾP)

Ngày 15/03/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 845/TCT-CNTT về kế hoạch nâng cấp các ứng dụng đáp ứng Thông tư số 133/2016/TT-BTC, theo đó:

Tổng cục Thuế sẽ nâng cấp ứng dụng Hỗ trợ kê khai thuế (HTKK) để doanh nghiệp nhỏ và vừa có thể lập được BCTC theo mẫu mới ban hành tại Thông tư 133/2016/TT-BTC và nộp trực tuyến thông qua ứng dụng iHTKK, eTax hoặc qua các nhà dịch vụ TVAN từ ngày 23/3/2018.

Đối với chuẩn định dạng tờ khai XML của các bộ BCTC đáp ứng yêu cầu của Thông tư 133/2016/TT-BTC, Tổng cục Thuế cho biết đã có thông báo trên các trang Khai thuế qua mạng (địa chỉ <http://kekhaithue.gdt.gov.vn>) và trang Thuế điện tử (địa chỉ <http://thuedientu.gdt.gov.vn>).

## CÁC VĂN BẢN VỀ

### THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 30/01/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 414/TCT-KK ngày 30/1/2018 của Tổng cục Thuế về việc khai thuế GTGT, theo đó:

Hóa đơn bỏ sót, nếu là hóa đơn đầu ra thì phải kê khai bổ sung, điều chỉnh kỳ tính thuế phát sinh (kỳ lập) hóa đơn đó và phải chịu tiền chậm nộp trên số thuế khai thiếu.

Ngược lại, nếu là hóa đơn đầu vào thì phải kê khai bổ sung, điều chỉnh tại kỳ tính thuế phát hiện việc bỏ sót hóa đơn, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra.

Ngày 05/03/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 8382/CT-TTHT về việc hướng dẫn chính sách thuế GTGT và hóa đơn, theo đó:

Trường hợp doanh nghiệp chế xuất chuyển nhượng hợp đồng thuê đất và nhà xưởng trên đất cho doanh nghiệp nội địa thì phải lập hóa đơn GTGT, kê khai nộp thuế với thuế suất 10%.

Đồng thời, tại thời điểm bàn giao phải kê khai nộp thuế TNDN từ chuyển nhượng BĐS theo quy định tại Điều 16, Điều 17 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

Trường hợp doanh nghiệp chế xuất không có hóa đơn GTGT để lập thì được mua hóa đơn lẻ tại cơ quan thuế.



## CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

**Ngày 05/02/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 5749/CT-TNCN về quyết toán thuế TNCN năm 2017 và cấp mã số thuế người phụ thuộc, theo đó:**

Tương tự các năm trước, doanh nghiệp bắt buộc phải khai quyết toán thuế TNCN năm 2017 nếu có phát sinh chi trả tiền lương, tiền công, bất kể chưa đến mức khấu trừ.

Riêng cá nhân người lao động bắt buộc phải quyết toán thuế khi thuộc trường hợp: có số thuế phải nộp thêm, có nhu cầu hoàn thuế nộp thừa, được xét giảm thuế do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo hoặc là người nước ngoài cư trú tại Việt Nam phải quyết toán trước khi xuất cảnh.

Về ủy quyền quyết toán thuế, doanh nghiệp được nhận ủy quyền quyết toán cho cả những lao động được điều chuyển đến do tổ chức lại doanh nghiệp hoặc điều chuyển giữa các đơn vị trong cùng hệ thống và lao động có thu nhập vắng lai.

Tuy nhiên, đối với người có thu nhập vắng lai, cần lưu ý chỉ được nhận ủy quyền quyết toán khi thu nhập vắng lai không quá 10 triệu đồng/tháng và đã được khấu trừ thuế tại nguồn. Ngược lại, nếu quá 10 triệu đồng/tháng hoặc chưa bị khấu trừ thuế tại nguồn (gồm cả trường hợp tạm miễn khấu trừ do cam kết thu nhập thấp) thì không được ủy quyền.

Các khoản phụ cấp, trợ cấp được miễn thuế TNCN hiện nay vẫn áp dụng theo Danh mục ban hành tại Công văn số 1381/TCT-TNCN ngày 24/4/2014.

Thời hạn quyết toán thuế TNCN năm 2017 chậm nhất là ngày 31/3/2018. Riêng cá nhân có đề nghị hoàn thuế nộp thừa có thể nộp hồ sơ bất cứ thời điểm nào trong năm.

**Ngày 31/01/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 439/TCT-TNCN về việc hướng dẫn chính sách thuế TNCN, theo đó:**

Trường hợp Công ty thuê Bên nước ngoài trong liên doanh cung cấp dịch vụ điều hành Công ty thì Bên nước ngoài đã phát sinh thu nhập tại Việt Nam. Vì vậy, phải chịu thuế nhà thầu theo Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Riêng người nước ngoài được cử sang thực hiện dịch vụ điều hành Công ty, nếu nhận thù lao từ Bên nước ngoài thì phải trực tiếp kê khai nộp thuế TNCN.

Tuy nhiên, Công ty có trách nhiệm cung cấp thông tin về những người này cho cơ quan thuế trước 07 ngày kể từ ngày họ bắt đầu làm việc tại Việt Nam (Điều 27 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

## VĂN BẢN VỀ TIỀN THUÊ ĐẤT, SỬ DỤNG ĐẤT

**Ngày 30/01/2018 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 10/2018/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 76/2014/TT-BTC ngày 16/6/2014 hướng dẫn một số điều của Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất, theo đó:**

Thông tư bổ sung hướng dẫn xác định tiền sử dụng đất trong một số trường hợp, cụ thể gồm:

1.Xác định mức tỷ lệ % để tính khoản tiền phải nộp bổ sung khi được gia hạn sử dụng đất hoặc khoản tiền phải nộp bổ sung trong thời gian không đưa đất vào sử dụng.

2.Tính tiền sử dụng đất khi tổ chức kinh tế được phép chuyển mục đích từ đất sản xuất kinh doanh phi nông nghiệp (có nguồn gốc nhận chuyển nhượng đất ở của hộ gia đình, cá nhân) sang đất ở để thực hiện dự án đầu tư từ ngày 1/7/2014.

3.Xác định tiền sử dụng đất khi hộ gia đình, cá nhân được chuyển mục đích sử dụng đất.

4.Xác định tiền sử dụng đất khi được cấp lại Giấy chứng nhận đã cấp không đúng quy định.

5.Xác định tiền sử dụng đất khi công nhận quyền sử dụng đất cho hộ gia đình, cá nhân đối với đất ở có nguồn gốc được giao không đúng thẩm quyền trước 1/7/2004.

6.Thu tiền sử dụng đất khi cấp Giấy chứng nhận đối với diện tích đất tăng thêm do đo đạc lại cho hộ gia đình, cá nhân.

7.Giá đất làm căn cứ tính số tiền sử dụng đất được miễn, giảm.

Theo Điều 1 Thông tư, mức tỷ lệ % để tính khoản tiền phải nộp bổ sung khi được gia hạn sử dụng đất hoặc trong thời gian không đưa đất vào sử dụng sẽ xác định theo mục đích sử dụng đất thương mại, dịch vụ tương ứng với từng khu vực, tuyến đường do UBND cấp tỉnh quy định cụ thể.

Đối với trường hợp cấp lại Giấy chứng nhận do đã cấp không đúng quy định, nếu lỗi thuộc về cơ quan nhà nước thì tiền sử dụng đất khi cấp lại vẫn được xác định theo chính sách và giá đất tại thời điểm ban đầu. Tuy nhiên, nếu lỗi thuộc về người sử dụng đất thì phải xác định theo chính sách và giá đất tại thời điểm cấp lại.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20 tháng 3 năm 2018.

## CÁC VĂN BẢN VỀ TIỀN THUÊ ĐẤT, SỬ DỤNG ĐẤT (TIẾP)

**Ngày 30/01/2018 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 11/2018/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 77/2014/TT-BTC ngày 16/6/2014 hướng dẫn một số Điều của Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước, theo đó:**

Thông tư bổ sung hướng dẫn xác định tiền thuê đất cho một số trường hợp, cụ thể gồm:

1. Phân bổ tiền thuê đất đối với công trình xây dựng có mục đích sử dụng hỗn hợp thuộc sở hữu nhà nước hoặc có phần diện tích thuộc quyền quản lý của Nhà nước mà không tách riêng được.
2. Xác định tiền thuê đất khi được gia hạn sử dụng đất.
3. Xác định tiền thuê đất trả một lần khi đối tượng thuộc diện miễn tiền thuê đất có nguyện vọng nộp.

4. Bù trừ tiền bồi thường giải phóng mặt bằng đã chi trả trước ngày 1/7/2004 vào tiền thuê đất kể từ ngày 1/7/2004.

Theo Điều 1 Thông tư, tiền thuê đất khi được gia hạn sử dụng đất sẽ xác định theo chính sách và giá đất tại thời điểm được gia hạn.

Nếu trả tiền thuê đất hàng năm thì chu kỳ ổn định đơn giá thuê đất tính từ thời điểm cơ quan có thẩm quyền ban hành quyết định gia hạn .

Trường hợp hết thời gian thuê đất nhưng cơ quan có thẩm quyền chưa ban hành quyết định gia hạn thì kể từ thời điểm hết thời gian thuê cho đến khi có quyết định gia hạn phải nộp tiền thuê theo từng năm sử dụng, không được ổn định đơn giá thuê đất theo chu kỳ 5 năm.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20 tháng 3 năm 2018.



*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](mailto:vietdq.audit@gmail.com)

**Ông: Nguyễn Duy Trung**

Phó Tổng Giám Đốc

Tel: 0982 565 703

Email: [duytrung103@gmail.com](mailto:duytrung103@gmail.com)

**Ông: Phạm Văn Biện**

Phó Tổng Giám Đốc

Tel: 0943 388 828

Email: [phamvanbien2807@gmail.com](mailto:phamvanbien2807@gmail.com)

**Bà: Trương Thị Hải Vân**

Phó Giám đốc

Tel: 0904 787 763

Email: [vantth@asa-audit.com](mailto:vantth@asa-audit.com)

### **VĂN PHÒNG:**

Tầng 2, tòa 262 Nguyễn Huy Tường,

Thanh Xuân, Hà Nội

Phone: 024 3858 1122

Fax: 024 3858 5533

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Website: [www.asa-audit.com](http://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 nhân 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.