

# BẢN TIN THUẾ

THÁNG 10 NĂM 2016

## Trong số này

<b>1. Lệ phí trước bạ.....</b>	<b>2</b>
<b>Quy định chung về lệ phí trước bạ (LPTB) .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Khấu hao tài sản cố định .....</b>	<b>2</b>
<b>Sửa đổi chế độ trích khấu hao tài sản cố định .....</b>	<b>2</b>
<b>3. Các công văn trả lời về thuế.....</b>	<b>3</b>
<b>Thuế TNCN của tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài thực hiện hợp đồng dịch vụ .....</b>	<b>3</b>
<b>Bán phế liệu vào nội địa, DNCX phải nộp thuế xuất khẩu .....</b>	<b>3</b>
<b>Gửi tiết kiệm vốn điều lệ bằng USD, tiền lãi phát sinh phải nộp thuế TNDN.....</b>	<b>4</b>
<b>Điều kiện hạch toán chi phí bảo hành.....</b>	<b>4</b>



## 1. Lệ phí trước bạ

### Quy định chung về lệ phí trước bạ (LPTB)

Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 4/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài

Nghị định này quy định về người nộp lệ phí môn bài; miễn lệ phí môn bài; mức thu và khai, nộp lệ phí môn bài. "Lệ phí môn bài" quy định tại Nghị định này là tên gọi mới của "thuế môn bài" đang áp dụng hiện nay (Điều 1).

Đối tượng nộp lệ phí môn bài cũng bao gồm các tổ chức, cá nhân có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ, từ loại hình doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp, chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh đến cả cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình có hoạt động SXKD (Điều 2).

Tuy nhiên, nếu thuộc các trường hợp quy định tại Điều 3 của Nghị định thì được miễn nộp lệ phí môn bài, ví dụ như: hộ, cá nhân có doanh thu từ 100 triệu/năm trở xuống; hộ, cá nhân có hoạt động SXKD không thường xuyên; không có địa điểm cố định; tổ chức, hộ, cá nhân nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản và dịch vụ hậu cần nghề cá;...

Mức thu lệ phí môn bài được quy định theo từng đối tượng và mức vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư. Cụ thể, đối với doanh nghiệp phải nộp lệ phí môn bài 3 triệu/năm nếu có vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư trên 10 tỷ; 2 triệu/năm nếu vốn điều lệ hoặc vốn đầu tư

từ 10 tỷ trở xuống (điểm a, b khoản 1 Điều 4).

Đối với các Chi nhánh, VPĐD, địa điểm kinh doanh nộp chung mức 1 triệu/năm, không phân biệt quy mô vốn (điểm c khoản 1 Điều 4).

Đối với hộ, cá nhân có 03 mức nộp: 1 triệu/năm (nếu doanh thu trên 500 triệu/năm); 500.000 đồng/năm (nếu doanh thu từ trên 300 - 500 triệu/năm); 300.000 đồng/năm (nếu doanh thu từ trên 100 - 300 triệu/năm) (khoản 2 Điều 4).

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.



## 2. Khấu hao tài sản cố định

### Sửa đổi chế độ trích khấu hao tài sản cố định

Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Thông tư này sửa đổi, bổ sung một số điều khoản tại Thông tư 45/2013/TT-BTC liên quan đến việc khấu hao TSCĐ là nhà hỗn

hợp; phân loại, khấu hao TSCĐ là kết cấu hạ tầng xây dựng bằng vốn NSNN giao cho các tổ chức kinh tế quản lý; và thời gian khấu hao đối với các dự án BOT, BCC.

Theo đó, đối với nhà hỗn hợp vừa sử dụng làm tài sản hoạt động của doanh nghiệp vừa để bán, để cho thuê, doanh nghiệp phải xác định, tách riêng phần diện tích nhà để bán, cho thuê và phần diện tích này KHÔNG được ghi nhận là TSCĐ, không được trích khấu hao.

Trường hợp doanh nghiệp không xác định, tách riêng được phần diện tích nhà để bán, cho thuê thì toàn bộ diện tích nhà hỗn hợp nêu trên (kể cả phần diện tích làm tài sản hoạt động của doanh nghiệp) không được ghi nhận là TSCĐ và không được trích khấu hao.

Đối với kết cấu hạ tầng xây dựng bằng nguồn vốn NSNN giao cho các tổ chức kinh tế quản lý (như hồ, đập, kênh, mương; đường nội bộ, cây xanh, hệ thống chiếu sáng, thoát nước, xử lý nước thải trong khu công nghiệp ...) thì được phân loại là TSCĐ loại 6. Các loại tài sản này không phải trích khấu hao, chỉ mở sổ chi tiết theo dõi giá trị hao mòn hàng năm của từng tài sản.

Thông tư có hiệu lực thi hành từ ngày 28/11/2016 và áp dụng từ năm tài chính 2016.



### 3. Các công văn trả lời về thuế

#### **Thuế TNCN của tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài thực hiện hợp đồng dịch vụ**

Công văn số 4345/TCT-TNCN ngày 20/9/2016 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNCN.

Văn bản trả lời vướng mắc về việc tính thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài được cử sang Việt Nam thực hiện hợp đồng dịch vụ tư vấn, chuyển giao công nghệ.

Theo đó, trường hợp trong hợp đồng cung cấp dịch vụ ký kết giữa tổ chức nước ngoài với doanh nghiệp Việt Nam có quy định doanh nghiệp Việt Nam phải chi trả tiền thuê nhà và các dịch vụ khác đi kèm cho chuyên gia nước ngoài được cử sang thực hiện hợp đồng thì đây là các khoản lợi ích mang tính chất tiền lương, tiền công.

Vì vậy, khoản thu nhập này của chuyên gia nước ngoài phải chịu thuế TNCN tại Việt Nam, trừ trường hợp chuyên gia nước ngoài đó thỏa mãn các điều kiện miễn thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế

#### **Bán phế liệu vào nội địa, DNCX phải nộp thuế xuất khẩu**

Công văn số 1925/TXNK-CST ngày 23/9/2016 của Tổng cục Hải quan về việc xử lý thuế hàng hóa của DNCX.

Theo quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 2 Luật thuế XNK số 107/2016/QH13, hàng hóa từ khu phi thuế quan xuất khẩu ra nước ngoài thuộc đối tượng không chịu thuế, nhưng hàng hóa từ khu phi thuế quan nhập khẩu vào nội địa thuộc đối tượng chịu thuế.

Theo đó, trường hợp DNCX bán phế liệu ra nước ngoài thì được miễn thuế xuất khẩu,

tuy nhiên nếu bán vào thị trường nội địa thì phải nộp thuế xuất khẩu.

Ngoài ra, đối với phế liệu bán vào thị trường nội địa thì còn phải tuân thủ các quy định về quản lý chất thải, phế liệu tại Nghị định số 38/2015/NĐ-CP.

### **Gửi tiết kiệm vốn điều lệ bằng USD, tiền lãi phát sinh phải nộp thuế TNDN**

Công văn số 4507/TCT-CS ngày 29/9/2016 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNDN.

Văn bản trả lời vướng mắc về việc khai nộp thuế TNDN đối với tiền lãi phát sinh từ việc gửi tiết kiệm phần vốn điều lệ bằng USD và việc hạch toán khoản lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư tiền gửi bằng USD.

Theo đó, trường hợp Công ty sử dụng phần vốn điều lệ góp bằng USD để gửi tiết kiệm ngắn hạn phù hợp với quy định của pháp luật liên quan đến việc sử dụng tài khoản vốn đầu tư trực tiếp bằng ngoại tệ thì khoản lãi phát sinh từ việc gửi tiết kiệm này phải tính vào thu nhập chịu thuế TNDN và kê khai nộp thuế TNDN.

Đối với khoản tiền gốc bằng USD, Công ty chỉ chuyển từ tài khoản tiết kiệm sang tài khoản thanh toán và ngược lại, phần vốn điều lệ của Công ty vẫn ghi nhận giá trị

bằng USD không thay đổi so với trước khi Công ty chuyển từ tài khoản thanh toán sang tài khoản tiết kiệm thì các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư tiền gửi là khoản tiền góp vốn điều lệ bằng USD nêu trên không tính vào chi phí được trừ cũng như thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNDN.

### **Điều kiện hạch toán chi phí bảo hành**

Công văn số 4738/TCT-CS ngày 13/10/2016 của Tổng cục Thuế về việc hạch toán chi phí bảo hành.

Theo Tổng cục Thuế, đối với khoản chi phí bảo hành thì cần xem xét việc doanh nghiệp có thực hiện bảo hành sản phẩm miễn phí cho khách hàng hay không, trong hợp đồng bán hàng có quy định bên bán chịu trách nhiệm bảo hành sản phẩm với tư cách nhà sản xuất hay không và bên bán thực hiện trích lập, sử dụng khoản dự phòng bảo hành sản phẩm có đúng với quy định về chế độ kế toán hay không.

Trên cơ sở đó mới có căn cứ xem xét đến việc cho phép hạch toán chi phí bảo hành vào khoản chi được trừ khi tính thuế TNDN dựa trên các hồ sơ, chứng từ như: Biên bản kiểm tra sản phẩm; Phiếu bảo hành sản phẩm (nằm trong thời hạn bảo hành); Phiếu xuất kho sản phẩm đổi bảo hành; Phiếu nhập kho khi nhận lại sản phẩm lỗi cần thay thế.



## Thông tin liên hệ

Để biết thêm thông tin, xin vui lòng liên hệ

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN ĐỘC LẬP**  
**Văn phòng Hà Nội**

Tầng 5, 23 Hoàng Văn Thái, Thanh Xuân, Hà Nội

Tel: +84 4 6651 3639/4 6686 6441

Fax: +84 4 3200 1807

Email: [chinh.nb@auditiac.com](mailto:chinh.nb@auditiac.com)

**Văn phòng Hồ Chí Minh**

35Bis Phùng Khắc Khoan, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Tel: (84.8) 3840 3383

Fax: (84.8) 3840 7890

Email: [audit.iac@hcm.fpt.vn](mailto:audit.iac@hcm.fpt.vn)

**Nguyễn Bá Chinh-CPA**

Giám đốc IAC Hà Nội

+84 904 917 259

[chinh.nb@auditiac.com](mailto:chinh.nb@auditiac.com)

**Bùi Minh Cường-CPA**

Trưởng phòng Kiểm toán

+84 987 200 809

[cuong.bm@iachanoi.com](mailto:cuong.bm@iachanoi.com)

### Giới thiệu về IAC Hà Nội

IAC Hà Nội là văn phòng tại Hà Nội của Công ty TNHH Kiểm toán Tư vấn Độc lập (IAC). Trụ sở chính của Công ty đặt tại TP. Hồ Chí Minh và hiện đã có chi nhánh tại Hà Nội, Sài Gòn và Đồng Nai. Công ty được thành lập để cung cấp các dịch vụ chuyên nghiệp bao gồm kiểm toán, kế toán, tư vấn thuế và tư vấn định giá doanh nghiệp đáp ứng yêu cầu cụ thể của các công ty và các tổ chức phi chính phủ.

Công ty được chứng nhận là Nhà Cung Cấp Đáng Tin Cậy Tại Việt Nam do NQA - Tổ chức chứng nhận HTQL Chất lượng quốc tế - Vương Quốc Anh làm Cơ quan Giám sát chất lượng.

Với hơn 70 nhân viên chuyên nghiệp trong đó có 2 kiểm toán viên có chứng chỉ CPA Australia, 13 kiểm toán viên có chứng chỉ CPA Việt Nam và 6 chuyên gia tư vấn thuế có chứng chỉ tư vấn thuế làm việc tại 4 văn phòng, chúng tôi có chuyên môn sâu rộng cùng sự am hiểu về nhiều lĩnh vực để cung cấp các dịch vụ chất lượng cao cho các đối tượng khách hàng hoạt động tại nhiều lĩnh vực ngành nghề tại Việt Nam.

Các thông tin và nhận định trong bản tin này được cung cấp bởi IAC Hà Nội dựa vào các nguồn thông tin mà IAC Hà Nội coi là đáng tin cậy, có sẵn và mang tính hợp pháp. Tuy nhiên, chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại nào do việc sử dụng các thông tin trong tài liệu này.

Nếu quý khách muốn đưa ra quyết định dựa trên bản tin này, vui lòng liên hệ với chúng tôi để được tư vấn chi tiết.