



# BẢN TIN THUẾ

THÁNG 11 NĂM 2016

## Trong số này

1. Đăng ký tài khoản ngân hàng .....	1
Gỡ bỏ yêu cầu chứng từ thanh toán phải phù hợp với tài khoản ngân hàng đã đăng ký.....	1
2. Các công văn trả lời về thuế.....	1
Cho doanh nghiệp khác vay vốn với lãi suất 0% sẽ bị ấn định thuế .....	1
Hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu vẫn phải chờ đủ lũy kế 300 triệu.....	1
Lưu ý các trường hợp không được hoàn thuế từ tháng 07/2016.....	1
Chưa phát sinh thuế GTGT đầu ra, khi giải thể không được hoàn thuế.....	1
Kê khai thuế GTGT đối với doanh thu sản xuất thử của dự án như thế nào .....	1
3. Các văn bản khác.....	1
Kinh phí công đoàn .....	1
Từ năm 2017, mức lương tối thiểu vùng sẽ tăng lên .....	1





## 1. Đăng ký tài khoản ngân hàng

**Gỡ bỏ yêu cầu chứng từ thanh toán phải phù hợp với tài khoản ngân hàng đã đăng ký**

Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung khổ thứ nhất Khoản 3 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Thông tư này sửa đổi điều khoản quy định về chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng bỏ yêu cầu tài khoản thanh toán làm căn cứ xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT phải là tài khoản đã đăng ký hoặc thông báo với cơ quan thuế.

Như vậy, doanh nghiệp chỉ cần đảm bảo có chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo các hình thức phù hợp với quy định pháp luật hiện hành như séc, ủy nhiệm chi hoặc lệnh chi, ủy nhiệm thu, nhờ thu, thẻ ngân hàng, thẻ tín dụng, sim điện thoại (ví điện tử) thì đáp ứng điều kiện khấu trừ, hoàn thuế, không đòi hỏi phải là tài khoản đã đăng ký hoặc thông báo với cơ quan thuế.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/12/2016.



## 2. Các công văn trả lời về thuế

**Cho doanh nghiệp khác vay vốn với lãi suất 0% sẽ bị ấn định thuế**

Công văn số 4975/TCT-CS ngày 26/10/2016 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế TNDN.

Theo quy định tại điểm e khoản 1 Điều 37 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11, doanh

nh nghiệp nếu có hành vi mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hóa, dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường thì bị ấn định thuế.

Theo Tổng cục Thuế, việc một doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác vay vốn với lãi suất 0% bị xem là thực hiện hoạt động trao đổi không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường. Do đó, thuộc trường hợp bị ấn định thuế theo quy định tại điểm e khoản 1 Điều 37 Luật quản lý thuế nêu trên.

**Hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu vẫn phải chờ đủ lũy kế 300 triệu**

Công văn số 5224/TCT-CS ngày 10/11/2016 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT xuất khẩu.

Theo sửa đổi tại Luật thuế số 106/2016/QH13, hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu vẫn được hoàn thuế GTGT theo tháng/quý nếu có số thuế GTGT chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên; ngoại trừ hàng hóa nhập khẩu để xuất khẩu và hàng hóa xuất khẩu ngoài địa bàn hải quan thì không được hoàn thuế.

Như vậy, theo Luật thuế sửa đổi, hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu vẫn chỉ được hoàn thuế

nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ đạt từ 300 triệu đồng trở lên. Trường hợp số thuế GTGT chưa được khấu trừ dưới 300 triệu đồng thì không được hoàn thuế mà phải chờ đến khi đủ hạn mức 300 triệu.

### **Lưu ý các trường hợp không được hoàn thuế từ tháng 07/2016**

Văn bản yêu cầu Cục thuế các tỉnh kịp thời phổ biến đến từng doanh nghiệp trên địa bàn về những quy định mới và quan trọng trong hoàn thuế GTGT tại 05 văn bản gồm: Luật số 106/2016/QH13, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP, Thông tư số 130/2016/TT-BTC, Thông tư số 204/2015/TT-BTC và Thông tư số 99/2016/TT-BTC.

Trong đó, đáng lưu ý là quy định KHÔNG cho hoàn thuế GTGT đối với các trường hợp sau đây kể từ ngày 01/07/2016:

- Đối với hàng mua bán trong nước: tất cả hàng mua bán trong nước phát sinh kể từ tháng 07/2016 đều không được hoàn thuế.

- Đối với HHDV xuất khẩu, không hoàn thuế với các trường hợp: hàng xuất khẩu ngoài địa bàn hoạt động hải quan; hàng nhập khẩu sau đó xuất khẩu; hàng xuất khẩu là sản phẩm tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến hoặc sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành trở lên.

- Đối với dự án đầu tư, không hoàn thuế với các trường hợp: dự án của cơ sở kinh doanh không góp đủ vốn điều lệ như đã đăng ký; dự án kinh doanh ngành, nghề đầu tư có điều kiện khi chưa đủ điều kiện hoặc không

đảm bảo duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động; dự án khai thác

tài nguyên, khoáng sản được cấp phép từ ngày 01/07/2016 hoặc dự án đầu tư sản xuất sản phẩm hàng hóa mà tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành trở lên.

Ngoài ra, theo điểm 2 Công văn này, đối với hàng hóa mua bán trong nước phát sinh trước 01/07/2016 chưa khấu trừ hết thuế GTGT đầu vào, tuy được xét hoàn thuế nhưng toàn bộ hồ sơ sẽ bị phân loại vào diện kiểm tra trước khi hoàn để tránh gian lận thuế.

### **Chưa phát sinh thuế GTGT đầu ra, khi giải thể không được hoàn thuế**

Công văn số 5087/TCT-KK ngày 03/11/2016 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT.

Theo quy định tại điểm c khoản 12 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC, cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ khi giải thể được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết.

Tuy nhiên, Tổng cục Thuế cho biết quy định này chỉ áp dụng đối với các cơ sở giải thể đã phát sinh thuế GTGT đầu ra. Đối với những cơ sở khi giải thể vẫn chưa phát sinh thuế GTGT đầu ra của hoạt động SXKD thì số thuế GTGT đầu vào của những hóa đơn mua hàng (như thuê văn phòng làm việc, tiền điện, nước, điện thoại, văn phòng phẩm ...) không được khấu trừ.



## **Kê khai thuế GTGT đối với doanh thu sản xuất thử của dự án như thế nào**

Công văn số 5123/TCT-KK ngày 04/11/2016 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế đối với dự án đầu tư.

Theo quy định tại khoản 2 Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC và khoản 3.c Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC, về nguyên tắc, trường hợp doanh nghiệp còn đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động thì được lập hồ sơ khai thuế GTGT đầu vào theo mẫu 02/GTGT và được đề nghị hoàn thuế theo diện "dự án đầu tư". Tuy nhiên, ngay từ thời điểm dự án có doanh thu thì không được kê khai riêng thuế GTGT đầu vào theo mẫu 02/GTGT mà phải tổng hợp kê khai cùng với thuế GTGT đầu vào của hoạt động SXKD.

Đối với trường hợp doanh nghiệp có phát sinh hoạt động sản xuất thử trong giai đoạn đầu tư, theo Công văn này, doanh nghiệp vẫn được kê khai số thuế GTGT đầu vào của hoạt động đầu tư trên tờ khai 02/GTGT; nhưng doanh thu phát sinh từ hoạt động sản xuất thử phải kê khai vào tờ khai 01/GTGT và phải bù trừ thuế GTGT đầu vào của dự án với số thuế phát sinh trên tờ khai 01/GTGT. Sau khi bù trừ nếu dự án còn số thuế GTGT đầu vào chưa bù trừ hết theo mức quy định của pháp luật thuế GTGT (300 triệu đồng) thì được xét hoàn thuế.

### **3. Các văn bản khác**

#### **Kinh phí công đoàn**

Năm 2017, phí công đoàn vẫn giữ mức 2% quỹ lương đóng BHXH.

Quyết định số 1699/QĐ-TLĐ ngày 18/10/2016 của Tổng liên đoàn lao động Việt Nam về việc ban hành quy định về



nguyên tắc xây dựng và giao dự toán tài chính công đoàn năm 2017.

Theo Quyết định này, năm 2017, doanh nghiệp cũng sẽ phải trích đóng kinh phí công đoàn theo mức 2% quỹ lương đóng BHXH bắt buộc tương tự như các năm trước.

Quỹ lương đóng BHXH làm căn cứ tính 2% kinh phí công đoàn năm 2017 được xác định bằng tiền lương bình quân đóng BHXH của 6 tháng đầu năm 2016 nhân (x) với số lao động thuộc đối tượng đóng BHXH tại doanh nghiệp.

Đối với đoàn phí công đoàn 2017, đóng trên số đoàn viên công đoàn theo tiền lương và phụ cấp lương tại từng khu vực và theo hướng dẫn của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

Quyết định có hiệu lực thực hiện trong năm tài chính 2017.

**Từ năm 2017, mức lương tối thiểu vùng sẽ tăng lên**

Nghị định số 153/2016/NĐ-CP ngày 14/11/2016 của Chính phủ Quy định mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động.

Theo Nghị định này, kể từ tháng 01/2017, mức lương tối thiểu vùng áp dụng cho người làm việc theo hợp đồng lao động sẽ được điều chỉnh tăng như sau:

- Vùng I: từ 3.500.000 lên 3.750.000 đồng/tháng;
- Vùng II: từ 3.100.000 lên 3.320.000 đồng/tháng;
- Vùng III: từ 2.700.000 lên 2.900.000 đồng/tháng;
- Vùng IV: từ 2.400.000 lên 2.580.000 đồng/tháng.

Như vậy, tương tự các lần trước, trong 04 vùng nêu trên thì vùng I có mức tăng nhiều nhất 250.000 đồng/tháng; kế đến là vùng II tăng 220.000 đồng/tháng; vùng III tăng 200.000 đồng/tháng và tăng ít nhất là vùng IV 180.000 đồng/tháng.

Cần lưu ý đây là mức lương tối thiểu dành cho người lao động làm những công việc giản đơn, đối với người lao động phải qua học nghề, đào tạo nghề thì mức lương tối thiểu phải cộng thêm ít nhất 7%.

Nghị định có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2017, thay thế Nghị định số 122/2015/NĐ-CP ngày 14/11/2015.



## 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.