





# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## NỘI DUNG ●●●●●

1. CÔNG VĂN SỐ 13409/CT-TTHT NGÀY 2/4/2018 CỦA CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ NHÀ THẦU - Trang 3

2. CÔNG VĂN 11950/CT-TTHT NGÀY 27/3/2018 VỀ TỶ GIÁ TÍNH THUẾ NHÀ THẦU - Trang 3 - 4

3. CÔNG VĂN 11502/CT-TTHT NGÀY 26/3/2018 VỀ ĐIỀU KIỆN MIỄN THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CHUYÊN GIA NƯỚC NGOÀI THỰC HIỆN DỰ ÁN ODA - Trang 4

4. CÔNG VĂN 13054/CT-TTHT NGÀY 30/3/2018 VỀ QUYẾT TOÁN BỔ SUNG THUẾ TNCN - Trang 4

5. CÔNG VĂN 2181/TCHQ-CNTT NGÀY 23/4/2018 VỀ VIỆC ĐĂNG KÝ TÀI KHOẢN TRUY CẬP CỔNG THÔNG TIN TỜ KHAI HẢI QUAN - Trang 5

6. CÔNG VĂN 620/GSQL-GQ4 NGÀY 6/3/2018 VỀ VƯỞNG MẮC C/O MẪU D ĐIỆN TỬ - Trang 5

-----000-----



# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## 1. CÔNG VĂN SỐ 13409/CT-TTHT NGÀY 2/4/2018 CỦA CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ NHÀ THẦU

Theo hướng dẫn của Công Văn này, trong trường hợp Công ty ký hợp đồng nhà thầu **tách riêng** giá trị máy móc thiết bị với giá trị dịch vụ vận chuyển, lắp đặt, bảo hành... và chưa bao gồm thuế GTGT, thuế TNDN thì khi trích nộp thuế nhà thầu phải **quy đổi** ra doanh thu có thuế.

Tỷ lệ % tính thuế nhà thầu như sau:

- Đối với máy móc thiết bị, dụng cụ chuyên dùng và đồ dự phòng cho hoạt động bảo dưỡng: chỉ trích nộp 1% thuế TNDN, riêng thuế GTGT nộp tại cơ quan hải quan khi làm thủ tục nhập khẩu.
- Đối với dịch vụ vận chuyển: nộp 2% thuế TNDN và 3% thuế GTGT
- Đối với dịch vụ xây dựng, lắp đặt: nộp 2% thuế TNDN và 5% thuế GTGT (nếu không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc thiết bị) hoặc 3% thuế GTGT (nếu có bao thầu).
- Đối với dịch vụ thiết kế xây lắp, thử nghiệm, vận hành thử, đào tạo, bảo hành, quản lý gói thầu và dịch vụ khác: nộp 5% thuế TNDN và 5% thuế GTGT.

## 2. CÔNG VĂN 11950/CT-TTHT NGÀY 27/3/2018 VỀ TỶ GIÁ TÍNH THUẾ NHÀ THẦU

Theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC, kể từ ngày 1/1/2015, tỷ giá quy đổi doanh thu tính thuế nhà thầu được căn cứ theo tỷ giá mua vào của NHTM nơi nhà thầu nước ngoài mở tài khoản.

Nếu nhà thầu nước ngoài không có tài khoản ngân hàng ở Việt Nam thì doanh thu tính thuế nhà thầu được quy đổi theo một trong các tỷ giá sau:

- **Tỷ giá liên ngân hàng** do NHNN công bố nếu phát sinh trong giai đoạn từ 1/1/2015 - trước ngày 4/1/2016 (ngày Quyết định số 2730/QĐ-NHNN có hiệu lực).



# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

- **Tỷ giá trung tâm** của đồng Việt Nam với đô la Mỹ do NHNN công bố theo Quyết định số 2730/QĐ-NHNN, nếu phát sinh từ ngày 4/1/2016.

Đối với doanh thu quy đổi từ các ngoại tệ khác ra đồng Việt Nam thì sử dụng tỷ giá tính chéo của đồng Việt Nam so với một số ngoại tệ khác để xác định trị giá tính thuế theo quy định tại Điều 3 Quyết định số 2730/QĐ-NHNN nêu trên.

Trường hợp doanh nghiệp đã kê khai, nộp thuế nhà thầu nhưng sau đó phát sinh tăng/giảm số thuế phải nộp do điều chỉnh tỷ giá tính thuế thì được lập hồ sơ kê khai bổ sung theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

### 3. CÔNG VĂN 11502/CT-TTHT NGÀY 26/3/2018 VỀ ĐIỀU KIỆN MIỄN THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CHUYÊN GIA NƯỚC NGOÀI THỰC HIỆN DỰ ÁN ODA

Theo quy định tại Thông tư liên tịch 12/2010/TTLT-BKHĐT-BTC, một trong những điều kiện miễn thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài thực hiện dự án ODA tại Việt Nam là **phải có tên trong danh sách** chuyên gia đính kèm theo hồ sơ đấu thầu.

Tuy nhiên, trường hợp chuyên gia nước ngoài không có tên trong hồ sơ đấu thầu nhưng xuất trình được Văn bản chấp thuận của Bên Việt Nam và Bên nước ngoài (Nhà tài trợ vốn ODA) về việc mình là chuyên gia được thay đổi bổ sung thì cũng được xét miễn thuế TNCN.

### 4. CÔNG VĂN 13054/CT-TTHT NGÀY 30/3/2018 VỀ QUYẾT TOÁN BỔ SUNG THUẾ TNCN

Theo Công văn này, trường hợp cá nhân kê khai bổ sung quyết toán thuế dẫn đến giảm số thuế TNCN phải nộp hoặc tăng số thuế TNCN được hoàn thì sẽ được xử lý như sau:

- Đối với trường hợp khai bổ sung làm giảm số thuế TNCN phải nộp so với số thuế đã nộp thì khi khai bổ sung quyết toán thuế TNCN theo mẫu 02/QTT-TNCN, cá nhân khai số thuế đã nộp lần đầu (theo giấy nộp tiền) vào chỉ tiêu 38 - đã tạm nộp để làm căn cứ xác định phần chênh lệch được hoàn.
- Đối với trường hợp khai bổ sung làm tăng số thuế TNCN được hoàn, cơ quan thuế sẽ căn cứ vào hồ sơ quyết toán thuế TNCN bổ sung và hồ sơ đã hoàn lần đầu để xác định số thuế chênh lệch được hoàn thêm.



# S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8<sup>th</sup> Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: [SAMUEL230@HANMAIL.NET](mailto:SAMUEL230@HANMAIL.NET)

Fax: 028-3910.4998

[SAMUEL230@SSAUDIT.COM](mailto:SAMUEL230@SSAUDIT.COM)

## 5. CÔNG VĂN 2181/TCHQ-CNTT NGÀY 23/4/2018 VỀ VIỆC ĐĂNG KÝ TÀI KHOẢN TRUY CẬP CỔNG THÔNG TIN TỜ KHAI HẢI QUAN

Theo Công văn này, đối tượng được truy cập Cổng thông tin Tờ khai hải quan điện tử theo Quy chế ban hành tại Quyết định 33/2016/QĐ-TTg không bao gồm doanh nghiệp, chỉ gồm các cơ quan quản lý nhà nước, tổ chức tín dụng và tổ chức cấp C/O.

Theo đó, doanh nghiệp không thể đăng ký tài khoản truy cập Cổng thông tin Tờ khai hải quan điện tử để tra cứu thông tin về tờ khai.

Trường hợp muốn tra cứu thông tin tờ khai hải quan điện tử, doanh nghiệp có thể sử dụng các hình thức sau:

- Sử dụng tiện ích "Tra cứu thông tin tờ khai hải quan" được cung cấp trên Cổng thông tin điện tử hải quan ([www.customs.gov.vn](http://www.customs.gov.vn)):
- Sử dụng dịch vụ tin nhắn tới đầu số 0869600633 do Tổng cục Hải quan cung cấp. Để đăng ký dịch vụ này thì truy cập vào địa chỉ [tkhqdt.customs.gov.vn/doanhnghiep.aspx](http://tkhqdt.customs.gov.vn/doanhnghiep.aspx) và làm theo hướng dẫn.

Ngoài ra, nếu cần Tổng cục Hải quan hỗ trợ thêm thì liên hệ theo các hình thức:

- Thông qua đường dây nóng của bộ phận hỗ trợ (helpdesk) thuộc Tổng cục Hải quan;
- Gửi thư điện tử vào địa chỉ [bophanhotrotchq@customs.gov.vn](mailto:bophanhotrotchq@customs.gov.vn)

## 6. CÔNG VĂN 620/GSQL-GQ4 NGÀY 6/3/2018 VỀ VƯỚNG MẮC C/O MẪU D ĐIỆN TỬ

Liên quan đến C/O Form D điện tử, văn bản hướng dẫn một số điểm như sau:

- Trường hợp đánh dấu vào ô “Normal”: áp dụng cho C/O được cấp khi nước xuất xứ là nước cấp C/O và là nước phát hành hóa đơn (không phải trường hợp hóa đơn bên thứ ba hoặc C/O giáp lưng).
- Trường hợp đánh dấu vào ô “Drawback”: áp dụng cho C/O được cấp thay thế cho C/O đã bị cơ quan hải quan từ chối.
- Trường hợp C/O điện tử bị thiếu thông tin do gặp sự cố/lỗi kỹ thuật thì cơ quan hải quan sẽ tiếp nhận bản C/O giấy được cấp theo đúng quy định của Hiệp định thương mại hàng hóa ASEAN để xem xét xử lý