



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

BẢN TIN CỦA S&S – THÁNG 2 & THÁNG 3 NĂM 2018

Bạn đọc thân mến,

Chúng tôi xin gửi tới bạn đọc bản tin thuế và pháp lý cập nhật [tháng 2 & tháng 3 năm 2018](#) của S&S.

Chúng tôi tin tưởng rằng bạn sẽ hài lòng với bản tin này và chúng tôi rất sẵn sàng đón nhận bất kỳ thông tin phản hồi hoặc đóng góp ý kiến của các bạn thông qua email: samuel230@hanmail.net

Công ty TNHH Tư vấn và Kiểm toán S&S

Trụ sở chính:

Tầng 8, tòa nhà Yoco
41 Nguyễn Thị Minh Khai St, Quận 1,
TP. HCM, Việt Nam

Tel: 84 (28) 39 104 996

Fax: 84 (28) 39 104 998

Web: <http://www.ssaudit.com>

Văn phòng Hà Nội

Phòng 702, Lầu 7, Tòa Nhà Vinaconex 9
Đường Phạm Hùng, Phường Mễ Trì
Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

Tel: 84 (24) 62 512 199

Fax: 84 (24) 62 512 201

Hy vọng độc giả sẽ hứng thú với bản tin của chúng tôi! Và chúng ta rất hân hạnh giải đáp và thảo luận các vấn đề của các quý doanh nghiệp để đưa ra cách tốt nhất mà chúng tôi có thể hỗ trợ quý doanh nghiệp





S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

NỘI DUNG ●●●●●

1. CÔNG VĂN SỐ 5749/CT-TNCN HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ NĂM 2017 VÀ CẤP MST CHO NGƯỜI PHỤ THUỘC (NPT) - Trang 4

2. CÔNG VĂN 9728/CT-TTHT VỀ KHẤU TRỪ THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN CHI TRẢ HỘ CHO CHUYÊN GIA NƯỚC NGOÀI - Trang 4

3. THÔNG TƯ SỐ 25/2018/TT-BTC NGÀY 16/3/2018 CỦA BỘ TÀI CHÍNH VỀ VIỆC HƯỚNG DẪN NGHỊ ĐỊNH SỐ 146/2017/NĐ-CP NGÀY 15/12/2017 CỦA CHÍNH PHỦ VÀ SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA THÔNG TƯ SỐ 78/2014/TT-BTC NGÀY 18/6/2014 CỦA BỘ TÀI CHÍNH - Trang 5

4. CÔNG VĂN 509/TCT-CS VỀ HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ - Trang 5-6

5. CÔNG VĂN SỐ 8378/CT-TTHT NGÀY 5/3/2018 VỀ THỦ TỤC XÁC NHẬN ĐỐI TƯỢNG CƯ TRÚ - Trang 6



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

NỘI DUNG (TIẾP THEO) •••••

6. NGHỊ ĐỊNH SỐ 39/2018/NĐ-CP NGÀY 11/3/2018 QUY ĐỊNH CHI TIẾT MỘT SỐ ĐIỀU CỦA LUẬT HỖ TRỢ DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA - Trang 6-7

7. NGHỊ ĐỊNH SỐ 31/2018/NĐ-CP NGÀY 8/3/2018 QUY ĐỊNH CHI TIẾT LUẬT QUẢN LÝ NGOẠI THƯƠNG VỀ XUẤT XỨ HÀNG HÓA - Trang 7-8

8. CÔNG VĂN SỐ 1040/BCT-KH NGÀY 2/2/2018 VỀ VIỆC TRIỂN KHAI THI HÀNH NGHỊ ĐỊNH 09/2018/NĐ-CP VỀ THẨM QUYỀN CẤP GIẤY PHÉP KINH DOANH - Trang 8

9. CÔNG VĂN SỐ 4338/QLD-PCD NGÀY 14/3/2018 VỀ VIỆC VPĐD DOANH NGHIỆP ĐƯỢC NƯỚC NGOÀI KHÔNG ĐƯỢC TỔ CHỨC HỘI NGHỊ GIỚI THIỆU THUỐC - Trang 8-9

10. NGHỊ ĐỊNH 41/2018/NĐ-CP NGÀY 12/3/2018 VỀ XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH TRONG LĨNH VỰC KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP - Trang 9



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

1. CÔNG VĂN SỐ 5749/CT-TNCN HƯỚNG DẪN QUYẾT TOÁN THUẾ NĂM 2017 VÀ CẤP MST CHO NGƯỜI PHỤ THUỘC (NPT)

Ngày 05/02/2018, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành công văn 5749/CT-TNCN để hướng dẫn về việc quyết toán thuế TNCN năm 2017 và cấp MST cho NPT. Trong đó có một số điểm đáng chú ý được nhắc lại như sau:

- Mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một người nộp thuế trong một năm tính thuế. Trường hợp nhiều cá nhân có chung NPT phải nuôi dưỡng thì phải tự thỏa thuận để đăng ký giảm trừ gia cảnh trong cả năm cho một cá nhân duy nhất.
- Triển khai thí điểm hệ thống tiếp nhận tờ khai thuế TNCN, quyết toán thuế TNCN trên hệ thống thuế điện tử eTax (eTax service) tại địa chỉ <http://thuedientu.gdt.gov.vn> như sau:
 - Đối với doanh nghiệp, tổ chức có sử dụng chữ ký số vẫn thực hiện kê khai, gửi tờ khai thuế TNCN và tờ khai quyết toán thuế TNCN tại địa chỉ <https://nhantokhai.gdt.gov.vn>;
 - Cá nhân và tổ chức chưa sử dụng chữ ký số gửi tờ khai thuế TNCN và tờ khai QTTCN, tờ khai cấp mã số thuế cho người phụ thuộc tại địa chỉ [http://thuedientu.gdt.gov.vn\(trangwebhttp://tncnonline.com.vn](http://thuedientu.gdt.gov.vn(trangwebhttp://tncnonline.com.vn) sẽ đóng chức năng này);
 - Tờ khai đăng ký cấp mã số thuế TNCN qua cơ quan chi trả, doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân vẫn thực hiện gửi hồ sơ theo địa chỉ <http://tncnonline.com.vn> cho đến khi có thông báo mới.

2. CÔNG VĂN 9728/CT-TTHT VỀ KHẤU TRỪ THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN CHI TRẢ HỘ CHO CHUYÊN GIA NƯỚC NGOÀI

Theo công văn 9728/CT-TTHT do Cục thuế TP.Hà Nội ban hành ngày 14/03/2018, trường hợp công ty ký hợp đồng với chuyên gia là cá nhân không cư trú, tại hợp đồng có quy định công ty sẽ chi trả hộ cho các chi phí vé máy bay, chỗ ở, phương tiện đi lại trong quá trình làm việc tại Việt Nam thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

3. THÔNG TƯ SỐ 25/2018/TT-BTC NGÀY 16/3/2018 CỦA BỘ TÀI CHÍNH VỀ VIỆC HƯỚNG DẪN NGHỊ ĐỊNH SỐ 146/2017/NĐ-CP NGÀY 15/12/2017 CỦA CHÍNH PHỦ VÀ SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU CỦA THÔNG TƯ SỐ 78/2014/TT-BTC NGÀY 18/6/2014 CỦA BỘ TÀI CHÍNH

Thông tư sửa đổi, bổ sung một số chính sách liên quan đến thuế GTGT, thuế TNDN và thuế TNCN. Theo đó:

- Về thuế GTGT, doanh nghiệp được phục hồi chính sách hoàn thuế đối với hàng xuất khẩu có nguồn gốc nhập khẩu. Ngoài ra, hàng xuất khẩu sản xuất từ TNKS nếu đã chế biến thành sản phẩm khác hoặc chế biến theo quy trình khép kín sẽ được hưởng thuế GTGT 0%.
- Về thuế TNDN, có sửa đổi một số quy định quan trọng sau:
 - Đối với TSCĐ được chuyển giao theo hợp đồng chuyển nhượng vốn góp, bên nhận chuyển nhượng chỉ được khấu hao theo giá trị còn lại trên sổ sách kế toán của bên chuyển nhượng.
 - Các khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động do đã bị giới hạn mức chi tối đa 3 triệu đồng/người/tháng nên sẽ không bị tính chung vào các khoản chi phúc lợi được tính vào chi phí được trừ tối đa không quá một tháng lương trung bình.
- Về thuế TNCN, khoản thu nhập bị đánh thuế theo diện "**chuyển nhượng chứng khoán**" không bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần, chỉ gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu trong công ty cổ phần.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/5/2018.

4. CÔNG VĂN 509/TCT-CS VỀ HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ

Ngày 07/02/2018, Tổng cục thuế đã ban hành công văn 509/TCT-CS về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư có số vốn đầu tư thực tế lớn hơn số vốn đầu tư đã đăng ký trên Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

Theo đó nếu việc tăng vốn đầu tư của dự án đã được thực hiện theo quy định của Luật đầu tư thì được hoàn thuế GTGT dự án đầu tư theo quy định. Do công văn không nêu rõ quan điểm đối với trường hợp việc tăng vốn đầu tư không được thực hiện theo đúng theo quy định, do vậy, quý doanh nghiệp nên thận trọng kiểm tra lại tình trạng góp vốn đầu tư thực tế trước khi nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

5. CÔNG VĂN SỐ 8378/CT-TTHT NGÀY 5/3/2018 VỀ THỦ TỤC XÁC NHẬN ĐỐI TƯỢNG CƯ TRÚ

Hiện nay, thủ tục xác nhận doanh nghiệp nước ngoài là đối tượng cư trú tại Việt Nam theo Hiệp định thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 44 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

Theo đó, nếu doanh nghiệp nước ngoài đang là người nộp thuế tại Việt Nam thì hồ sơ bao gồm Giấy đề nghị xác nhận cư trú theo mẫu số 06/HTQT và Giấy ủy quyền (nếu thực hiện thông qua đại diện hợp pháp), gửi đến Cục thuế nơi đăng ký nộp thuế.

Tuy nhiên, nếu doanh nghiệp nước ngoài không phải là đối tượng khai nộp thuế thì hồ sơ bao gồm:

- Giấy đề nghị xác nhận cư trú theo mẫu nêu trên;
- Giấy đăng ký thành lập doanh nghiệp;
- Giấy ủy quyền trong trường hợp thực hiện thủ tục thông qua đại diện hợp pháp.

Thời hạn giải quyết trong vòng 7 ngày làm việc, kể từ ngày nhận được đơn.

6. NGHỊ ĐỊNH SỐ 39/2018/NĐ-CP NGÀY 11/3/2018 QUY ĐỊNH CHI TIẾT MỘT SỐ ĐIỀU CỦA LUẬT HỖ TRỢ DOANH NGHIỆP NHỎ VÀ VỪA

Một trong những điểm mới đáng lưu ý tại Nghị định này là sửa đổi tiêu chí xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa được hưởng các chính sách hỗ trợ đặc biệt. Theo đó, phân loại doanh nghiệp nhỏ và vừa theo các tiêu chí như sau:



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

Tiêu Chí	Siêu nhỏ	Nhỏ		Vừa	
			Riêng lĩnh vực TM-DV		Riêng lĩnh vực TM-DV
Nhân sự	<= 10 người	<=100 người	<=50 người	<=200 người	<= 100 người
Nguồn vốn	<= 10 tỷ	<=20 tỷ	<=50 tỷ	<= 100 tỷ	<=100 tỷ
Doanh thu	<=10 tỷ	<=50 tỷ	<=100 tỷ	<=200 tỷ	<=300 tỷ

Nghị định còn bổ sung một số chính sách hỗ trợ mới dành cho doanh nghiệp nhỏ và vừa, như: miễn phí truy cập và hỗ trợ từ 10% - 100% giá trị hợp đồng tư vấn thông qua Cổng thông tin quốc gia hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa; được hỗ trợ tối thiểu 50% tổng chi phí của một khóa đào tạo về khởi sự kinh doanh; miễn phí đào tạo nghề ngắn hạn; ...

Riêng doanh nghiệp chuyển đổi từ hộ kinh doanh được miễn lệ phí môn bài trong thời hạn 3 năm, được miễn lệ phí đăng ký doanh nghiệp lần đầu và miễn phí công bố doanh nghiệp lần đầu.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày ký ban hành.

7. NGHỊ ĐỊNH SỐ 31/2018/NĐ-CP NGÀY 8/3/2018 QUY ĐỊNH CHI TIẾT LUẬT QUẢN LÝ NGOẠI THƯƠNG VỀ XUẤT XỨ HÀNG HÓA

So với quy định trước đó tại Nghị định 19/2006/NĐ-CP, Nghị định này bổ sung thêm rất nhiều quy định mới liên quan đến tiêu chí chứng nhận và cấp giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa (còn gọi C/O). Một số thay đổi mới như sau:

- Bắt buộc đăng ký hồ sơ thương nhân trước khi xin cấp C/O lần đầu (Điều 13).
- Cho phép thay đổi nơi đề nghị cấp C/O so với nơi đăng ký ban đầu trong hồ sơ thương nhân (Điều 14).
- Quy định rõ hồ sơ đề nghị cấp C/O trong các trường hợp cụ thể (Điều 15).
- Cho phép khai báo điện tử (trực tuyến) thủ tục đề nghị cấp C/O (Điều 16).
- C/O được phép cấp sau trong vòng 1 năm (kể từ ngày giao hàng), nếu không cấp được vào thời điểm xuất khẩu (Điều 17).
- Cho phép cấp lại C/O trong các trường hợp bị lỗi, mất, thất lạc hoặc hư hỏng và cho phép tách C/O thành 2 hay nhiều bộ (Điều 18).



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

- Bổ sung quy định về cấp giấy chứng nhận hàng hóa không thay đổi xuất xứ, áp dụng cho trường hợp hàng hóa từ nước ngoài đưa vào KNQ của Việt Nam sau đó xuất khẩu đi nước khác hoặc đưa vào nội địa (Điều 19).
- Quy định rõ các trường hợp từ chối cấp hoặc thu hồi/hủy bỏ C/O đã cấp (Điều 21, 22).
- Cho phép thương nhân được tự chứng nhận xuất xứ của hàng hóa xuất khẩu (Điều 25).

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 08/03/2018.

8. CÔNG VĂN SỐ 1040/BCT-KH NGÀY 2/2/2018 VỀ VIỆC TRIỂN KHAI THI HÀNH NGHỊ ĐỊNH 09/2018/NĐ-CP VỀ THẨM QUYỀN CẤP GIẤY PHÉP KINH DOANH

Liên quan đến thẩm quyền cấp Giấy phép kinh doanh, Giấy phép lập cơ sở bán lẻ của doanh nghiệp FDI, Bộ Công thương thông báo Nghị định 09/2018/NĐ-CP đã chuyển giao thẩm quyền này cho Sở Công thương, thay vì trước đó là Sở Kế hoạch & Đầu tư và Ban quản lý các khu kinh tế, khu chế xuất, khu công nghiệp.

Vì vậy, khi nộp hồ sơ đề nghị cấp, sửa đổi, bổ sung, cấp lại Giấy phép kinh doanh, Giấy phép lập cơ sở bán lẻ từ ngày 15/1/2018 trở đi (ngày Nghị định 09 có hiệu lực), bao gồm cả các hồ sơ nộp trước ngày 15/1/2018 nhưng chưa đầy đủ, chưa hợp lệ và nộp bổ sung từ ngày 15/1/2018, doanh nghiệp FDI phải nộp tại Sở Công thương.

9. CÔNG VĂN SỐ 4338/QLD-PCD NGÀY 14/3/2018 VỀ VIỆC VPĐD DOANH NGHIỆP ĐƯỢC NƯỚC NGOÀI KHÔNG ĐƯỢC TỔ CHỨC HỘI NGHỊ GIỚI THIỆU THUỐC

Văn bản giải đáp một số vướng mắc liên quan đến điều kiện kinh doanh đối với doanh nghiệp được nước ngoài (FIE) theo quy định mới tại Luật dược 2016 và Nghị định 54/2017/NĐ-CP.

Theo đó, để được cấp Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dược, các doanh nghiệp FIE bắt buộc phải có kho bảo quản thuốc. Kho này có thể là kho đi thuê của doanh nghiệp khác. Tuy nhiên, chỉ được thuê kho đáp ứng tiêu chuẩn GSP của doanh nghiệp tại Việt Nam và doanh nghiệp FIE vẫn phải trực tiếp quản lý thuốc trong kho, không được thuê dịch vụ bảo quản thuốc.



S&S AUDITING AND CONSULTING COMPANY

8th Floor, 41 Nguyen Thi Minh Khai Street, District 1, Ho Chi Minh City

Tel: 028-3910.4996 – 3910.4997

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Fax: 028-3910.4998

SAMUEL230@SSAUDIT.COM

Trường hợp doanh nghiệp FIE kinh doanh quyền nhập khẩu và bảo quản thuốc trước ngày Luật Dược 2016 và Nghị định 54/2017/NĐ-CP có hiệu lực, nếu nay từ bỏ quyền nhập khẩu thì cũng không được tiếp tục thực hiện dịch vụ bảo quản thuốc.

Đối với VPĐD của doanh nghiệp dược nước ngoài, không được tuyển dụng người giới thiệu thuốc (trình dược viên) và trực tiếp tổ chức hội thảo, hội nghị giới thiệu thuốc. Nếu muốn giới thiệu, cung cấp thông tin về thuốc của công ty thì chỉ có thể áp dụng hình thức phát hành tài liệu (đã có xác nhận của cơ quan thẩm quyền).

10. NGHỊ ĐỊNH 41/2018/NĐ-CP NGÀY 12/3/2018 VỀ XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH TRONG LĨNH VỰC KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

So với quy định cũ, Nghị định này đã điều chỉnh tăng mức phạt tối đa trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán, từ 30 triệu lên 50 triệu đồng (đối với cá nhân) và từ 60 triệu lên 100 triệu đồng (đối với tổ chức).

Đối với mức phạt cụ thể, Nghị định có điều chỉnh tăng mức phạt đối với hành vi áp dụng sai quy định về chữ viết, chữ số, đơn vị tiền tệ, kỳ kế toán, từ khung 5 - 10 triệu lên khung 10 - 20 triệu đồng; giả mạo BCTC từ khung 20- 30 triệu lên khung 40 - 50 triệu.

Ngoài ra, còn bổ sung quy định xử phạt đối với một số hành vi khác, như:

- ✓ Áp dụng sai chế độ kế toán, từ 10 - 20 triệu;
- ✓ Ký chứng từ kế toán bằng mực đỏ, mực phai màu, ký chứng từ kế toán bằng cách đóng dấu chữ ký khắc sẵn, chứng từ chi tiền không ký theo từng liên, từ 3 - 5 triệu.
- ✓ Không dịch chứng từ kế toán bằng tiếng nước ngoài ra tiếng Việt theo quy định, từ 5 - 10 triệu.
- ✓ Lập BCTC không đúng biểu mẫu, từ 5 - 10 triệu đồng.

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

-----oOo-----