



# 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)

## BẢN TIN CỦA S&S – THÁNG 1 NĂM 2018

Bạn đọc thân mến,

Chúng tôi xin gửi tới bạn đọc bản tin thuế và pháp lý cập nhật **[tháng 1 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](mailto: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

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 5960/TCT-DNL NGÀY 28/12/2017 CỦA TỔNG CỤC THUẾ VỀ QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ - Trang 3
2. CÔNG VĂN SỐ 1520/CT-TTHT NGÀY 10/1/2018 HƯỚNG DẪN TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG CỔ PHIẾU - Trang 3
3. CÔNG VĂN SỐ 1990/CT-TTHT NGÀY 15/01/2018 VỀ CHI PHÍ LÃI VAY CÓ YẾU TỐ QUAN HỆ LIÊN KẾT TRONG TRƯỜNG HỢP KINH DOANH LỖ - Trang 4
4. CÔNG VĂN SỐ 3966/CT-TTHT NGÀY 24/1/2018 VỀ HẠCH TOÁN CHI PHÍ LÃI VAY ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP CÓ GIAO DỊCH LIÊN KẾT - Trang 4
5. CÔNG VĂN SỐ 4884/CT-TTHT NGÀY 30/1/2018 VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG ĐÀO TẠO, TƯ VẤN - Trang 5
6. NGHỊ ĐỊNH SỐ 09/2018/NĐ-CP NGÀY 15/01/2018 VỀ HOẠT ĐỘNG MUA BÁN HÀNG HÓA VÀ CÁC HOẠT ĐỘNG LIÊN QUAN TRỰC TIẾP ĐẾN MUA BÁN HÀNG HÓA CỦA NHÀ ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI, TỔ CHỨC KINH TẾ CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI VIỆT NAM - Trang 5-6
7. CÔNG VĂN SỐ 1246/CVL-QLLĐNN VỀ GIẤY PHÉP LAO ĐỘNG CỦA TRƯỞNG VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN NƯỚC NGOÀI - Trang 6
8. CÔNG VĂN SỐ 384/BHXH-CSXH NGÀY 31/1/2018 CỦA BHXH VIỆT NAM TRIỂN KHAI CÁC QUY ĐỊNH CỦA LUẬT BHXH - Trang 6-7
9. CÔNG VĂN SỐ 70/TCT-CS NGÀY 5/1/2018 CỦA TỔNG CỤC THUẾ VỀ MIỄN THÔNG BÁO CHUYỂN ĐỔI PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ - Trang 7



# 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 5960/TCT-DNL NGÀY 28/12/2017 CỦA TỔNG CỤC THUẾ VỀ QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

Ngày 28/12/2017, Tổng Cục Thuế ban hành Công Văn số 5960/TCT-DNL hướng dẫn về việc không sử dụng hết 70% nguồn Quỹ phát triển khoa học và công nghệ. Theo quy định tại Điều 14 Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC, sau thời hạn trích lập Quỹ phát triển KH&CN 5 năm, nếu doanh nghiệp sử dụng không hết 70% số quỹ đã trích thì phải truy nộp thuế TNDN tính trên phần quỹ còn lại kèm theo lãi suất tương ứng với số tiền thuế đó.

Thuế suất dùng để tính số thuế TNDN phải truy nộp là thuế suất áp dụng tại thời điểm (năm) trích lập quỹ.

Lãi suất tính lãi là lãi suất trái phiếu kho bạc hoặc lãi suất tín phiếu kho bạc loại kỳ hạn 1 năm áp dụng tại thời điểm (năm) thu hồi và thời gian tính lãi là 2 năm.

Cần lưu ý, khoản tiền lãi phát sinh của phần thuế TNDN phải truy nộp do không sử dụng hết 70% Quỹ KH&CN **không được coi là chi phí hợp lý.**

## 2. CÔNG VĂN SỐ 1520/CT-TTHT NGÀY 10/1/2018 HƯỚNG DẪN TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG CỔ PHIẾU

Ngày 10/01/2018, Cục Thuế Hà Nội ban hành Công Văn số 1520/CT-TTHT hướng dẫn trích lập dự phòng cổ phiếu.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 228/2009/TT-BTC, tại thời điểm lập dự phòng nếu các cổ phiếu (chứng khoán) mà doanh nghiệp đang đầu tư bị giảm giá so với giá trên sổ sách kế toán thì phải trích lập dự phòng.

Mức trích lập dự phòng giảm giá cổ phiếu được xác định bằng **số lượng cổ phiếu bị giảm giá tại thời điểm lập BCTC nhân (x) với mức chênh lệch giá giữa giá thị trường so với giá trên sổ kế toán.**

Tuy nhiên, trường hợp doanh nghiệp còn số dư dự phòng thì chỉ cần trích thêm phần còn thiếu hoặc không trích thêm nếu số dư dự phòng bằng với mức dự phòng giảm giá cổ phiếu cần trích.



# 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)

## 3. CÔNG VĂN SỐ 1990/CT-TTHT NGÀY 15/01/2018 VỀ CHI PHÍ LÃI VAY CÓ YẾU TỐ QUAN HỆ LIÊN KẾT TRONG TRƯỜNG HỢP KINH DOANH LỖ

Ngày 15/01/2018 Cục Thuế Hà Nội ban hành Công Văn số 1990/CT-TTHT hướng dẫn về chi phí lãi vay có yếu tố quan hệ liên kết trong trường hợp kinh doanh lỗ. Cụ thể như sau:

Theo quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, khi doanh nghiệp vay vốn của các bên có quan hệ liên kết thì chỉ được hạch toán chi phí lãi vay tối đa không quá 20% tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ.

Với quy định này, doanh nghiệp chỉ được hạch toán chi phí lãi vay có yếu tố quan hệ liên kết khi tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ (còn gọi là chỉ số EBITDA) lớn hơn 0, **tức có lợi nhuận.**

Ngược lại, nếu chỉ số EBITDA trong kỳ nhỏ hơn 0, tức không có lợi nhuận (bị lỗ) **thì toàn bộ chi phí lãi vay trong kỳ đều bị xuất toán, không được chấp nhận.**

## 4. CÔNG VĂN SỐ 3966/CT-TTHT NGÀY 24/1/2018 VỀ HẠCH TOÁN CHI PHÍ LÃI VAY ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP CÓ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Theo quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP, khi doanh nghiệp phát sinh giao dịch vay vốn của bên có quan hệ liên kết thì chi phí lãi vay trong kỳ chỉ được hạch toán tối đa không quá 20% tổng lợi nhuận thuần.

"Chi phí lãi vay" bị khống chế theo hạn mức nêu trên được hiểu bao gồm toàn bộ chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của doanh nghiệp, kể cả chi phí lãi vay không có yếu tố quan hệ liên kết.

Tuy nhiên, sẽ được loại trừ các chi phí lãi vay đủ điều kiện vốn hóa vào giá trị dự án đầu tư theo nguyên tắc quy định tại Chuẩn mực số 16 ban hành kèm Quyết định 165/2002/QĐ-BTC.

Ngoài ra, cần lưu ý, trường hợp doanh nghiệp có phát sinh khoản thu lãi tiền gửi và lãi cho vay thì **không được bù trừ** với chi phí lãi vay khi xác định hạn mức khống chế.



# **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 SỐ 4884/CT-TTHT NGÀY 30/1/2018 VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG ĐÀO TẠO, TƯ VẤN**

Theo nội dung hướng dẫn của Công Văn, trong trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê Công ty mẹ ở nước ngoài đào tạo chuyên gia và tư vấn lập hồ sơ dự thầu, nếu đáp ứng các điều kiện tại khoản 1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì được hạch toán toàn bộ chi phí.

Đối với dịch vụ đào tạo chuyên gia, nếu được thực hiện ở nước ngoài (trừ đào tạo trực tuyến) thì không bị tính thuế nhà thầu (khoản 4 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC).

Ngoài ra, nếu khóa đào tạo này phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ của người lao động hoặc theo kế hoạch của Công ty thì còn được miễn thuế TNCN (điểm đ.6 khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

Tuy nhiên, đối với dịch vụ tư vấn lập hồ sơ dự thầu thì phải khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu theo tỷ lệ 5% thuế GTGT và 5% thuế TNDN (Điều 12, Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC).

## **6. NGHỊ ĐỊNH SỐ 09/2018/NĐ-CP NGÀY 15/01/2018 VỀ HOẠT ĐỘNG MUA BÁN HÀNG HÓA VÀ CÁC HOẠT ĐỘNG LIÊN QUAN TRỰC TIẾP ĐẾN MUA BÁN HÀNG HÓA CỦA NHÀ ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI, TỔ CHỨC KINH TẾ CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI VIỆT NAM**

Ngày 15/01/2018, Chính Phủ ban hành Nghị định số 09/2018/NĐ-CP, theo đó Nghị định quy định chi tiết về điều kiện cho phép doanh nghiệp FDI được thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối hàng hóa và các dịch vụ liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa.

Một trong những quy định mới đáng lưu ý tại Nghị định này là gỡ bỏ yêu cầu phải xin cấp phép quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu đối với doanh nghiệp FDI.

Doanh nghiệp FDI chỉ phải xin giấy phép khi kinh doanh các hoạt động quy định tại Điều 5 Nghị định này, gồm: quyền phân phối bán lẻ, quyền phân phối bán buôn, dịch vụ logistics, xúc tiến thương mại, trung gian thương mại, thương mại điện tử...

Ngoài ra, phạm vi thực hiện quyền xuất khẩu của doanh nghiệp FDI cũng được mở rộng hơn thông qua việc cho phép xuất khẩu cả hàng đặt gia công tại Việt Nam



# **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)

Thêm nữa, Nghị định mới có quy định một số điều kiện cho phép doanh nghiệp FDI được kinh doanh các mặt hàng chưa cam kết trong WTO, như dầu, mỡ bôi trơn, gạo, đường, sách, báo, ...

Về thủ tục cấp phép, nếu như trước đây thẩm quyền cấp giấy phép là UBND tỉnh thì nay chuyển sang Sở Công thương.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 15/01/2018 và thay thế Nghị định số 23/2007/NĐ-CP ngày 12/02/2007.

## **7. CÔNG VĂN SỐ 1246/CVL-QLLĐNN VỀ GIẤY PHÉP LAO ĐỘNG CỦA TRƯỞNG VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN NƯỚC NGOÀI**

Ngày 17/11/2017 Bộ Lao Động Thương Binh và Xã Hội ban hành Công Văn số 1246/CVL-QLLĐNN, theo đó căn cứ theo quy định tại khoản 3 Điều 172 Bộ luật lao động số 10/2012/QH13, đối với người nước ngoài làm Trưởng VPĐD tại Việt Nam, chỉ được miễn giấy phép lao động khi là Trưởng VPĐD của tổ chức quốc tế hoặc tổ chức phi chính phủ.

Nếu là Trưởng VPĐD của thương nhân nước ngoài thì vẫn thuộc diện phải xin giấy phép lao động theo quy định tại Nghị định 11/2016/NĐ-CP.

Người nước ngoài nếu làm Trưởng VPĐD tại Việt Nam thì được xem là nhà quản lý (điểm a khoản 4 Điều 3 Nghị định số 11/2016/NĐ-CP). Cơ sở chứng minh một người là Trưởng VPĐD được xác định theo Giấy phép thành lập VPĐD đó.

## **8. CÔNG VĂN SỐ 384/BHXH-CSXH NGÀY 31/1/2018 CỦA BHXH VIỆT NAM TRIỂN KHAI CÁC QUY ĐỊNH CỦA LUẬT BHXH**

Liên quan đến BHXH bắt buộc, Văn bản lưu ý doanh nghiệp về một số quy định mới có hiệu lực kể từ ngày 1/1/2018 bao gồm:

- (i) Bắt buộc tham gia BHXH đối với lao động người nước ngoài và người có HĐLĐ từ 1 đến dưới 3 tháng.
- (ii) Tiền lương đóng BHXH, ngoài mức lương cơ bản, phụ cấp lương còn phải tính thêm cả các khoản bổ sung khác.



# 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)

Ngoài ra, BHXH Việt Nam cũng yêu cầu tăng cường kiểm tra, thanh tra nghĩa vụ đóng BHXH bắt buộc và coi đây là căn cứ để đề xuất cơ quan chức năng khởi tố hình sự.

Tiền lương tối thiểu làm căn cứ đóng BHXH bắt buộc kể từ ngày 1/1/2018 cũng điều chỉnh tăng theo mức lương tối thiểu vùng quy định tại Nghị định 141/2017/NĐ-CP. Cụ thể:

- Vùng I: 3.980.000 đồng/tháng;
- Vùng II: 3.530.000 đồng/tháng;
- Vùng III: 3.090.000 đồng/tháng;
- Vùng IV: 2.760.000 đồng/tháng.

## 9. CÔNG VĂN SỐ 70/TCT-CS NGÀY 5/1/2018 CỦA TỔNG CỤC THUẾ VỀ MIỄN THÔNG BÁO CHUYỂN ĐỔI PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ

Theo quy định mới tại Thông tư 93/2017/TT-BTC, kể từ ngày 5/11/2017, doanh nghiệp được **miễn nộp** thông báo mẫu 06/GTGT khi chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT.

Cơ quan thuế sẽ tự căn cứ theo mẫu tờ khai thuế GTGT của doanh nghiệp để xác định phương pháp tính thuế, là khấu trừ nếu nộp tờ khai mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT hoặc trực tiếp nếu nộp tờ khai mẫu số 03/GTGT, 04/GTGT.

**Nếu quý Công ty có bất cứ thắc mắc gì, xin vui lòng liên hệ với Công ty chúng tôi**

**– Công Ty Kiểm Toán và Tư Vấn S&S.**

====000=====

# CHÚC MỪNG NĂM MỚI 2018