



S&S Auditing and Consulting Co., Ltd.

41 Nguyen Thi Minh Khai, District 1, HCMC.

Tel: 08-39104996-39104997

Fax: 08-39104998

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Website: SSAUDIT.COM

BẢN TIN CỦA S&S – THÁNG 7 NĂM 2016

NỘI DUNG ●●●●●

1. CÔNG VĂN SỐ 10315/BTC-TCT NGÀY 25/7/2016 VỀ HOÀN THUẾ GTGT – Trang 3

2. NGHỊ ĐỊNH SỐ 80/2016/NĐ-CP VỀ VIỆC THANH TOÁN KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT - Trang 3 - 4

3. CÔNG VĂN SỐ 44646/CT-HTr NGÀY 5/7/2016 VỀ THỦ TỤC HOÀN THUẾ TNCN - Trang 4

4. THÔNG TƯ SỐ 95/2016/TT-BTC HƯỚNG DẪN VỀ ĐĂNG KÝ THUẾ – Trang 5

Bạn đọc thân mến,

Chúng tôi xin gửi tới bạn đọc bản tin **tháng 7 năm 2016** 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, Distict 1, TP HCM, VN

Tel: 84 (8) 39 104 996

Fax: 84 (8) 39 104 998

Văn phòng Hà Nội:

Phòng 1506, Khu nhà 24T2, Trung Hòa, Nhân Chính, Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam

Tel: 84 (4) 62 512 199

Fax: 84 (4) 62 512 201

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

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 Co., Ltd.

41 Nguyen Thi Minh Khai, District 1, HCMC.

Tel: 08-39104996-39104997

Fax: 08-39104998

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Website: SSAUDIT.COM



**5. CÔNG VĂN SỐ 43272/CT-HTr
VỀ VIỆC GIẢM TRỪ GIA CẢNH
CHO NGƯỜI PHỤ THUỘC –**

Trang 5

**6. THÔNG TƯ SỐ 99/2016/TT-
BTC NGÀY 29/6/2016 VỀ QUẢN
LÝ HOÀN THUẾ GTGT –**

Trang 6

S&S Auditing and Consulting Co., Ltd Head office:

8th Floor, Yoco Building
41 Nguyen Thi Minh Khai St, District 1,
HCMC, Vietnam

Tel: 84 (8) 39 104 996

Fax: 84 (8) 39 104 998

Hanoi office:

Room 1506, Block 24T2, Trung Hoa, Nhan
Chinh

Cau Giay, Hanoi, Vietnam

Tel: 84 (4) 62 512 199

Fax: 84 (4) 62 512 201

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



S&S Auditing and Consulting Co., Ltd.

41 Nguyen Thi Minh Khai, District 1, HCMC.

Tel: 08-39104996-39104997

Fax: 08-39104998

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Website: SSAUDIT.COM

CÔNG VĂN SỐ 10315/BTC-TCT NGÀY 25/7/2016 VỀ HOÀN THUẾ GTGT

NGHỊ ĐỊNH SỐ 80/2016/NĐ-CP VỀ VIỆC THANH TOÁN KHÔNG DÙNG TIỀN MẶT

Theo quy định sửa đổi tại khoản 3 Điều 1 Luật thuế số 106/2016/QH13, số thuế GTGT đầu vào của hàng mua bán trong nước chỉ có thể khấu trừ và chuyển khấu trừ cho đến hết, không được xét hoàn lại.

Ngày 1/7/2016 Chính Phủ ban hành Nghị Định số 80/2016/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số quy định liên quan đến dịch vụ trung gian thanh toán, phương tiện thanh toán không dùng tiền mặt và đối tượng được mở tài khoản ngân hàng.

Tuy nhiên, quy định này mới có hiệu lực kể từ ngày 1/7/2016 nên về nguyên tắc chỉ áp dụng đối với số thuế GTGT đầu vào **phát sinh kể từ tháng 7/2016 hoặc quý 3/2016 trở đi**. Đối với số thuế GTGT đầu vào phát sinh **trước đó** nếu đáp ứng đủ điều kiện hoàn thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì vẫn được xét hoàn.

Theo đó, nếu như quy định cũ chỉ cho phép các doanh nghiệp phi ngân hàng được cung cấp dịch vụ trung gian thanh toán thì nay Nghị định này đã sửa đổi theo hướng cho phép các NHTM, chi nhánh ngân hàng nước ngoài được cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán. Tuy nhiên, các ngân hàng, chi nhánh ngân hàng chỉ được cung cấp dịch vụ Ví điện tử, không được cung cấp thêm các dịch vụ trung gian thanh toán khác.

Về mức phạt chậm nộp thuế, tại khoản 3 Điều 3 Luật thuế số 106/2016/QH13 đã điều chỉnh giảm từ 0,05%/ngày xuống còn 0,03%/ngày. Quy định này cũng có hiệu lực kể từ ngày 1/7/2016. Tuy nhiên, đối với khoản nợ thuế phát sinh trước ngày 1/7/2016 nhưng sau ngày 1/7/2016 vẫn chưa nộp, kể cả bị phát hiện qua thanh tra, kiểm tra vẫn được áp dụng mức phạt mới 0,03%/ngày kể từ ngày 1/7/2016.

Về phương tiện thanh toán không dùng tiền mặt, chỉ chấp nhận các loại sau đây: séc, lệnh chi, ủy nhiệm chi, nhờ thu, ủy nhiệm thu, thẻ ngân hàng và các phương tiện thanh toán khác theo quy định của NHNN. Nếu sử dụng ngoài các phương tiện này thì bị xem là không hợp pháp.



S&S Auditing and Consulting Co., Ltd.

41 Nguyen Thi Minh Khai, District 1, HCMC.

Tel: 08-39104996-39104997

Fax: 08-39104998

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Website: SSAUDIT.COM

Ngoài ra, theo sửa đổi tại Nghị định này, người từ đủ 15 tuổi đến chưa đủ 18 tuổi sẽ đương nhiên được mở tài khoản ngân hàng (tài khoản thanh toán), bất kể không có tài sản riêng. Người mất năng lực hành vi dân sự, người bị hạn chế năng lực hành vi dân sự, người có khó khăn trong nhận thức, làm chủ hành vi này cũng được phép mở tài khoản thông qua người giám hộ hoặc người đại diện.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày **01/7/2016**.

CÔNG VĂN SỐ 44646/CT-HTr NGÀY 5/7/2016 VỀ THỦ TỤC HOÀN THUẾ TNCN

Theo quy định tại tiết a.5 khoản 2 Điều 21 Thông tư 92/2015/TT-BTC, trường hợp chuyên gia người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì khi kết thúc HĐLĐ về nước **phải quyết toán thuế TNCN**. Chuyên gia nước ngoài có thể trực tiếp khai quyết toán trước khi xuất cảnh hoặc ủy quyền theo quy định của Bộ luật Dân sự cho Công ty hoặc tổ chức, cá nhân khác quyết toán thay trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày xuất cảnh. Tuy nhiên, nếu chuyên gia nước ngoài có số thuế nộp thừa và muốn hoàn thuế thì **phải tự mình quyết toán, không được ủy quyền**.

Trường hợp khác, nếu chuyên gia người nước ngoài lần đầu đến Việt Nam và trong năm dương lịch đầu tiên có mặt tại Việt Nam trên 183 ngày thì được xác định là cá nhân cư trú ngay trong năm đó. Nếu thuộc các trường hợp được ủy quyền quyết toán thuế TNCN theo quy định tại Điều 21 Thông tư 92/2015/TT-BTC thì chuyên gia nước ngoài được ủy quyền cho Công ty quyết toán thay, đồng thời được ủy quyền hoàn thuế nếu có số thuế nộp thừa (Điều 28 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

Riêng đối với chuyên gia nước ngoài trong năm dương lịch đầu tiên cư trú dưới 183 ngày nhưng tính trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đến Việt Nam là từ 183 ngày trở lên thì việc xác định thời điểm quyết toán thuế TNCN được thực hiện theo tiết a.5 khoản 2 Điều 21 Thông tư 92/2015/TT-BTC.

Theo quy định tại tiết e khoản 1 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC, **đồng tiền khai thuế tại Việt Nam là Đồng Việt Nam**. Theo đó, khi các chuyên gia nước ngoài nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN thì phải thực hiện kê khai tài khoản cá nhân bằng Đồng Việt Nam.



S&S Auditing and Consulting Co., Ltd.

41 Nguyen Thi Minh Khai, District 1, HCMC.

Tel: 08-39104996-39104997

Fax: 08-39104998

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Website: SSAUDIT.COM

THÔNG TƯ SỐ 95/2016/TT-BTC HƯỚNG DẪN VỀ ĐĂNG KÝ THUẾ

Ngày 28/6/2016 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 95/2016/TT-BTC của hướng dẫn về đăng ký thuế. Tương tự quy định cũ, tất cả các đối tượng nộp thuế (bao gồm cá nhân, doanh nghiệp, nhà thầu, đơn vị hành chính...) **đều có chung một cấu trúc mã số thuế** (MST) dưới dạng 10 hoặc 13 chữ số và đối với doanh nghiệp thì **mã số doanh nghiệp đồng thời cũng là MST** (Điều 4).

Tuy nhiên, theo quy định mới tại Thông tư này, ngoài những đối tượng phát sinh nghĩa vụ thuế thì **người phụ thuộc** theo quy định của Luật thuế TNCN cũng là đối tượng phải cấp MST. Việc cấp MST người phụ thuộc là để làm cơ sở tính giảm trừ gia cảnh cho người có phát sinh thu nhập từ tiền lương, tiền công. Nếu sau đó người phụ thuộc có phát sinh nghĩa vụ thuế thì MST người phụ thuộc đã cấp sẽ được chuyển thành MST để kê khai nộp thuế (Điều 5).

Về MST 13 chữ số, nay chỉ cấp cho Chi nhánh và VPĐD của doanh nghiệp, thay vì quy định cũ còn cấp cho các địa điểm kinh doanh, đơn vị sự nghiệp trực thuộc doanh nghiệp có phát sinh nghĩa vụ thuế (**khoản 1 Điều 5**).

Về các trường hợp được giữ nguyên MST, ngoài chuyển đổi loại hình, bán doanh nghiệp thì trường hợp tặng cho, thừa kế doanh nghiệp cũng được giữ nguyên MST (**Điều 5**).

Theo Thông tư này, thời hạn thông báo tạm ngừng kinh doanh hoặc kinh doanh trước thời hạn đã được nâng từ 05 ngày lên thành 15 ngày (**Điều 21**).

Thông tư có **hiệu lực thi hành kể từ ngày 12/8/2016** và thay thế Thông tư số 80/2012/TT-BTC ngày 22/5/2012.

CÔNG VĂN SỐ 43272/CT-HTr VỀ VIỆC GIẢM TRỪ GIA CẢNH CHO NGƯỜI PHỤ THUỘC

Theo quy định tại Thông tư 111/2013/TT-BTC, cá nhân được tính giảm trừ người phụ thuộc kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng.

Theo đó, nếu nhân viên Công ty có phát sinh tăng người phụ thuộc là con đẻ thì được tính giảm trừ người phụ thuộc kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng.

Tuy nhiên, cần lưu ý, hồ sơ chứng minh người phụ thuộc tăng thêm **phải nộp trong vòng 3 tháng, kể từ ngày nộp tờ khai đăng ký điều chỉnh tăng người phụ thuộc**.



S&S Auditing and Consulting Co., Ltd.

41 Nguyen Thi Minh Khai, District 1, HCMC.

Tel: 08-39104996-39104997

Fax: 08-39104998

Email: SAMUEL230@HANMAIL.NET

Website: SSAUDIT.COM

THÔNG TƯ SỐ 99/2016/TT-BTC NGÀY 29/6/2016 VỀ QUẢN LÝ HOÀN THUẾ GTGT

Thông tư này hướng dẫn quy trình hoàn thuế GTGT tại cơ quan Thuế, bao gồm việc phân loại hồ sơ, xác định số thuế được hoàn và ban hành quyết định hoàn thuế.

Theo đó, có đến 07 trường hợp bị phân loại vào diện kiểm tra trước - hoàn thuế sau, cụ thể gồm:

1. Hoàn thuế theo điều ước quốc tế, trừ hồ sơ hoàn thuế của các hãng vận tải nước ngoài;
2. Đề nghị hoàn thuế lần đầu;
3. Đề nghị hoàn thuế trong thời hạn 02 năm, kể từ thời điểm bị xử phạt trốn thuế;
4. Đề nghị hoàn thuế hàng xuất khẩu trong thời hạn 02 năm, kể từ thời điểm bị xử phạt buôn lậu, gian lận thương mại;
5. Đối tượng đề nghị hoàn thuế là doanh nghiệp sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi hình thức sở hữu, chấm dứt hoạt động; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp nhà nước;
6. Đối tượng đề nghị hoàn thuế thuộc diện rủi ro cao

7. Hồ sơ hoàn thuế trước - kiểm tra sau nhưng không giải trình, bổ sung tài liệu đúng thời hạn (trong vòng 10 ngày kể từ ngày có yêu cầu).

Thông tư có **hiệu lực thi hành kể từ ngày 13/8/2016**, thay thế Thông tư số 94/2010/TT-BTC, Quyết định số 2404/QĐ-BTC và Thông tư số 150/2013/TT-BTC.

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.

Trụ sở chính:

Tầng 8, tòa nhà Yoco

41 Nguyễn Thị Minh Khai St, District 1, TP HCM, Việt Nam

Tel: 84 (8) 39 104 996

Fax: 84 (8) 39 104 998

Văn phòng Hà Nội:

Phòng 1506, Khu nhà 24T2, Trung Hòa, Nhân Chính, Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam

Tel: 84 (4) 62 512 199

Fax: 84 (4) 62 512 201

====000====