



CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

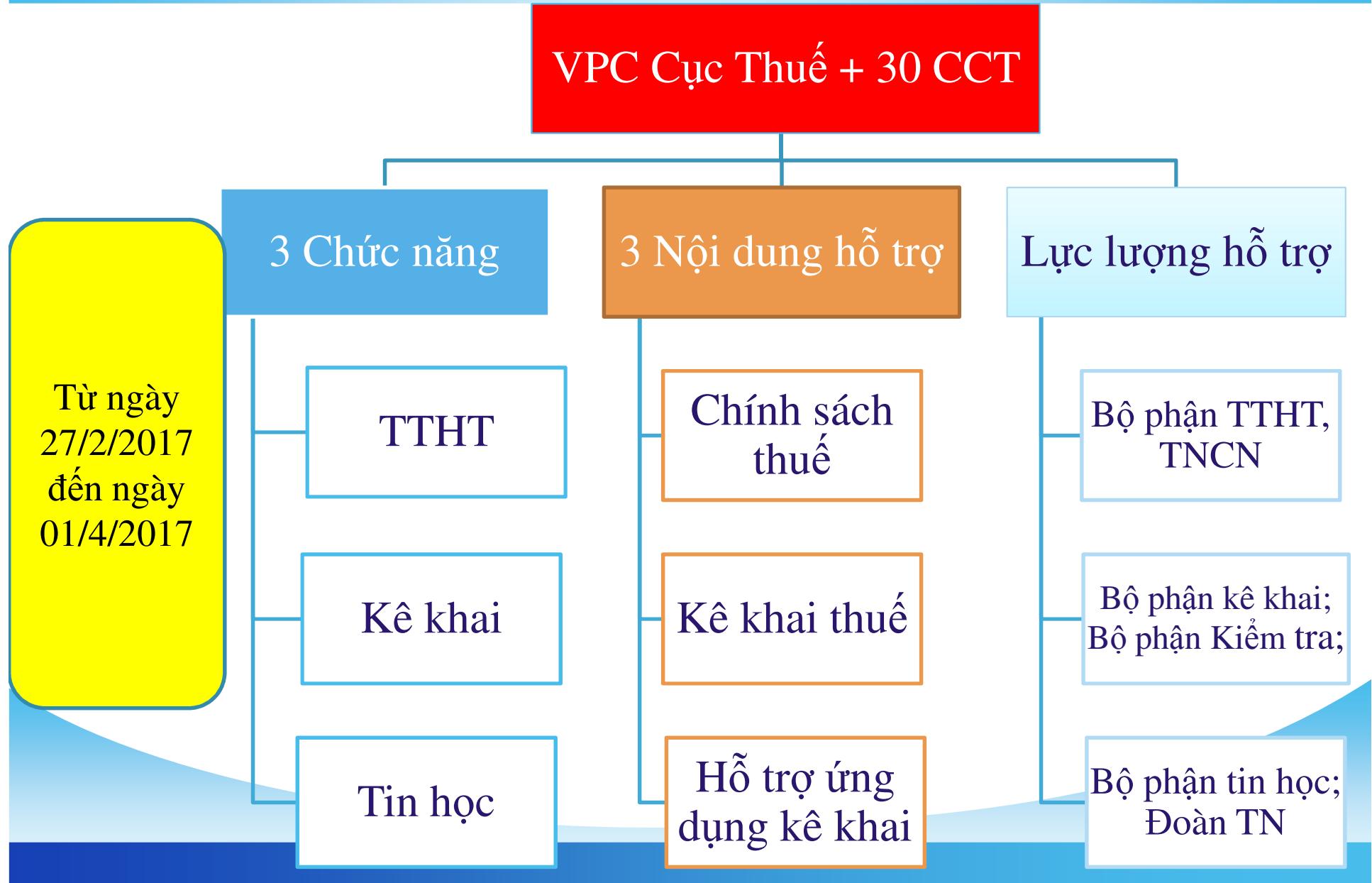


HỘI NGHỊ TẬP CHÍNH SÁCH THUẾ,

HƯỚNG DẪN QTT NĂM 2016



THÁNG ĐỒNG HÀNH CÙNG NNT THỰC HIỆN QUYẾT TOÁN THUẾ NĂM 2016





BÀN HỖ TRỢ
CHÍNH SÁCH

BÀN HỖ TRỢ
KÊ KHAI

BÀN HỖ TRỢ ỨNG
DỤNG THUẾ



TỔNG CỤC THUẾ - BỘ TÀI CHÍNH

CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI



Giới thiệu

Tin tức

Hệ thống văn bản Cục Thuế

Hệ thống văn bản ngành Thuế

Thủ tục hành chính

Hỏi đáp

Dịch vụ công

Tin Cục Thuế | Thông tin kinh tế | Thông báo



Tìm kiếm

Thông báo

[Một số chú ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNCN năm 2016 - Kỳ 3: Một số lưu ý về người phụ thuộc khi quyết toán thuế TNCN](#) (21/02/2017)

Thời gian qua có thể thấy một số cá nhân và tổ chức vẫn còn băn khoăn và lúng túng trong quá trình thực hiện việc quyết toán thuế TNCN hàng năm. Do đó, trước thời điểm quyết toán thuế năm nay, Phòng TTHT NNT Cục Thuế TP Hà Nội đã tổng hợp hướng dẫn và một số vấn đề NNT cần lưu ý về chủ đề này.

[Một số chú ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNCN năm 2016 - Kỳ 2: Một số lưu ý về hồ sơ và địa điểm nộp khi cá nhân tự thực hiện quyết toán](#) (17/02/2017)

Thời gian qua có thể thấy một số cá nhân và tổ chức vẫn còn băn khoăn và lúng túng trong quá trình thực hiện việc quyết toán thuế TNCN hàng năm. Do đó, trước thời điểm quyết toán thuế năm nay, Phòng TTHT NNT Cục Thuế TP Hà Nội đã tổng hợp hướng dẫn và một số vấn đề NNT cần lưu ý về chủ đề này.

[Một số chú ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNCN năm 2016 - Kỳ 1: Một số lưu ý về thời hạn và hình thức quyết toán thuế TNCN](#) (15/02/2017)

Thời gian qua có thể thấy một số cá nhân và tổ chức vẫn còn băn khoăn và lúng túng trong quá trình thực hiện việc quyết toán thuế TNCN hàng năm. Do đó, trước thời điểm quyết toán thuế năm nay, Phòng TTHT NNT Cục Thuế TP Hà Nội đã tổng hợp hướng dẫn và một số vấn đề NNT cần lưu ý về chủ đề này.

[Danh sách đợt 2 năm 2017 - Công khai 134 đơn vị nợ thuế, phí, tiền thuê đất](#) (06/02/2017)

Thông báo

▪ [Một số chú ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNCN năm 2016 - Kỳ 3: Một số lưu ý về người phụ thuộc khi quyết toán thuế TNCN](#) (21/02/2017)

▪ [Một số chú ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNCN năm 2016 - Kỳ 2: Một số lưu ý về hồ sơ và địa điểm nộp khi cá nhân tự thực hiện quyết toán](#) (17/02/2017)

▪ [Một số chú ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNCN năm 2016 - Kỳ 1: Một số lưu ý về thời hạn và hình thức quyết toán thuế TNCN](#) (15/02/2017)

▪ [Danh sách đợt 2 năm 2017 - Công khai 134 đơn vị nợ thuế, phí, tiền thuê đất](#) (06/02/2017)

▪ [Thông báo tuyển dụng công chức Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế năm 2016](#) (24/01/2017)



VB PHÁP LUẬT HIỆN HÀNH

LUẬT

- Luật số 14/2008/QH12
- Luật số 32/2013/QH13
- Luật số 71/2014/QH13

Hệ thống văn bản pháp quy
áp dụng hiện hành

NGHỊ ĐỊNH

- Nghị định 218/2013/NĐ-CP
- Nghị định 91/2014/NĐ-CP
- Nghị định 12/2015/NĐ-CP

THÔNG TƯ

- Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014
- Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 28/5/2014
- TT số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014
- Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015
- Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016
- Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016



I. LUƯ Ý VỀ THUẾ TNDN

1

Doanh thu để tính TNCT TNDN

2

Chi phí được trừ khi tính TNCT TNDN

3

Chi phí khấu hao TSCĐ không được trừ

4

Nguyên tắc áp dụng ưu đãi thuế TNDN



DOANH THU ĐỂ TÍNH TNCT TNDN

Doanh thu để tính TNCT là toàn bộ tiền bán HH, tiền gia công, tiền cung cấp DV bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà DN được hưởng **không phân biệt** đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Thời điểm xác định doanh thu

Đ/v hoạt động bán HH là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, QSD HH cho người mua.

Đ/v hoạt động cung ứng DV là thời điểm hoàn thành việc cung ứng DV hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng DV cho người mua.

Đ/v hoạt động vận tải hàng không là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển cho người mua.



XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

**HHDV dùng
để trao đổi**

Giá bán của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm trao đổi.

**HHDV bán
trả góp, trả
chậm**

Là tiền bán hàng hóa, dịch vụ trả tiền một lần, không bao gồm tiền lãi trả góp, tiền lãi trả chậm.

**Đối với hoạt
động gia công
HH.**

Là tiền thu về hoạt động gia công bao gồm cả tiền công, CP về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và CP khác phục vụ cho việc gia công HH

**Đối với hoạt
động vận tải**

Là toàn bộ doanh thu vận chuyển hành khách, hàng hóa, hành lý phát sinh trong kỳ tính thuế.



XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Đối với hoạt động tín dụng của TCTD, chi nhánh NH nước ngoài

Là thu từ lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay, DT về cho thuê tài chính phải thu phát sinh trong kỳ tính thuế được hạch toán vào DT theo quy định hiện hành về cơ chế tài chính của TCTD, chi nhánh NH nước ngoài

Đối với hoạt động cho thuê TS

Là số tiền bên thuê trả từng kỳ theo HĐ thuê.

Trường hợp bên thuê trả tiền cho nhiều năm

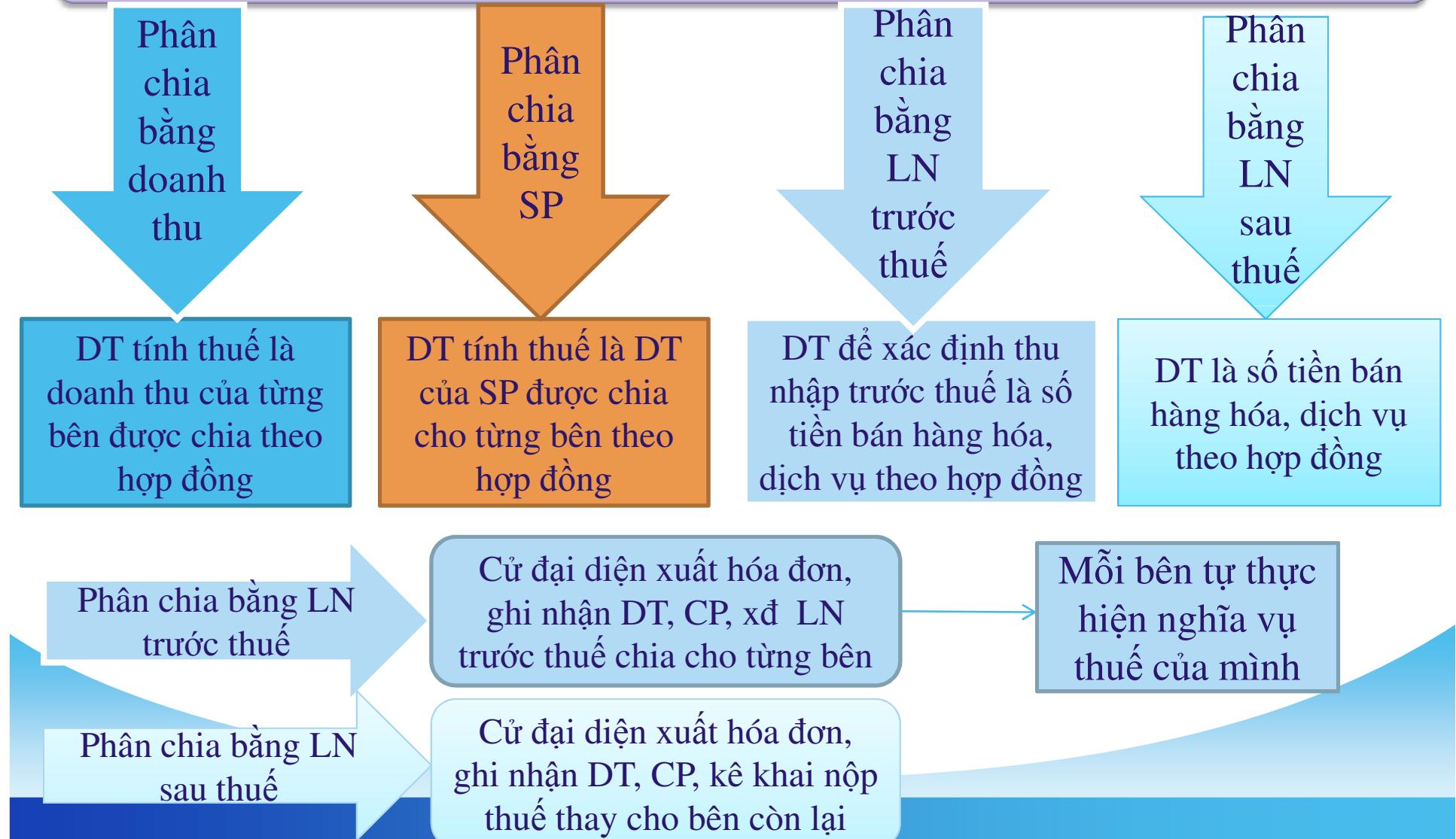
Là số tiền cho thuê TS của từng năm bằng (=) số tiền trả trước chia (:) số năm trả tiền trước.

Là toàn bộ số tiền cho thuê TS của số năm trả tiền trước. (trường hợp DN đang được ưu đãi thì việc xác định số thuế TNDN từng ưu đãi thuế căn cứ vào tổng số thuế TNDN của số năm trả tiền trước chia (:) số năm bên thuê trả tiền trước.



XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Đối với hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng





XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Đối với HĐ
XD, lắp đặt

Là giá trị công trình, hạng mục công trình hoặc giá
trị khối lượng công trình XD, lắp đặt nghiêm thu

Trường hợp XD, LĐ có
bao thầu NVL, máy móc,
thiết bị là số tiền từ hđ
XD, LĐ bao gồm cả giá
trị NVL, MM, TB

Trường hợp XD, LĐ không
bao thầu NVL, MM, TB là số
tiền từ hđ XD, LĐ không bao
gồm giá trị NVL, MM, TB.

Đối với hoạt
động kinh
doanh chứng
khoán

Là các khoản thu từ dịch vụ môi giới, tự doanh CK,
bảo lãnh phát hành CK, quản lý danh mục đầu tư, tư
vấn tài chính và ĐTCK, quản lý quỹ đầu tư, phát hành
chứng chỉ quỹ, dịch vụ tổ chức thị trường và các dịch
vụ chứng khoán khác theo quy định của pháp luật.



CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH TNCT TNDN

Điều kiện

Khoản chi thực tế phát sinh, liên quan đến HĐSXKD của đơn vị

Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.

Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn từng lần từ 20 triệu đồng trở lên.



Thông tư số 173/2016/TT-BTC



Sửa đổi, bổ sung khô thứ nhất khoản 3 Điều 15 (quy định điều kiện khấu trừ) Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính). **Bỏ quy định tài khoản của bên mua và tài khoản của bên bán phải là tài khoản đã đăng ký hoặc thông báo với cơ quan thuế.**



CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH TNCT TNDN

Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi này **được** tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

DN tự xác
định rõ tổng
giá trị tổn
thất

Phần giá trị tổn thất không được bồi thường bằng
tổng giá trị tổn thất trừ phần giá trị DN bảo hiểm
hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo
quy định của pháp luật.

HH bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá
trình sinh hóa tự nhiên không được bồi thường thì được tính vào
CP được trừ khi xác định TNCT



CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH TNCT TNDN

Hồ sơ

- Biên bản kiểm kê giá trị hàng hóa bị hư hỏng do DN lập.
- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được CQ bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).
- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

**Các hồ sơ được lưu tại doanh nghiệp và xuất trình
với CQT khi có yêu cầu.**



CHI PHÍ KHÁU HAO TSCĐ KHÔNG ĐƯỢC TRỪ

Phần trích KH tương ứng với phần nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng/xe đối với ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống

Chi KH
TSCĐ không
được trừ

TSCĐ không sử dụng cho hoạt động SXKD

TSCĐ không có giấy tờ chứng minh được thuộc QSH của DN

QSD đất lâu dài

TSCĐ đã khấu hao hết giá trị

Vượt mức quy định hiện hành của BTC

TSCĐ không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách KT của DN



CHI PHÍ KHẨU HAO TSCĐ TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Phàn trích
KH tương
ứng với
nguyên
giá vượt
trên 1,6 tỷ
đồng/xe
đối với ô
tô chở
người từ 9
chỗ ngồi
trở xuống

Không phải xe ô tô
chuyên kinh doanh
vận tải hành khách,
du lịch, khách sạn.

Loại ra khỏi
chi phí được
trừ

Xe chuyên kinh doanh vận tải hành
khách, khách sạn, du lịch: Xe đăng
ký tên DN có ngành nghề kinh
doanh vận tải, du lịch, khách sạn,
được cấp phép kinh doanh

Được
tính vào
chi phí



CHI PHÍ KHẤU HAO TSCĐ TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Khấu hao
đối với
công trình
trên đất
vừa sử
dụng cho
SXKD
vừa sử
dụng cho
mục đích
khác

Không được tính khấu hao vào CPĐT đối với giá trị công trình trên đất tương ứng phần diện tích không sử dụng vào HĐSX kinh doanh.

Đối với công trình trên đất như trụ sở văn phòng, nhà xưởng, cửa hàng phục vụ cho HĐ SXKD của DN thì được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ theo đúng mức trích khấu hao và thời gian sử dụng TSCĐ theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính.

Có
GCNQSD,
hoặc có HĐ
thuê đất,
mượn đất

Hóa đơn thanh
toán công trình,
hợp đồng, thanh
lý hợp đồng, QT
công trình

Được theo dõi,
quản lý, hạch
toán theo quy
định



CHI PHÍ KHẤU HAO TSCĐ ĐỐI VỚI TSCĐ TẠM DÙNG HOẠT ĐỘNG

TSCĐ
tạm
dùng
hoạt
động

Do sản xuất thời vụ <
9 tháng

Do sửa chữa, di dời,
bảo trì, bảo dưỡng
định kỳ <12 tháng

Có đầy đủ hồ sơ, lý
do tạm dừng

Tiếp tục hoạt động
SXKD

CP Khấu
hao

Được tính
vào chi
phí được
trừ



Chi phí mua HHDV không có hóa đơn

Mua nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

Mua SP thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc NL tận dụng từ SPNN của người SX thủ công không KD trực tiếp bán ra;

Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra

Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt

Mua TS, DV của hộ, CN không KD trực tiếp bán ra

Mua HHDV của hộ, cá nhân KD có DT < 100tr/năm.

Ko cần lập HĐ, ko cần chứng từ thanh toán ko dùng tiền mặt. **Phải lập bảng kê.**

Được tính vào chi phí.



Hồ sơ xác định chi phí thuê TS của cá nhân

Thuê tài sản của cá nhân.

- Hợp đồng thuê nhà
- Chứng từ thanh toán tiền

- Thuê TS của CN.
- DN nộp thuế thay.

- Hợp đồng thuê
- Chứng từ thanh toán
- Chứng từ nộp thuế thay

- Thuê TS của CN.
- Tiền thuê ko gồm thuế GTGT, TNCN.
- DN nộp thuế thay.

- Hợp đồng thuê
- Chứng từ thanh toán
- Chứng từ nộp thuế thay
- CP được trừ bao gồm cả thuế



CP Trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua BH hưu trí tự nguyện cho NLĐ

Trích nộp
quỹ hưu trí
tự nguyện,
mua bảo
hiểm hưu trí
tự nguyện
cho người
lao động

≤ 1 tr/người
/tháng.

Ghi rõ điều
kiện hưởng,
mức hưởng tại
hồ sơ

Thực hiện đầy
đủ các nghĩa vụ
về BH bắt buộc
cho NLĐ

Được tính vào
CP được trừ



ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

Điều kiện áp dụng ưu đãi

Ưu đãi do đáp ứng điều kiện địa bàn: toàn bộ TN từ HDDSXKD tại địa bàn được ưu đãi

Ưu đãi do đáp ứng lĩnh vực ưu đãi: TN từ phé phẩm, phé liệu, lãi tiền gửi ko kỳ hạn, các khoản TN có liên quan trực tiếp
=> đc ưu đãi

DN thực hiện chế độ kê toán, hóa đơn chứng từ, nộp thuế theo kê khai

DN hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động được ưu đãi và ko được ưu đãi để kê khai nộp thuế riêng

Không áp dụng ưu đãi:

- Thu nhập từ hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu, khí, tài nguyên quý hiếm khác và thu nhập từ hoạt động khai thác KS.
- Thu nhập từ kinh doanh DV thuộc diện chịu thuế TTĐB.

- Không áp dụng ưu đãi: thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn, thu nhập chuyển nhượng BĐS, chuyển nhượng DA, quyền tham gia DA, quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập từ HĐKD ngoài VN



ƯU ĐÃI THUẾ TNDN ĐỐI VỚI DN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

DN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

Ưu đãi
như

DN mới thành lập từ
DAĐT thuộc lĩnh vực
công nghệ cao, nghiên
cứu KH và phát triển CN

Điều kiện: Có tỷ lệ DT từ sp HH
hình thành từ kết quả KH&CN
trên tổng DT của DN trong năm
thứ nhất 30% trở lên, năm thứ 2
từ 50% trở lên, từ năm thứ 3 đạt
từ 70% trở lên.

- Thuế suất 10% (15 năm) kể từ
năm đầu tiên có doanh thu từ
hoạt động KHCN.
- Miễn 4 năm, giảm 50% trong 9
năm tiếp theo kể từ khi có TN
chiếu thuế.

Năm nào không đạt tỷ
lệ doanh thu => không
ưu đãi



THUẾ SUẤT THUẾ TNDN



Hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu khí



32% - 50%

DN được hưởng
ưu đãi thuế



Thuế suất ưu đãi
theo QĐ



KHAI QTT TNDN NĂM 2016

1. Đối tượng phải khai QTT TNDN

Tổ chức, DN (NNT) thuộc diện nộp thuế
TNDN

DN (NNT) tạm ngừng kinh doanh không trọn
năm dương lịch hoặc năm tài chính vẫn phải
nộp hồ sơ QTT năm.

NNT nộp thuế TNDN
theo tỷ lệ % trên
doanh thu bán HH,
DV không phát sinh
thường xuyên hoạt
động KDH



Không khai QTT, kê khai thuế
TNDN theo từng lần phát sinh
theo TT 151, 156\ Mẫu 04-
TNDN.xls



KHAI QTT TNDN NĂM 2016

2. Hồ sơ khai QTT TNDN theo năm

2.1. Tờ khai quyết toán thuế TNDN theo mẫu số 03/TNDN - TT151

2.2. Báo cáo tài chính năm.

DN có vốn ĐTNN

Tổ chức tín dụng

DN BH

Công ty đại chúng

DN, tổ chức khác bắt buộc phải kiểm toán

2.3. Một hoặc
một số phụ lục
(nếu có)

2.4. Các tài liệu khác (nếu có)

Báo cáo
kiểm toán



KHAI QTT TNDN NĂM 2016

3. Thời hạn quyết toán

Chậm nhất

Kết thúc
năm tài
chính

trong vòng 90 ngày



XỬ PHẠT VPHC ĐỐI VỚI HÀNH VI NỘP HỒ SƠ QTT TNDN QUÁ THỜI HẠN QUY ĐỊNH

Từ 01 ngày đến 05 ngày mà có tình tiết giảm nhẹ: Phạt cảnh cáo

Từ 01 ngày đến 10 ngày: Phạt tiền từ 400.000đ đến 1 trđ

Từ trên 10 ngày đến 20 ngày: Phạt tiền từ 800.000đ đến 2trđ

Từ trên 20 ngày đến 30 ngày: Phạt tiền từ 1,2 trđ đến 3 trđ

Từ trên 30 ngày đến 40 ngày: Phạt tiền từ 1,6 trđ đến 4 trđ

Từ trên 40 ngày đến 90 ngày hoặc quá 90 ngày nhưng không phát sinh số thuế phải nộp: Phạt tiền từ 2trđ đến 5 trđ



XỬ PHẠT VPHC ĐỐI VỚI HÀNH VI NỘP HỒ SƠ QTT TNDN QUÁ THỜI HẠN QUY ĐỊNH

LUU Ý

Tổ chức, doanh nghiệp cần sớm kê khai, nộp hồ sơ QTT TNDN, tránh nộp hồ sơ vào những ngày cuối thời hạn, dễ dẫn đến tình trạng mạng quá tải hay ùn tắc, chờ đợi,

NNT thực hiện thông báo số tài khoản mở tại các tổ chức tín dụng với CQT trực tiếp quản lý trong 10 ngày kể từ ngày phát sinh sự thay đổi



II. MỘT SỐ NỘI DUNG VƯỚNG MẮC

Vướng mắc về chuyển nhượng vốn

Vướng mắc tiền lương chủ công ty TNHH MTV

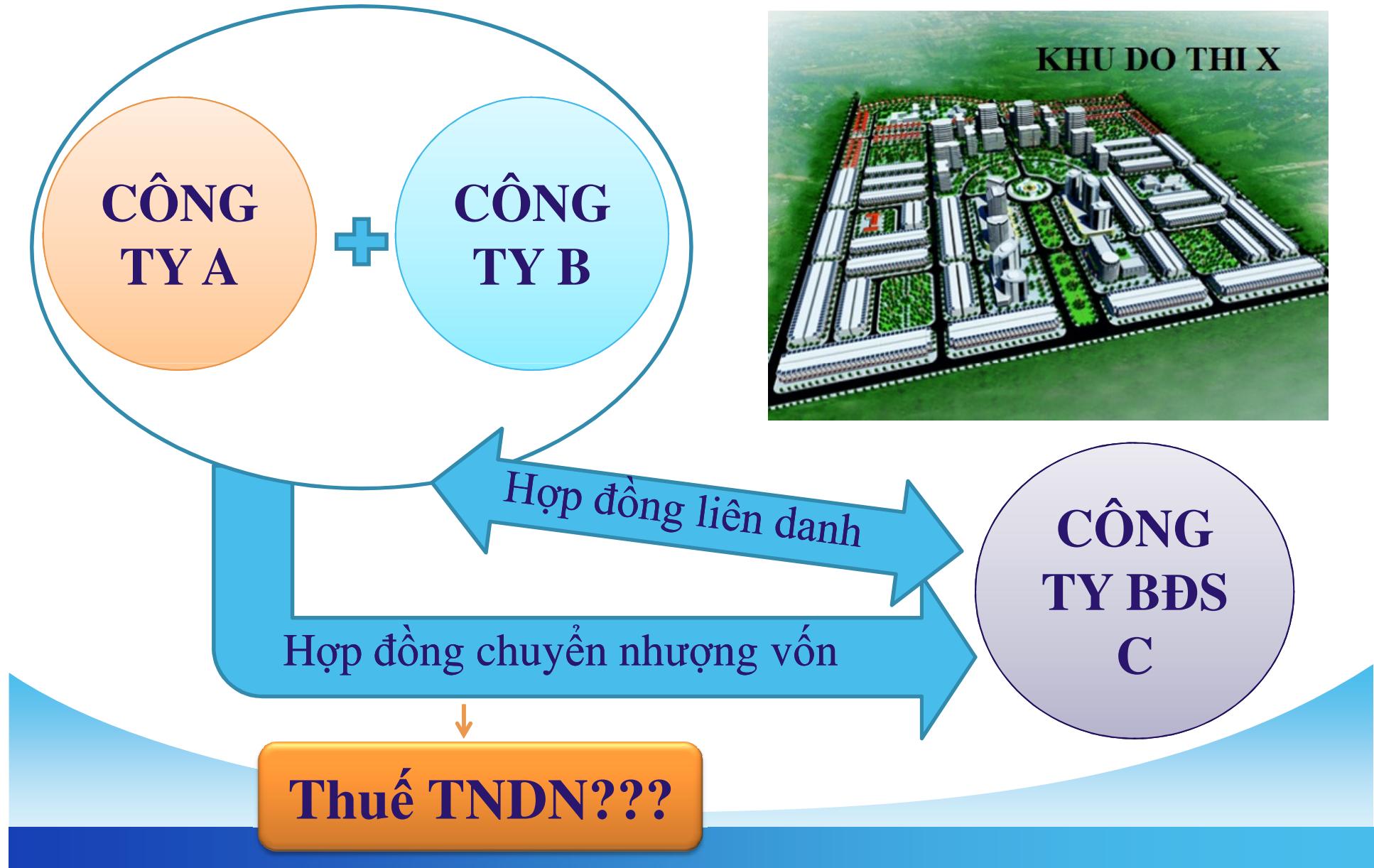
Vướng mắc về chi thanh toán từ tài khoản
thẻ cá nhân NLĐ

Vướng mắc về bán tài sản đảm bảo

Vướng mắc về ưu đãi thuế TNDN



VƯỚNG MẮC VỀ CHUYỂN NHƯỢNG VỐN





VƯỚNG MẮC VỀ CHUYỂN NHUỢNG VỐN

Góp
vốn

Góp vốn là việc góp tài sản để tạo thành vốn điều lệ của công ty. Góp vốn bao gồm góp vốn để thành lập doanh nghiệp hoặc góp thêm vốn điều lệ của doanh nghiệp đã được thành lập (*K13 Đ4 luật DN 2015*)

Thu
nhập từ
chuyển
nhuợng
vốn

Thu nhập từ việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào DN, kể cả trường hợp bán DN, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng quyền góp vốn và các hình thức chuyển nhượng vốn khác (*K3 Đ3 ND số 218/2013/NĐ-CP; K1 Đ14 TT số 78/2013/TT-BTC; K8 Đ4 TT số 219/2013/TT-BTC*)



VƯỚNG MẮC VỀ CHUYỂN NHUỢNG VỐN

HỢP ĐỒNG CHUYỂN NHUỢNG VỐN

Dựa trên hợp đồng liên danh ký cùng ngày, không thành lập pháp nhân mới

Chuyển nhượng phần chi phí đã góp của Công ty A và B vào Dự án KĐT X

Công ty BDS C sẽ thực hiện các thủ tục pháp lý cần thiết để trở thành chủ đầu tư duy nhất của Dự án

Công ty BDS C chủ động các công việc chuẩn bị đầu tư, xin các thủ tục triển khai Dự án bao gồm các thủ tục thanh toán với Nhà nước và thanh toán cho nhà thầu...



PHÂN BIỆT CHUYÊN NHƯỢNG DỰ ÁN ĐẦU TƯ VÀ CHUYÊN NHƯỢNG VỐN

Khái
niệm

Chuyên nhượng vốn

Thu nhập từ việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào DN, ...

Thuế
GTGT

Không chịu thuế GTGT
(Khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC)

Chuyển nhượng quyền tham gia DAĐT

Không có khái niệm cụ thể

Không quy định cụ thể.
(chuyên nhượng DADT để SX, KD HH, DV chịu thuế GTGT cho DN, HTX thì thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT)(Khoản 4 Điều 5 TT số 219/2013/TT-BTC)



PHÂN BIỆT CHUYÊN NHƯỢNG DỰ ÁN ĐẦU TƯ VÀ CHUYÊN NHƯỢNG VỐN

Thuế
suất

Chuyên nhượng vốn

20%

Bù trừ lỗ
với HĐ
SXKD

Được phép

Bù trừ lãi
với HĐ
SXKD

Được phép

Chuyên nhượng quyền
tham gia DAĐT

20%

Được phép

Không được phép



VƯỚNG MẮC VỀ LƯƠNG CHỦ CÔNG TY TNHH MTV



Chủ công ty TNHH MTV là người nước ngoài, không nhận tiền lương nhưng chi phí đi lại và lưu trú tại VN do Công ty chi trả.



- Có được trừ khi tính TNCT TNDN?
- Có được khấu trừ thuế GTGT đầu vào?
- Có tính vào TNCT TNCN của chủ Cty?



VƯỚNG MẮC VỀ LƯƠNG CHỦ CÔNG TY TNHH MTV

Thuế
TNCN

Tiền lương, tiền công

Không tính vào TNCT
TNCN chủ DN (CV số
2940/TCT-TNCN ngày
30/6/2016)

Thuế
TNDN

Không được trừ khi tính
TNCT TNDN (Tiết d, K2.6,
Đ4 TT 96/2015/TT-BTC)

Thuế
GTGT

**Không được khấu trừ
(Đ14, TT219/2013/TT-
BTC)**

Chi phí quản lý

Không tính vào TNCT
TNCN chủ DN (Tiết c K3
Đ2 TT111/2013/TT-BTC)

**Được trừ khi tính
TNCT TNDN**

**Được khấu trừ (Đ14,
TT219/2013/TT-BTC)**



Vướng mắc thanh toán từ TK thẻ cá nhân của NLĐ



Thanh toán
bằng thẻ cá
nhân



Có được tính vào CP
được trừ khi tính TNCT
TNDN???

Hóa đơn mang tên DN, MST DN



Vướng mắc thanh toán từ TK thẻ cá nhân của NLĐ

CV 3671/TCT-DNL ngày 16/8/2016 của TCT



Chuyển tiền vào tài khoản

Chứng từ mua hàng

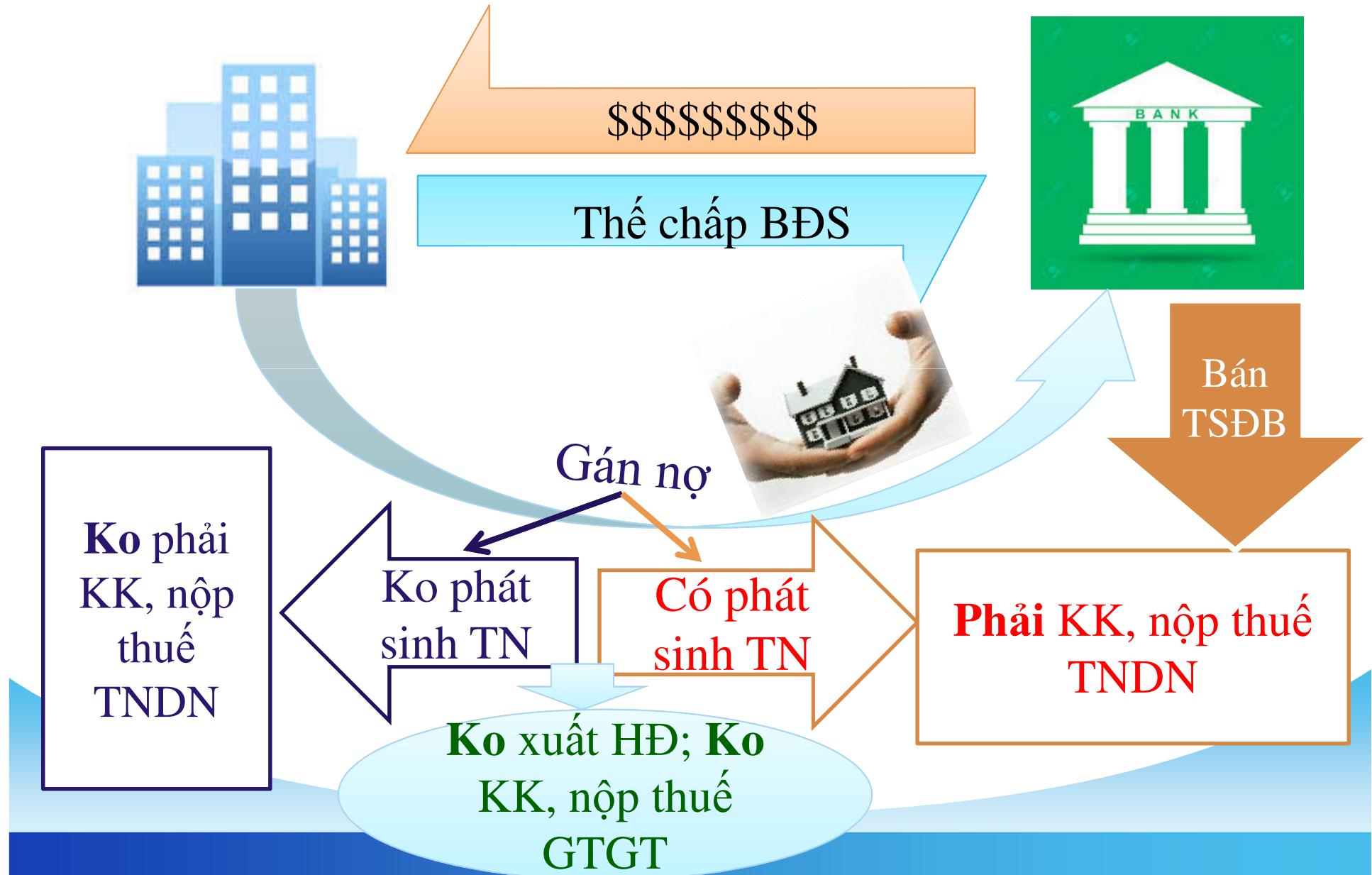


Được tính vào CP được trừ khi tính TNCT TNDN:

- HS liên quan đến việc ủy quyền của DN cho cá nhân thanh toán.
- Hóa đơn mua HHDV mang tên DN, MST của DN. (HHDV phục vụ hđsxkd của DN).
- Chứng từ chuyển tiền từ TK của DN đến TK cá nhân
- Chứng từ chuyển tiền từ TK cá nhân đến TK người bán.



Xác định nghĩa vụ thuế TNDN khi xử lý tài sản bảo đảm là BĐS để gán nợ





VƯỚNG MẮC VỀ THU NHẬP KHÁC

BÊN
MUA

Đặt cọc

BÊN
BÁN

Trả lãi theo lãi suất NH

Có phải lập HĐ,
KK tính nộp thuế
GTGT cho khoản
lãi không?

Không

Có được trừ khi xác
định thu nhập chịu
thuế TNDN ko?

Có

- Lập chứng từ thu
- Hạch toán vào thu nhập khác

- Hợp đồng mua bán
- Chứng từ chi trả
- Lãi suất không quá 150%
- Điều kiện K1, Đ4, TT96



Vướng mắc liên quan đến hoạt động thuê nhà



Hồ sơ được tính vào CP được trừ khi tính TNCT TNDN

- Hợp đồng thuê nhà;
- Chứng từ thanh toán tiền điện, nước cho chủ nhà;
- Văn bản hoặc thỏa thuận giữa DN và chủ nhà thể hiện rõ số tiền thanh toán phù hợp với số lượng điện, nước tiêu thụ (*có thể là giấy đề nghị thanh toán của chủ nhà*)

Hồ sơ được tính vào CP được trừ khi tính TNCT TNDN:

- Hợp đồng thuê tài sản;
- Chứng từ trả tiền;
- Chứng từ nộp thay cho cá nhân (trong trường hợp bên thuê là người nộp thay), không phải lập Bảng kê 01/TNDN.



Vướng mắc liên quan đến hóa đơn bỏ trốn

Công ty đã hạch toán chi phí đối với hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ sau đó phát hiện nhà cung cấp ngừng kinh doanh, bỏ trốn khỏi địa chỉ kinh doanh

Công ty sử dụng
hóa đơn bất hợp
pháp



Bị xử phạt, không
được khấu trừ thuế
VAT, không được
tính chi phí hợp lý

- Điều 22, Điều 23 TT số 39/2014/TT-BTC.
- Khoản 2 Điều 12 TT 10/2014/TT-BTC.
- Khoản 1 Điều 4 TT 96/2015/TT-BTC.
- CV số 11797/BTC-TCT ngày 22/8/2014 của BTC về thuế GTGT

Không nằm trong DS HĐ không còn giá trị sd và chưa có kết luận của CQ nhà nước có thẩm quyền là HĐ bất hợp pháp, Cty khẳng định việc mua bán HHDV là có thật.



Cty phải cam kết với CQT và chịu trách nhiệm trước PL về nội dung cam kết.



Tra cứu doanh nghiệp bỏ trốn

Tra cứu mã số thuế của doanh nghiệp qua trang link
<http://tracuunnt.gdt.gov.vn/tcnnt/mstdn.jsp>

The screenshot displays the official website of the Vietnamese General Tax Department (Tổng Cục Thuế - Bộ Tài Chính) under the heading "THUẾ VIỆT NAM". The main menu includes "Trang chủ" and "Tra cứu thông tin người nộp Thuế". The sub-menu for "Tra cứu thông tin người nộp Thuế" offers two options: "Thông tin về người nộp thuế" (selected) and "Thông tin về người nộp thuế TNCN". The form fields include:

- Xem danh sách Người nộp thuế ngừng hoạt động:
- Mã số thuế:
- Tên tổ chức cá nhân nộp thuế:
- Địa chỉ trụ sở kinh doanh:
- Số chứng minh thư người đại diện:
- Mã xác nhận*: ac5fw

Buttons: Tra cứu (Search), Nhập lại (Clear).

Lưu ý: Sử dụng font Unicode (TCVN:6909:2001 dạng dựng sẵn) để nhập tiếng Việt có dấu.



Tra cứu doanh nghiệp bỏ trốn

Tra cứu mã số thuế của doanh nghiệp qua trang link
<http://tracuunnt.gdt.gov.vn/tcnnt/mstdn.jsp>

THUẾ VIỆT NAM
TỔNG CỤC THUẾ - BỘ TÀI CHÍNH

Trang chủ

Tra cứu thông tin người nộp Thuế

Thông tin về người nộp thuế **Thông tin về người nộp thuế TNCN**

Xem danh sách Người nộp thuế ngừng hoạt động:

Mã số thuế:
Tên tổ chức cá nhân nộp thuế:
Địa chỉ trụ sở kinh doanh:
Số chứng minh thư người đại diện:
Mã xác nhận*:

Tra cứu **Nhập lại**

Lưu ý: Sử dụng font Unicode (TCVN:6909:2001 đang sử dụng) để nhập tiếng Việt có dấu.

BẢNG THÔNG TIN TRA CỨU:

STT	MST	Tên người nộp thuế	Cơ quan thuế	Số CMT	Ngày thay đổi thông tin gần nhất	Ghi chú
1	0101903103	Công ty cổ phần Him Lam	Chỉ cục Thuế Quận Cầu Giấy	151140594	09-06-2014	NNT ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục đóng MST

Trang: >>

Trang: >>



Tra cứu hóa đơn hết giá trị sử dụng

<http://tracuuhoадon.gdt.gov.vn/hgtsdtc.html>

Website tra cứu thông tin hóa đơn

Thông tin hóa đơn Thông tin thông báo phát hành Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng Danh mục nhà in/cung ứng phần mềm tư in Hóa đơn có mã xác thực

TRA CỨU HÓA ĐƠN HẾT GIÁ TRỊ SỬ DỤNG CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN

Tham số tra cứu

Mã số thuế (*)
Loại thông báo [Tất cả]
Ngày phát hành từ (*) đến (*)
Mã xác thực **1csodb**
Nhập mã xác thực (*)

Tham số tra cứu

Tổ chức/cá nhân thông báo
Địa chỉ trụ sở chính
Trạng thái hoạt động
Cơ quan thuế quản lý

Kết quả tra cứu

	Loại thông báo	Cơ quan thuế nhận thông báo	Ngày thông báo	Ghi chú

Trang 1 trong tổng số 1 | 10

Phiên bản 2.0 Tổng cục Thuế
Địa Chỉ: 123 Lò Đúc - Hai Bà Trưng - Hà Nội
E-mail: tct@gdt.gov.vn



Tra cứu hóa đơn hết giá trị sử dụng

<http://tracuuhooadon.gdt.gov.vn/hgtsdtc.html>

Website tra cứu thông tin hóa đơn

Thông tin hóa đơn Thông tin thông báo phát hành Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng Danh mục nhà in/cung ứng phần mềm tư in Hóa đơn có mã xác thực

TRA CỨU HÓA ĐƠN HẾT GIÁ TRỊ SỬ DỤNG CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN

Tham số tra cứu

Mã số thuế (*)	0102879245
Loại thông báo	[Tất cả]
Ngày phát hành từ (*)	18/04/2016
đến (*)	18/04/2016
Mã xác thực	mpor84
Nhập mã xác thực (*)	mpor84

Tham số tra cứu

Tổ chức/cá nhân thông báo	0102879245 / Công ty TNHH Hallim Precision vina
Địa chỉ trụ sở chính	Số 13, tổ 61, TT Sở địa chính, Phường Yên Hoà
Trạng thái hoạt động	NNT đang hoạt động (đã được cấp GCN ĐKT)
Cơ quan thuế quản lý	Cục Thuế TP Hà nội

Kết quả tra cứu

	Loại thông báo	Cơ quan thuế nhận thông báo	Ngày thông báo	Ghi chú
1	Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng trên thông báo của cơ quan chức năng.	Cục Thuế TP Hà nội	24/03/2016	Các số hóa đơn trên thông báo không còn giá trị sử dụng, nếu được lập kể từ ngày 28/3/2016

Trang 1 trong tổng số 1 | 10

Phiên bản 2.0 Tổng cục Thuế
Địa Chỉ: 123 Lò Đúc - Hai Bà Trưng - Hà Nội
E-mail: tct@gdt.gov.vn



Tra cứu hóa đơn hết giá trị sử dụng

<http://tracuuhoadoan.gdt.gov.vn/hgtsdtc.html>

Thông tin chi tiết

X

Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng

Đối tượng			
Số thông báo	12880-QLN	Ngày thông báo	24/03/2016
Số quyết định		Ngày quyết định	
Cơ quan thuế thông báo	0100786940 / Cục Thuế TP Hà nội	Thủ trưởng cơ quan thuế	Hà Minh Hải
Ngày hết giá trị sử dụng	28/03/2016		
MST/Tên tổ chức cá nhân	0102879245 / Công ty TNHH Hallim Precision vina		
Địa chỉ trụ sở	Số 13, tổ 61, TT Sở địa chính, Phường Yên Hoà, Quận Cầu Giấy, Hà Nội		
Ghi chú	Các số hóa đơn trên thông báo không còn giá trị sử dụng, nếu được lập kể từ ngày 28/3/2016 Thông báo này là kết quả sửa đổi của thông báo: (Thông báo gốc)		

Kết quả tra cứu

Mẫu số	Tên loại hóa đơn	Ký hiệu hóa đơn	Từ số	Đến số	Số lượng
1	01GTTK3/001	Hoá đơn GTGT	HL/15P	18	100



TRÂN TRỌNG CẢM ƠN!

