

# **Bản tin Thuế**

*Tháng 05 năm 2015*

*< Cập nhật những quy định mới về chính sách nhà nước liên quan đến doanh nghiệp >*



## Trong số này:

### Văn bản mới

Thông tư số 75/2015/TT-BTC sửa đổi Bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp	1
Thông tư số 152/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 về Thuế Bảo vệ môi trường	1

### Văn bản hướng dẫn

Hồ sơ quyết toán thuế TNCN đối với thu nhập từ Đại sứ quán,...	1
Ưu đãi thuế đối với lãi tiền gửi ngân hàng	2
Chính sách thuế giá trị gia tăng đối với phần mềm camera	2
Chứng từ đối với thực phẩm đầu vào khi tổ chức ăn ca	2
Khấu trừ thuế TNCN đối với cộng tác viên ký hợp đồng dài hạn	3
Thu nhập tính thuế TNCN đối với tiền thuê nhà, khám sức khỏe,...	3
Hóa đơn GTGT đối với trường hợp bán hàng qua điện thoại	3

## Văn bản mới:

### **Thông tư số 75/2015/TT-BTC sửa đổi Bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp**



Ngày 18/05/2015, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 75/2015/TT-BTC. Theo đó, "Doanh nghiệp thuộc đối tượng phải lập báo cáo tài chính giữa niên độ (báo cáo tài chính quý và báo cáo tài chính bán niên) được lựa chọn lập báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2015 theo quy định tại Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán doanh nghiệp hoặc theo quy định tại Thông tư này. Riêng báo cáo tài chính năm 2015 phải

tuân thủ theo quy định tại Thông tư này."

*Thông tư có hiệu lực thi hành từ ngày 14/07/2015*

### **Thông tư số 152/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 về Thuế Bảo vệ môi trường**

Ngày 27/04/2015, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 60/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 5 Thông tư số 152/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 hướng dẫn thi hành Nghị định số 67/2011/NĐ-CP ngày 08/8/2011 của Chính phủ. Cụ thể:

Mức thuế tuyệt đối làm căn cứ tính thuế bảo vệ môi trường đối với từng hàng hóa là mức thuế được quy định tại Biểu mức thuế bảo vệ môi trường ban hành kèm theo Nghị quyết số 1269/2011/UBTVQH12 ngày 14 tháng 7 năm 2011 và Nghị quyết số 888a/2015/UBTVQH13 ngày 10 tháng 3 năm 2015 của Ủy ban thường vụ Quốc hội sửa đổi, bổ sung Nghị quyết số 1269/2011/UBTVQH12 về biểu thuế bảo vệ môi trường.



*Thông tư có hiệu lực từ ngày Nghị quyết số 888a/2015/UBTVQH13 ngày 10/03/2015 của Ủy ban thường vụ Quốc hội có hiệu lực thi hành.*

## Văn bản hướng dẫn

### **Hồ sơ quyết toán thuế TNCN đối với thu nhập từ Đại sứ quán,...**



Cá nhân nhận thu nhập từ các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán và nhận thu nhập từ nước ngoài phải cung cấp tài liệu chứng minh thu nhập khi kê khai quyết toán thuế TNCN như: bản chụp chứng từ số thuế đã khấu trừ, tạm nộp trong năm, hợp đồng lao động... gửi kèm theo Thư xác nhận thu nhập năm hoặc xác nhận về các vấn đề liên quan đến các khoản thu nhập mà đơn vị đã trả và gửi kèm theo Thư xác nhận thu nhập năm mẫu số 20/TXN-TNCN

ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính - bản xác nhận thu nhập của cả năm.

*Công văn số 1849/TCT-TNCN ngày 15/05/2015 của Tổng cục Thuế*

## Ưu đãi thuế đối với lãi tiền gửi ngân hàng

Trường hợp Doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện doanh nghiệp công nghệ cao có thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng từ hợp đồng mua bán ngoại tệ kỳ hạn (thu nhập nhận được từ hoạt động bán, mua USD theo tỷ giá ấn định trước để chuyển sang VND, sau đó cho ngân hàng thương mại vay có kỳ hạn) là hoạt động kinh doanh tài chính không liên quan đến lĩnh vực công nghệ cao của doanh nghiệp công nghệ cao nên khoản thu nhập nêu trên không thuộc đối tượng hưởng ưu đãi thuế như doanh nghiệp công nghệ cao.



*Công văn số 1796/TCT-CS ngày 12/05/2015 của Tổng cục Thuế*

## Chính sách thuế giá trị gia tăng đối với phần mềm camera



Phần mềm camera là sản phẩm phần mềm. Phần mềm camera khi nhập khẩu được tính thuế giá trị gia tăng như sau:

- Trường hợp phần mềm được đóng gói, hoặc được sản xuất theo một modul độc lập với thiết bị và có thể cài đặt vào thiết bị bởi một bên thứ ba (không phải nhà sản xuất) thì phần mềm đó được coi là phần mềm độc lập và nếu giá trị phần mềm có thể tách khỏi giá trị của thiết bị thì phần giá trị phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định tại

khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013.

- Trường hợp phần mềm được nhúng, tích hợp sẵn trong thiết bị thì được coi là một phần của thiết bị đó. Trong trường hợp này, việc tính thuế giá trị gia tăng đối với phần mềm được tính theo mức thuế suất thuế giá trị gia tăng của thiết bị chứa phần mềm.

*Công văn số 5382/BTC-CST ngày 23/04/2015 của Bộ Tài chính*

## Chứng từ đối với thực phẩm đầu vào khi tổ chức ăn ca

Trường hợp Doanh nghiệp tổ chức bữa ăn giữa ca cho người lao động, Doanh nghiệp mua hàng hóa là nông sản, hải sản, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra thì Doanh nghiệp lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC để làm căn cứ tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thuế TNDN.



*Công văn số 2326/CT-TTHT ngày 17/03/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh*



### **Khấu trừ thuế TNCN đối với cộng tác viên ký hợp đồng dài hạn**



Trường hợp Doanh nghiệp có ký hợp lao động dài hạn (trên 3 tháng) với các cá nhân dưới hình thức cộng tác viên thì khi chi trả thu nhập tiền lương, tiền công Doanh nghiệp khấu trừ thuế TNCN theo biểu lũy tiến từng phần.

*Công văn số 2393/CT-TTHT ngày 19/03/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh*

### **Thu nhập tính thuế TNCN đối với tiền thuê nhà, khám sức khỏe,...**

Trường hợp Doanh nghiệp ký hợp đồng lao động với cá nhân người nước ngoài, trong hợp đồng quy định cá nhân nhận lương trước thuế (thu nhập Gross) nhưng riêng tiền thuê nhà, tiền khám sức khỏe trả thêm cho người lao động là thu nhập sau thuế thì Công ty phải ký phụ lục hợp đồng lao động để xác định toàn bộ thu nhập từ tiền lương, tiền công và tiền thuê nhà, tiền khám sức khỏe là thu nhập sau thuế hay trước thuế, nếu là thu nhập sau thuế thì Công ty phải quy đổi thành thu nhập tính thuế theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

*Công văn số 2394/CT-TTHT ngày 19/03/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh*



### **Hóa đơn GTGT đối với trường hợp bán hàng qua điện thoại**



Trường hợp, hàng tháng số hóa đơn Doanh nghiệp sử dụng cấp cho khách hàng mua qua điện thoại với số lượng lớn thì khi cấp hóa đơn Doanh nghiệp phải ghi rõ là bán hàng qua điện thoại theo hướng dẫn tại Khoản 2đ, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính. Doanh nghiệp có thể in sẵn dòng chữ "Bán hàng qua điện thoại" trên 02 liên của hóa đơn khi đặt in hóa đơn để sử dụng khi bán hàng qua điện thoại.

*Công văn số 2182/CT-TTHT ngày 12/03/2015 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh*

## Liên hệ

*Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ:*

### Phụ trách Bản tin:

**Ông Lê Thành Công**

Tổng Giám đốc  
Phụ trách chung

Tel: +84 4 62662284  
Mobile: 0913535125  
Email: [lecong@atcf.vn](mailto:lecong@atcf.vn)

**Ông Phan Thanh Quân**

Phó Tổng Giám đốc  
Kiểm duyệt nội dung

Tel: +84 4 62662284  
Mobile: 0983612181  
Email: [quanpt@atcf.vn](mailto:quanpt@atcf.vn)

**Ông Tạ Quốc Huy**

Phó phòng kiểm toán  
Phụ trách biên tập

Tel: +84 4 62662284  
Mobile: 0989204959  
Email: [quochuy@atcf.vn](mailto:quochuy@atcf.vn)

### Trụ sở chính:

Phòng 201, Tầng 2, toà nhà 262 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân Hà Nội, Việt Nam

Tel: + 84 4 62662284

Fax: + 84 4 62662285

Website: [atcf.vn](http://atcf.vn)

### Chi nhánh tại Thành phố HCM

**Văn phòng đại diện tại:** Điện Biên, Thái Nguyên, Bắc Giang, Hải Dương, Vinh, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi, Bình Dương

*(Thông tin liên hệ trực tiếp với các văn phòng tại website: [atcf.vn](http://atcf.vn))*

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

© 2015 ATC Auditing and Valuation Firm Company Limited