

BẢN TIN THUẾ THÁNG 06/2016 - SỐ 02**DỊCH VỤ CỦA WIN WIN**

Dịch vụ kiểm toán

Dịch vụ kế toán

Dịch vụ tư vấn thuế

Dịch vụ tư vấn đầu tư

Dịch vụ đào tạo

Dịch vụ tư vấn nguồn nhân lực

**MỨC PHẠT TIỀN CHẬM NỘP THUẾ CHỈ CÒN 0,03%/ NGÀY**

Luật sửa đổi các luật về thuế số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 có một số điểm mới sau đây:

- Mức phạt tiền chậm nộp thuế chỉ còn 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.

- Bổ quy định cơ sở kinh doanh (CSKD) được hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào chưa được khấu trừ nếu lũy kế sau ít nhất 12 tháng hoặc 4 quý tính từ tháng, quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT chưa khấu trừ.

- CSKD không được hoàn thuế GTGT mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ của dự án đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với trường hợp:

+ Dự án đầu tư của CSKD không góp đủ vốn Điều lệ như đăng ký; kinh doanh ngành, nghề có Điều kiện khi chưa đủ các Điều kiện kinh doanh hoặc không bảo đảm duy trì đủ Điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động;

+ Dự án đầu tư khai thác tài nguyên, khoáng sản (TNKS) được cấp phép từ 01/7/2016 hoặc dự án đầu tư sản xuất sản phẩm hàng hóa mà tổng trị giá TNKS cộng chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên.

Bản tin này nhằm cung cấp cho quý vị những thông tin mang tính khái quát, tóm gọn nội dung trong các văn bản hướng dẫn có liên quan. Chúng tôi khuyến cáo quý vị hãy tìm đọc và nghiên cứu kỹ nội dung chi tiết trong từng văn bản cụ thể trước khi áp dụng. Chúng tôi không chịu trách nhiệm với những thiệt hại do quý vị áp dụng những nội dung mang tính khái quát này vào thực hiện. Và chúng tôi rất hân hạnh nhận được những câu hỏi và phản hồi từ quý vị để chúng tôi có thể hiểu rõ hơn vấn đề nhằm mang đến cho quý vị những tư vấn mang tính chuyên sâu và chuyên nghiệp nhất. Chúng tôi rất cảm ơn sự tín nhiệm của quý vị dành cho Win Win trong suốt thời gian qua.

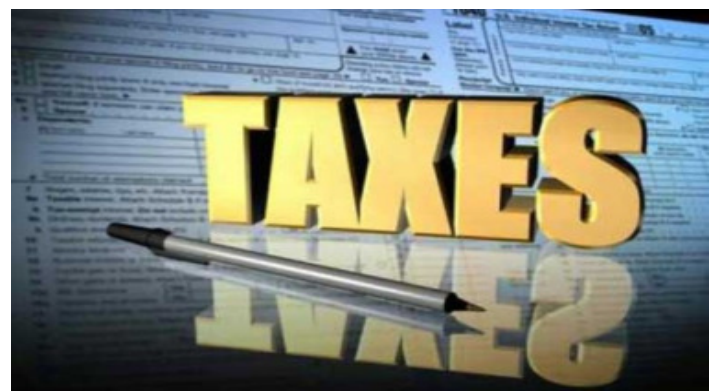
BẢN TIN THUẾ THÁNG 06/2016 - SỐ 02**KHẤU TRỪ THUẾ ĐỐI VỚI CHI PHÍ PHÚC LỢI CHO NGƯỜI LAO ĐỘNG****1. Về thuế thu nhập doanh nghiệp**

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“... Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám chữa bệnh, chi khám sức khỏe, chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, dịch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.6, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.11 Điều này) và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp...”

Căn cứ quy định nêu trên thì:

- Đối với khoản chi phí tư vấn thuế thu nhập cá nhân cho người nước ngoài: Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất nêu tại công văn số 410/CT-TT&HT ngày 21/3/2016 của Cục thuế thành phố Hải Phòng khoản chi phí tư vấn thuế thu nhập cá nhân cho người nước ngoài không phục vụ sản xuất kinh doanh đồng thời không được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi do đó không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



BẢN TIN THUẾ THÁNG 06/2016 - SỐ 02**KHẤU TRỪ THUẾ ĐỐI VỚI CHI PHÍ PHÚC LỢI CHO NGƯỜI LAO ĐỘNG (tiếp theo):**

- Đối với khoản chi phí tư vấn khám sức khỏe cho người nước ngoài là một khâu trong quá trình chăm sóc sức khỏe từ tư vấn đến khám, chữa bệnh cho người lao động do đó được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định nêu trên.

2. Về thuế thu nhập cá nhân

Tại điểm đ.7, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân như sau:

“... Các khoản lợi ích khác mà người sử dụng lao động chi cho người lao động như: chi trong các ngày nghỉ, lễ; thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân; chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn, người làm các công việc khác trong gia đình theo hợp đồng...”

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp Công ty phát triển Khu công nghiệp Nomura - Hải Phòng (NHIZ) ký hợp đồng thuê tư vấn về thuế thu nhập cá nhân cho đích danh cá nhân hoặc một nhóm cá nhân thì khoản chi này phải tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

*Chi tiết xem tại **Công văn số 2337/TCT-CS** ngày 30/5/2016 về khấu trừ thuế đối với chi phí phúc lợi cho người lao động.*

Văn phòng Win Win Bình Dương

Tòa nhà The Sun, số 48, đường Hoàng Văn Thụ, Tp. Thủ Dầu Một, Bình Dương

Tel: + 84 0650 3 818 525 Fax: +84 0650 3 818 526

Website: winwinaudit.com.vn

Văn phòng Win Win Hồ Chí Minh

Số 602/43D, đường Điện Biên Phủ, phường 22, quận Bình Thạnh, Hồ Chí Minh