



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN WIN WIN

Ông Nguyễn Ngọc Trí (Tiếng Việt, Anh)
Tổng Giám đốc
Email: tri.nguyen@winwinaudit.com.vn
Cell phone: +84 903 152 385

Ông Nguyễn Tấn Sang (Tiếng Việt, Anh)
Giám đốc kiểm toán
Email: sang.nguyen@winwinaudit.com.vn
Cell phone: +84 973 083 379

Bà Mai Thị Tuyết Lan (Tiếng Việt, Anh)
Giám đốc kiểm toán
Email: lan.mai@winwinaudit.com.vn
Cell phone: +84 977 000 523

Ông Lâm Anh Kiệt (Tiếng Việt, Hoa, Anh)
Trưởng phòng Quan hệ khách hàng
Email: kiet.lam@winwinaudit.com.vn
Cell phone: +84 973 807 135

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.

Trong số này:

- Từ ngày 1/7/2018 lương cơ sở sẽ tăng từ 1.300.000 đồng/tháng lên 1.390.000 đồng/tháng ----- Trang 1
- Không tính thuế TNCN cho bảo hiểm sức khỏe không tích lũy phí Bảo hiểm --- Trang 1
- Hướng dẫn xác định chi phí lãi vay được trừ theo nghị định 20/2017/NĐ-CP --- Trang 2
- Trách nhiệm cung cấp các thông tin của chuyên gia nước ngoài được cử sang Việt Nam làm việc có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân ----- Trang 2
- Chi phí mua vé máy bay, phí visa, thẻ tạm trú cho Vợ Tổng giám đốc công ty không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh không được tính là chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN ----- Trang 2
- Hướng dẫn chi phí mua căn hộ cho chuyên gia nước ngoài hiện đang làm việc tại Công ty ----- Trang 2
- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ thừa sau hợp đồng gia công được tặng được ghi nhận vào thu nhập khác sau khi kê khai, nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT và thuế phạt chậm nộp đầy đủ theo quy định----- Trang 2
- Hướng dẫn chữ ký và đóng dấu trên hóa đơn Giá trị gia tăng ----- Trang 3

• **Từ ngày 1/7/2018 lương cơ sở sẽ tăng từ 1.300.000 đồng/tháng lên 1.390.000 đồng/tháng**

Ngày 13/11/2017, Nghị quyết về dự toán ngân sách Nhà nước năm 2018 đã được Quốc Hội thông qua. Theo đó mức lương cơ sở từ ngày 1 tháng 7 năm 2018 sẽ tăng từ 1.300.000 đồng /tháng lên 1.390.000 đồng/tháng.

Việc tăng mức lương này ngoài việc tăng chi phí lương đối với doanh nghiệp, còn có thể làm tăng chi phí Bảo hiểm xã hội bắt buộc, Bảo hiểm y tế bắt buộc và Bảo hiểm thất nghiệp bắt buộc, vì mức lương tối đa đóng các loại bảo hiểm này cũng sẽ tăng lên (tối đa 20 tháng lương cơ sở cho BHXH, BHYT và tối đa 20 tháng lương tối thiểu vùng cho BHTN). Tuy nhiên, để áp dụng các mức lương mới này thì cần có Nghị định hướng dẫn cụ thể của Chính phủ.

• **Không tính thuế TNCN cho bảo hiểm sức khỏe không tích lũy phí Bảo hiểm**

Ngày 8/12/2017 Tổng cục thuế ban hành công văn số 5638/TCT-TNCN trong đó hướng dẫn về khoản Bảo hiểm sức khỏe (khoản bảo hiểm không bắt buộc, không tích lũy về phí bảo hiểm) mà người sử dụng lao động mua cho người lao động không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động kể từ ngày 01/01/2015.

• Hướng dẫn xác định chi phí lãi vay được trừ theo nghị định 20/2017/NĐ-CP

Ngày 12/12/2017 Cục thuế Bình Dương ban hành công văn số 21065/CT-TT&HT hướng dẫn xác định chi phí lãi vay được trừ theo nghị định 20/2017/NĐ-CP như sau:

Tại Điều 8 nghị định 20, quy định xác định chi phí để tính thuế trong một số trường hợp cụ thể đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết đặc thù. “Tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của người nộp thuế.” Căn cứ theo quy định nêu trên nếu công ty áp dụng kê khai thuế theo phương pháp khấu trừ thì:

1/ Công ty không có bất cứ phát sinh giao dịch nào với các bên có quan hệ liên kết thì chi phí được trừ để xác định thu nhập chịu thuế TNDN (kể cả tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ) không phải thực hiện theo quy định tại Nghị định 20/2017/NĐ-CP của Chính Phủ;

2/ Công ty có phát sinh giao dịch với các bên có quan hệ liên kết, nhưng không có giao dịch vay tiền với bên có quan hệ liên kết trên thì tổng chi phí lãi vay trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không phải thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP;

3/ Vậy, trường hợp nếu Công ty vừa có giao dịch vay tiền với các bên có quan hệ liên kết, vừa có giao dịch vay tiền với các bên độc lập thì tổng chi phí lãi vay trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN phải thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP.

• Trách nhiệm cung cấp các thông tin của chuyên gia nước ngoài được cử sang Việt Nam làm việc có thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân

Ngày 07/12/2017 Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn số 20641 /CT-TT&HT trong đó nêu rõ Trường hợp trong hợp đồng quy định chi phí vé máy bay, phí khách sạn, phí ăn uống cho chuyên gia nước ngoài của nhà thầu cử sang Việt Nam làm việc do Công ty thanh toán thì các khoản chi phí này thuộc thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của chuyên gia nước ngoài. Công ty có trách nhiệm thông báo cho nhà thầu nước ngoài về nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân của người lao động nước ngoài và về trách nhiệm cung cấp các thông tin về người lao động nước ngoài, gồm: danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập cho bên Việt Nam để bên Việt Nam (công ty) cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam.

• Chi phí mua vé máy bay, phí visa, thẻ tạm trú cho Vợ Tổng giám đốc công ty không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh không được tính là chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN

Ngày 05/12/2017 Cục thuế Bình Dương ban hành công văn số 20504/CT-TT&HT hướng dẫn Công Ty TNHH NPC Vina:

Trường hợp Công ty có phát sinh chi phí mua vé máy bay, phí visa, thẻ tạm trú cho Vợ Tổng giám đốc công ty, do đây là chi phí phục vụ cho cá nhân nên Công ty không đưa vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

• Hướng dẫn chi phí mua căn hộ cho chuyên gia nước ngoài hiện đang làm việc tại Công ty

Ngày 05/12/2017 Cục thuế Bình Dương ban hành công văn số 20503/CT-TT&HT hướng dẫn Công Ty TNHH ACE Machinery Vina:

Căn cứ các qui định nêu trên, trường hợp Công ty có mua căn hộ cho chuyên gia nước ngoài hiện đang làm việc tại Công ty, nếu căn hộ mua thực hiện theo quy định của pháp luật về tiêu chuẩn thiết kế nhà ở công nhân khu công nghiệp, đồng thời căn hộ này đảm bảo chứng từ theo qui định tại Điều 4 nêu trên và đảm bảo là tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của Công ty, được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp theo chế độ quản lý TSCĐ và hạch toán kế toán hiện hành, đồng thời tại Hợp đồng lao động ký với chuyên gia nước ngoài quy định Công ty chi trả tiền lương (không bao gồm tiền nhà ở) và chịu trách nhiệm bố trí nơi ở cho chuyên gia trong thời gian công tác tại Việt Nam thì khoản chi phí mua căn hộ cho công nhân, Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được trích khấu hao, tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

• Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ thừa sau hợp đồng gia công được tặng được ghi nhận vào thu nhập khác sau khi kê khai, nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT và thuế phạt chậm nộp đầy đủ theo quy định

Ngày 05/12/2017 Cục thuế Bình Dương ban hành công văn số 20500/CT-TT&HT hướng dẫn Công ty TNHH Dù Châu Á về việc xử lý nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ thừa sau hợp đồng gia công:

Trường hợp theo quy định của pháp luật và thỏa thuận trong hợp đồng gia công giữa Công ty và đối tác có lựa chọn xử lý nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ thừa theo hình thức biểu, tặng tại Việt Nam, Công ty đã thực hiện kê khai, nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT và thuế phạt chậm nộp đầy đủ theo quy định thì Công ty ghi nhận vào thu nhập khác khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Hướng dẫn chữ ký và đóng dấu trên hóa đơn Giá trị gia tăng**

Ngày 8/12/2017 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 5552/TCT-CS ngày 1/12/2017 về hướng dẫn Cục thuế Hà Nội và Công ty Đầu tư phát triển Hạ Tầng Viglacera về việc sử dụng hóa đơn, trong đó có nội dung hướng dẫn về cách ký & đóng dấu trên hóa đơn như sau:

Trường hợp Thủ trưởng đơn vị ủy quyền cho cấp dưới (Giám đốc tài chính hoặc Kế toán trưởng) ký thừa ủy quyền tại tiêu thức “Thủ trưởng đơn vị” trên hóa đơn thì khi bán hàng, Giám đốc tài chính hoặc Kế toán trưởng ký thừa ủy quyền tại tiêu thức “Thủ trưởng đơn vị”, ghi rõ họ tên và đóng dấu của Công ty theo ủy quyền. Trường hợp không được ủy quyền đóng dấu trên chữ ký thì đóng dấu của tổ chức vào phía trên bên trái của tờ hóa đơn.



Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Win Win.

Ông Nguyễn Ngọc Trí (Tiếng Việt, Tiếng Anh)

Tổng Giám đốc

Email: tri.nguyen@winwinaudit.com.vn

Cell phone: +84 903 152 385

Ông Nguyễn Tấn Sang (Tiếng Việt, Tiếng Anh)

Giám đốc kiểm toán

Email: sang.nguyen@winwinaudit.com.vn

Cell phone: +84 973 083 379

Bà Mai Thị Tuyết Lan (Tiếng Việt, Tiếng Anh)

Giám đốc kiểm toán

Email: lan.mai@winwinaudit.com.vn

Cell phone: +84 977 000 523

Ông Lâm Anh Kiệt (Tiếng Việt, Tiếng Hoa, Tiếng Anh)

Trưởng phòng Quan hệ Khách hàng

Email: kiet.lam@winwinaudit.com.vn

Cell phone: +84 973 807 135

Văn phòng Win Win Bình Dương

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

Tel: + 84 0650 3 818 525

Fax: +84 0650 3 818 526

Website: winwinaudit.com.vn**Văn phòng Win Win Hồ Chí Minh**

Lầu 6, Tòa nhà Hoàng Minh, số 100 Nguyễn Xí, Bình Thạnh, TP.HCM

Tel: 08 38 999 588

Fax: 08 38 999 598

Website: winwinaudit.com.vn