



# BẢN TIN TÀI VIỆT

YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING

	<b>BẢN TIN THUẾ</b> Số 1618 (13/08-27/08)	<b>Nội dung</b> <b>VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ</b> <b>VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý</b>	<b>Trang</b> 1 2
--	---	--	------------------------



## VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 7949/VPCP-QHQT ngày 22 tháng 08 năm 2018 Văn phòng chính phủ	V/v ký Nghị định thư sửa đổi Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Lào-xem-bua.
Công văn 3208/TCT-CS ngày 20 tháng 08 năm 2018 Tổng Cục Thuế	V/v thuế GTGT
Công văn 3181/TCT-KK ngày 17 tháng 08 năm 2018 Tổng Cục Thuế	V/v kê khai chứng từ nộp thuế vãng lai ngoại tỉnh
Công văn 57305/CT-TTHT ngày 16 tháng 08 năm 2018 Tổng Cục Thuế	V/v thực hiện Nghị định 20/2017/NĐ-CP
Công văn 4830/TCHQ-TXNK ngày 16 tháng 08 năm 2018 Tổng Cục Thuế	V/v miễn tiền chậm nộp
Công văn 57070/CT-TTHT ngày 15 tháng 08 năm 2018 Tổng cục Thuế	V/v Chi phí quản lý kinh doanh do Ngân hàng mẹ ở nước ngoài phân bổ cho CN tại Việt Nam.
Công văn 57072/CT-TTHT ngày 15 tháng 08 năm 2018 Tổng cục Thuế	V/v Thuế nhà thầu cước phí vận tải.

## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Công văn 3065/TCT-KK ngày 09 tháng 08 năm 2018 Bộ Tài Chính	<p>Trường hợp Doanh nghiệp là cơ sở thường trú tại Việt Nam của thì khoản chi phí quản lý kinh doanh do Doanh nghiệp mẹ phân bổ cho được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không vượt quá mức chi phí tính theo công thức quy định tại Khoản 2.27 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trường hợp chi phí quản lý kinh doanh phân bổ thực tế nhỏ hơn chi phí phân bổ xác định theo công thức quy định của pháp luật Việt Nam thì phần chi phí phân bổ thực tế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh.</li> <li>- Trường hợp chi phí quản lý kinh doanh phân bổ thực tế lớn hơn chi phí phân bổ xác định theo công thức quy định của pháp luật Việt Nam thì phần chi phí vượt mức theo quy định sẽ không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.</li> </ul> <p>Hồ sơ, chứng từ chứng minh phần chi phí quản lý kinh doanh do công ty</p>
---	--

Bản tin này do Công ty cổ phần Tài Việt cung cấp và chỉ nhằm mục đích tham khảo. Bản tin được xây dựng dựa trên những nguồn thông tin đáng tin cậy mà Tài Việt thu thập được. Tài Việt không chịu trách nhiệm với bất kì tổn thất hay thiệt hại nào liên quan đến việc sử dụng những thông tin được cung cấp từ bản tin này. Để biết thêm chi tiết, Quý độc giả vui lòng liên hệ đường dây tư vấn số ☎ 0225 3250 250 hoặc infotai viet@gmail.com.



# BẢN TIN TÀI VIỆT

**YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING**

	<p>ở nước ngoài phân bổ cho cơ sở thường trú tại Việt Nam: Về nguyên tắc, căn cứ để xác định chi phí và doanh thu của công ty ở nước ngoài là báo cáo tài chính của công ty ở nước ngoài đã được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán độc lập trong đó thể hiện rõ doanh thu của công ty ở nước ngoài, chi phí quản lý của công ty ở nước ngoài, phần chi phí quản lý công ty ở nước ngoài phân bổ cho cơ sở thường trú tại Việt Nam.</p>
<p><b>Công văn 57072/CT-TTHT ngày 15 tháng 08 năm 2018 Tổng cục Thuế</b></p>	<p>Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty thuê Nhà thầu nước ngoài vận chuyển hàng hóa bằng đường sắt từ ga Đông Anh đến cửa khẩu Hữu Nghị và đến Ba Lan (với tổng chi phí toàn chặng là 292.350,37 USD) thì hoạt động vận chuyển hàng hóa bằng đường sắt nêu trên của Nhà thầu nước ngoài phải nộp thuế nhà thầu toàn chặng tại Việt Nam. Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng điều kiện khai thuế tại Việt Nam thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ và kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Thông tư số 103/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính nêu trên. Cụ thể:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Về thuế TNDN: Áp dụng tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế 2%.</li><li>- Về thuế GTGT: Áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng là vận tải quốc tế theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Nếu Công ty không đáp ứng điều kiện để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% thì áp dụng tỷ lệ % thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 3%.</li></ul>