



Do The RIGHT Things
In The RIGHT Ways

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ UNISTARS
CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, TÀI CHÍNH, KẾ TOÁN, THUẾ

Tầng 9 Tháp Tây, Tòa nhà Hancorp Plaza
Làng quốc tế Thăng Long
Số 72 Trần Đăng Ninh, Cầu Giấy- Hà Nội

Tel: 04 - 3793 – 2296/8
Email: info@unistars.vn
Website: www.unistars.vn

ĐIỂM TIN PHÁP LUẬT NĂM 2015

NỘI DUNG	Tham chiếu
A THUẾ TNDN	
I Doanh thu tính thuế	
1 Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ trừ một số trường hợp cụ thể và doanh thu đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để trao đổi.	96/2015/TT-BTC
II Khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế	
1 Bộ quy định doanh nghiệp phải gửi văn bản đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp và văn bản xác nhận của UBND xã, phường, thị trấn ...trường hợp tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn; hàng hóa bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên.	96/2015/TT-BTC
2 Bổ sung khấu hao các tài sản cố định được tính vào chi phí được trừ bao gồm: thư viện, nhà trẻ, khu thể thao phục vụ cho người lao động và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt bên trong; chi phí mua sắm máy, thiết bị là tài sản cố định dùng để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp.	96/2015/TT-BTC
3 Khấu hao ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống với nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ dùng để làm mẫu và lái thử cho kinh doanh ô tô được tính chi phí được trừ.	96/2015/TT-BTC
4 Bộ quy định doanh nghiệp tự xây dựng, quản lý định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa sử dụng vào sản xuất, kinh doanh làm cơ sở xác định phần chi vượt mức tiêu hao hợp lý không được tính chi phí được trừ.	96/2015/TT-BTC
5 Hồ sơ để xác định chi phí được trừ trường hợp thuê tài sản của cá nhân là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản.	96/2015/TT-BTC
6 Bộ quy định khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ vượt quá 1 triệu đồng/tháng/người không được tính chi phí được trừ.	96/2015/TT-BTC
7 Bộ mức khống chế đối với khoản chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động vượt quá 5 triệu đồng/người/năm.	96/2015/TT-BTC
8 Bộ mức khống chế đối với khoản chi phụ cấp cho người lao động đi công tác không quá hai lần mức quy định đối với công chức nhà nước. Khoản chi khoán tiền đi lại, tiền ở, phụ cấp cho người lao động đi công tác và thực hiện đúng theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp thì được tính vào chi phí được trừ.	96/2015/TT-BTC
Chi phí từ 20 triệu đồng trở lên, chi phí mua vé máy bay phục vụ đi công tác được thanh toán bằng thẻ ngân hàng của cá nhân được tính vào chi phí được trừ nếu: - Có hóa đơn, chứng từ phù hợp, - Doanh nghiệp có quyết định hoặc văn bản cử người lao động đi công tác, - Quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp cho phép người lao động được phép thanh toán khoản công tác phí, mua vé máy bay bằng thẻ ngân hàng do cá nhân là chủ thẻ và khoản chi này sau đó được doanh nghiệp thanh toán lại cho người lao động.	96/2015/TT-BTC
10 Nếu doanh nghiệp đã góp đủ vốn điều lệ, trong quá trình kinh doanh có khoản chi trả lãi tiền vay để đầu tư vào doanh nghiệp khác thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ.	96/2015/TT-BTC

NỘI DUNG	Tham chiếu
11 Bỏ khống chế tỷ lệ quảng cáo, hoa hồng, môi giới, ... vượt quá 15% tổng số chi được trừ.	96/2015/TT-BTC
B THUẾ GTGT	
I Đối tượng không chịu thuế GTGT	
<p>Bổ sung các đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Phân bón 2 Thức ăn cho gia súc, gia cầm, thủy sản và thức ăn cho vật nuôi khác 3 Tàu đánh bắt xa bờ 4 Máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp 5 Trường hợp bên đi vay vốn tự bán tài sản bảo đảm theo ủy quyền của bên cho vay để trả nợ khoản vay có bảo đảm 	26/2015/TT-BTC
II Đối tượng không áp dụng thuế suất 0%	
Thuốc lá, rượu, bia nhập khẩu sau đó xuất khẩu. Thuốc lá, rượu, bia nhập khẩu sau đó xuất khẩu thì khi xuất khẩu không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.	26/2015/TT-BTC
III Nguyên tắc, điều kiện khấu trừ thuế GTGT	
1 Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra.	26/2015/TT-BTC
2 Số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định (thể hiện trên hóa đơn GTGT, chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu từ 01/01/2015) phục vụ cho sản xuất: phân bón, máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp, tàu đánh bắt xa bờ, thức ăn gia súc, gia cầm, thủy sản và thức ăn cho vật nuôi khác tiêu thụ trong nước không được kê khai, khấu trừ.	26/2015/TT-BTC
3 Trường hợp nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không cần có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để khấu trừ thuế GTGT.	26/2015/TT-BTC
VI Hoàn thuế	
Khi xác định thuế GTGT đầu vào được hoàn của hàng hóa xuất khẩu, bỏ quy định loại trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng tồn kho.	26/2015/TT-BTC
C THUẾ TNCN	
I Thuế GTGT, thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh	
<p>Thông tư 92/2015/TT-BTC hướng dẫn về thuế GTGT, thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh. Theo đó, phương pháp tính thuế TNCN của cá nhân kinh doanh về cơ bản sẽ thay đổi để thuận lợi cho người nộp thuế (NNT) và tổ chức quản lý thuế trong lĩnh vực này.</p> <p>Chính sách thuế GTGT, thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh bao gồm:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán - Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh - Cá nhân cho thuê tài sản 	92/2015/TT-BTC
II Thu nhập chịu thuế từ tiền lương tiền công	
1 Trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài, người Việt Nam cư trú dài hạn ở nước ngoài về Việt Nam làm việc không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.	92/2015/TT-BTC
2 Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.	92/2015/TT-BTC
3 Khoản tiền phí mua bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.	92/2015/TT-BTC
4 Khoản chi đám hiếu, hi cho bản thân và gia đình người lao động theo quy định của tổ chức, cá nhân trả thu nhập và phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế TNDN không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.	92/2015/TT-BTC

NỘI DUNG		Tham chiếu
5	Thu nhập từ tiền lương, tiền công của thuyền viên là người Việt Nam nhận được do làm việc cho các hãng tàu nước ngoài hoặc các hãng tàu Việt Nam vận tải quốc tế được miễn thuế TNCN.	92/2015/TT-BTC
6	Mức đóng vào quỹ hưu trí tự nguyện, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện được trừ ra khỏi thu nhập chịu thuế theo thực tế phát sinh nhưng tối đa không quá một (01) triệu đồng/tháng bao gồm cả số tiền do người sử dụng lao động đóng và cả số tiền do người lao động tự đóng (nếu có), kể cả trường hợp tham gia nhiều quỹ.	92/2015/TT-BTC
II	<i>Thu nhập chịu thuế từ đầu tư vốn</i> Không tính vào thu nhập chịu thuế từ đầu tư vốn đối với lợi tức của doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do cá nhân làm chủ.	92/2015/TT-BTC
III	<i>Quy đổi thu nhập chịu thuế ra đồng Việt Nam</i> Doanh thu, thu nhập chịu thuế bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của ngân hàng cá nhân mở tài khoản tại thời điểm phát sinh thu nhập. Trường hợp NNT không mở tài khoản tại Việt Nam thì phải quy đổi theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh thu nhập.	92/2015/TT-BTC
D HÓA ĐƠN BÁN HÀNG HÓA VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ		
I	<i>Phát hành hóa đơn của tổ chức kinh doanh</i> Bộ quy định cơ quan thuế quản lý trực tiếp xác định số lượng hóa đơn được thông báo phát hành để sử dụng từ 3 tháng đến 6 tháng tại Thông báo phát hành hóa đơn của tổ chức, doanh nghiệp.	26/2015/TT-BTC
II	<i>Lập hóa đơn</i>	
1	Bộ quy định người bán phải lập hóa đơn khi tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất.	26/2015/TT-BTC
2	Cho phép các bên lập biên bản điều chỉnh và không phải lập hóa đơn điều chỉnh trường hợp hóa đơn đã lập có sai sót về tên, địa chỉ người mua nhưng ghi đúng mã số thuế người mua.	26/2015/TT-BTC
E LUẬT QUẢN LÝ THUẾ		
I	<i>Khai thuế GTGT</i>	
1	NNT có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh mà giá trị bao gồm cả thuế GTGT từ 1 tỷ đồng trở lên thì NNT phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Trường hợp NNT có công trình xây dựng, lắp đặt ngoại tỉnh liên quan tới nhiều địa phương, NNT lập Bảng phân bổ số thuế GTGT phải nộp (mẫu số 01-7/GTGT kèm theo Thông tư 26/2015/TT-BTC) và sao gửi kèm theo Tờ khai thuế GTGT cho Cục Thuế nơi được hưởng nguồn thu thuế GTGT.	26/2015/TT-BTC
2	Bộ bảng kê hóa đơn hàng hóa dịch vụ bán ra theo mẫu số 01-1/GTGT, bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-2/GTGT trong hồ sơ khai thuế GTGT.	26/2015/TT-BTC
II	<i>Đồng tiền nộp thuế</i> Trường hợp phát sinh doanh thu, chi phí, giá tính thuế bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC như sau: - Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán doanh thu là tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản. - Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán chi phí là tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản. - Các trường hợp cụ thể khác thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC.	26/2015/TT-BTC
III	<i>Tính tiền chậm nộp đối với việc chậm nộp tiền thuế</i> Đối với khoản tiền thuế nợ phát sinh từ ngày 01/01/2015 thì tiền chậm nộp được tính theo mức 0,05% số tiền thuế chậm nộp tính trên mỗi ngày chậm nộp.	26/2015/TT-BTC