

# **BẢNG TIN THÁNG 02/2017**

**Cập nhật các quy định pháp luật và các hướng dẫn có liên quan tại Việt Nam**



## BẢN TIN THÁNG 02/2017

### 1. Hướng dẫn áp dụng chế độ kế toán hợp tác xã (HTX)

Ngày 28/3/2017, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 24/2017/TT-BTC hướng dẫn các quy định về tài khoản, chứng từ, sổ kế toán; báo cáo tài chính áp dụng với HTX, liên hiệp HTX. Theo đó:

- Tất cả các HTX hoạt động trong mọi lĩnh vực, mọi ngành nghề sản xuất, kinh doanh sẽ áp dụng chế độ kế toán quy định tại Thông tư này.
- Riêng các HTX có quy mô lớn, có nhiều giao dịch mà Thông tư 24 không có quy định thì được lựa chọn áp dụng theo Thông tư 133/2016/TT-BTC và các văn bản sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế (nếu có).
- Trường hợp HTX lựa chọn áp dụng Thông tư 133 thì phải tuân thủ toàn bộ quy định tại Thông tư này; đối với các nghiệp vụ phát sinh không được quy định thì bắt buộc phải áp dụng quy định tại Thông tư 24.

Thông tư này có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2018.

### 2. Hướng dẫn sửa đổi bổ sung báo cáo kế toán thuế

Ngày 29/3/2017, Tổng cục Thuế ban hành Công văn 1147/TCT-KK hướng dẫn việc sửa đổi một số báo cáo kế toán thuế (BC2, BC3, BC4, BC5, BC6 và BC7) phù hợp với quy định tại Thông tư 300/2016/TT-BTC về hệ thống mục lục NSNN. Theo đó, do những tiêu mục

mới tại Thông tư 300 chưa được cập nhật ứng dụng nên cơ quan thuế tạm thời thực hiện tổng hợp và đối chiếu số thu với Kho bạc nhà nước như sau:

- Sử dụng chức năng 8.9.1.12\_Tra cứu danh sách giao dịch báo cáo kế toán để tra cứu số thu, nộp NSNN theo các tiêu mục mới mà ứng dụng chưa hỗ trợ tổng hợp lên báo cáo kế toán;
- Kết xuất báo cáo BC10 theo sắc thuế từ ứng dụng TMS ra file excel, căn cứ kết quả tra cứu tại điểm 1 mục II để tổng hợp thêm số nộp NSNN của các tiêu mục mới vào báo cáo, thực hiện đối chiếu với KBNN.

Thời điểm nâng cấp ứng dụng đáp ứng bộ chỉ tiêu báo cáo kế toán mới, Tổng cục thuế sẽ hỗ trợ tổng hợp lại báo cáo kế toán của tất cả các kỳ từ tháng 1/2017 đến tháng nâng cấp.

### 3. Sửa đổi ND 209/2013/NĐ-CP về thuế GTGT

Vừa qua, Chính phủ ban hành Nghị định 10/2017/NĐ-CP về Quy chế quản lý tài chính của Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) và sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 4 Nghị định 209/2013/NĐ-CP về thuế giá trị gia tăng. Theo đó, giá tính thuế GTGT đối với EVN và các đơn vị thành viên được xác định như sau:

- Đối với các công ty sản xuất điện hạch toán phụ thuộc EVN và Tổng công ty phát điện là giá bán điện cho khách hàng ghi trên hóa đơn theo hợp đồng mua bán điện.

- Trường hợp không trực tiếp bán điện cho khách hàng thì giá tính thuế GTGT được xác định:
  - Đối với công ty thủy điện hạch toán phụ thuộc là giá bán điện cho công ty mẹ do EVN công bố trước ngày 31/3 hàng năm, nhưng không thấp hơn chi phí sản xuất điện bình quân năm trước liền kề.
  - Đối với công ty nhiệt điện là giá bán cho công ty mẹ do EVN công bố trước ngày 31/3 hàng năm, nhưng không thấp hơn giá mua điện bình quân năm trước liền kề của Tập đoàn Điện lực Việt Nam.

Nghị định 10/2013/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/4/2017.

#### **4. Hướng dẫn mới về khấu trừ thuế TTĐB tại khâu nhập khẩu**

Thông tư 20/2017/TT-BTC ngày 06/03/2017 sửa đổi Khoản 2 Điều 8 Thông tư 195/2015/TT-BTC ban hành ngày 06/3/2017 quy định về việc khấu trừ thuế TTĐB tại khâu nhập khẩu như sau:

- Đối với hàng hóa chịu thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu, người nộp thuế được khấu trừ số thuế TTĐB đã nộp khi xác định số thuế TTĐB phải nộp bán ra trong nước.
- Số thuế TTĐB được khấu trừ tương ứng với số thuế TTĐB của hàng hóa chịu thuế TTĐB nhập khẩu bán ra và tối đa bằng số thuế TTĐB tính được ở khâu bán ra trong nước.
- Người nộp thuế được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế TTĐB không được khấu trừ thuế.

Thông tư 20/2017/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 20/4/2017.

#### **5. Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử**

Tổng cục Thuế đã có công văn số 819/TCT-DNL và 820/TCT-DNL ngày 13/03/2017 hướng dẫn việc thực hiện hóa đơn điện tử. Theo đó:

- Về chữ ký người mua trên hóa đơn điện tử: trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa Công ty với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu, hồ sơ chứng từ khác thì Công ty lập hóa đơn điện tử cho người mua theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.
- Về việc lập hóa đơn điện tử có số dòng nhiều hơn một trang: Trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy, nếu số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì Công ty thực hiện tương tự trường hợp sử dụng hóa đơn tự in mà việc lập và in hóa đơn thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn. Cụ thể: Công ty được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu “tiếp theo trang

trước - trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

**6. Chi phí không được trừ khi tính thuế của doanh nghiệp có giao dịch liên kết**

Theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 thì chi phí thanh toán cho bên liên kết không được trừ vào chi phí tính thuế trong kỳ nếu thuộc một trong các trường hợp sau:

- Bên liên kết không thực hiện bất kỳ hoạt động sản xuất, kinh doanh nào liên quan đến ngành nghề, hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế;
- Bên liên kết có hoạt động sản xuất, kinh doanh nhưng quy mô tài sản, số lượng nhân

viên và chức năng sản xuất, kinh doanh không tương xứng với giá trị giao dịch mà bên liên kết nhận được từ người nộp thuế;

- Bên liên kết không có quyền lợi, trách nhiệm liên quan đối với tài sản, hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho người nộp thuế;
- Bên liên kết là đối tượng cư trú của một nước hoặc vùng lãnh thổ không thu thuế thu nhập doanh nghiệp, không góp phần tạo ra doanh thu, giá trị gia tăng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế.

Xem cách xác định các bên có quan hệ liên kết tại Điều 5 Nghị định 20/2017/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/5/2017.

**Mọi chi tiết xin liên hệ:**

**Công ty TNHH Tư Vấn AC&C**

Tầng 1<sup>st</sup>, Tòa nhà Hà Vinh, 55-57 Nguyễn Văn Giai, Quận 1  
TP Hồ Chí Minh, Việt Nam.

T : +84 8 66767382  
F : +84 8 6256 0000  
W: [www.ac-c.com.vn](http://www.ac-c.com.vn)

**Trần Vương Vũ**  
Giám đốc điều hành

M: +84 90890 5098  
E: [vu.tran@ac-c.com.vn](mailto:vu.tran@ac-c.com.vn)

**Nguyễn Phan Dương Nguyễn**  
Giám đốc tư vấn doanh nghiệp

C: +84 90360 9673  
E: [nguyen.nguyen@ac-c.com.vn](mailto:nguyen.nguyen@ac-c.com.vn)

**Phan Hồng Sơn**  
Giám đốc pháp lý

M: +84 90892 6879  
E: [son.phan@ac-c.com.vn](mailto:son.phan@ac-c.com.vn)

(\*)Nội dung hướng dẫn trên chỉ mang tính tham khảo và chỉ nên được sử dụng với sự hướng dẫn chi tiết của các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi.