



# CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI



**HỘI NGHỊ PHỔ BIẾN CHÍNH SÁCH THUẾ;**

**HƯỚNG DẪN QTT TNDN VÀ TNCN 2017**



# PHẦN II: MỘT SỐ LƯU Ý VỀ THUẾ TNDN



# VB PHÁP LUẬT HIỆN HÀNH

## LUẬT

- Luật số 14/2008/QH12
- Luật số 32/2013/QH13
- Luật số 71/2014/QH13

## NGHỊ ĐỊNH

- Nghị định 218/2013/NĐ-CP
- Nghị định 91/2014/NĐ-CP
- Nghị định 12/2015/NĐ-CP
- Nghị định 146/2017/NĐ-CP

Hệ thống văn bản pháp quy  
áp dụng hiện hành

## THÔNG TƯ

- VB hợp nhất số 11/VBHN-BTC ngày 15/5/2017
- Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014
- Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 28/5/2014
- TT số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014
- Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015
- Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016
- Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016



# NỘI DUNG

- 1 **Doanh thu để tính TNCT TNDN** .....
- 2 **Chi phí được trừ khi tính TNCT TNDN** .....
- 3 **Nguyên tắc áp dụng ưu đãi thuế TNDN** .....



# I. DOANH THU ĐỂ TÍNH TNCT TNDN

Doanh thu để tính TNCT là toàn bộ tiền bán HH, tiền gia công, tiền cung cấp DV bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà DN được hưởng **không phân biệt** đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

## Thời điểm xác định doanh thu

Đ/v hoạt động bán HH là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, QSD HH cho người mua.

Đ/v hoạt động cung ứng DV là thời điểm hoàn thành việc cung ứng DV hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng DV cho người mua.

Đ/v hoạt động vận tải hàng không là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển cho người mua.



## XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

**HHDV dùng  
để trao đổi**

Giá bán của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm trao đổi.

**HHDV bán  
trả góp, trả  
chậm**

Là tiền bán hàng hóa, dịch vụ trả tiền một lần, không bao gồm tiền lãi trả góp, tiền lãi trả chậm.

**Đối với hoạt  
động gia công  
HH.**

Là tiền thu về hoạt động gia công bao gồm cả tiền công, CP về nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và CP khác phục vụ cho việc gia công HH

**Đối với hoạt  
động vận tải**

Là toàn bộ doanh thu vận chuyển hành khách, hàng hóa, hành lý phát sinh trong kỳ tính thuế.



# XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Đối với hoạt động  
tín dụng của TCTD,  
chi nhánh NH nước  
ngoài

Là thu từ lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay, DT về cho thuê tài chính **phải thu phát sinh** trong kỳ tính thuế được hạch toán vào DT theo quy định hiện hành về cơ chế tài chính của TCTD, chi nhánh NH nước ngoài

Đối với hoạt động  
cho thuê TS

Là số tiền bên thuê trả từng kỳ theo HĐ thuê.

Trường hợp  
bên thuê trả  
tiền cho  
nhiều năm

Là số tiền cho thuê TS của từng năm bằng (=) số tiền trả trước chia (:) số năm trả tiền trước.

Là toàn bộ số tiền cho thuê TS của số năm trả tiền trước. (trường hợp DN đang được ưu đãi thì việc xác định số thuế TNDN từng ưu đãi thuế căn cứ vào tổng số thuế TNDN của số năm trả tiền trước chia (:) số năm bên thuê trả tiền trước.



# XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Đối với hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp HĐHTKD

Phân  
chia  
bằng  
doanh  
thu

DT tính thuế là  
doanh thu của từng  
bên được chia theo  
hợp đồng

Phân  
chia  
bằng  
SP

DT tính thuế là DT  
của SP được chia  
cho từng bên theo  
hợp đồng

Phân  
chia  
bằng  
LN  
trước  
thuế

DT để xác định thu  
nhập trước thuế là số  
tiền bán hàng hóa,  
dịch vụ theo hợp đồng

Phân  
chia  
bằng  
LN  
sau  
thuế

DT là số tiền bán  
hàng hóa, dịch vụ  
theo hợp đồng

Phân chia bằng LN  
trước thuế

Cử đại diện xuất hóa đơn,  
ghi nhận DT, CP, xđ LN  
trước thuế chia cho từng bên

Mỗi bên tự thực  
hiện nghĩa vụ  
thuế của mình

Phân chia bằng LN  
sau thuế

Cử đại diện xuất hóa đơn,  
ghi nhận DT, CP, kê khai nộp  
thuế thay cho bên còn lại





## XÁC ĐỊNH DOANH THU TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Đối với HĐ  
XD, lắp đặt

Là giá trị công trình, hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công trình XD, lắp đặt nghiệm thu

Trường hợp XD, LD có bao thầu NVL, máy móc, thiết bị là số tiền từ HĐ XD, LD bao gồm cả giá trị NVL, MM, TB

Trường hợp XD, LD không bao thầu NVL, MM, TB là số tiền từ HĐ XD, LD không bao gồm giá trị NVL, MM, TB.

Đối với hoạt  
động kinh  
doanh chứng  
khoán

Là các khoản thu từ dịch vụ môi giới, tự doanh CK, bảo lãnh phát hành CK, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn tài chính và ĐTCK, quản lý quỹ đầu tư, phát hành chứng chỉ quỹ, dịch vụ tổ chức thị trường và các dịch vụ chứng khoán khác theo quy định của pháp luật.



## II. CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH TNCT TNDN

### Điều kiện

Khoản chi thực tế phát sinh, liên quan đến HĐSXKD của đơn vị

Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.

Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn từng lần từ 20 tr đồng trở lên.



## II. CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH TNCT TNDN

Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi này **được** tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

DN tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất

Phần giá trị tổn thất không được bồi thường bằng tổng giá trị tổn thất trừ phần giá trị DN bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo quy định của pháp luật.

HH bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên không được bồi thường thì được tính vào CP được trừ khi xác định TNCT



## II. CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH TNCT TNDN

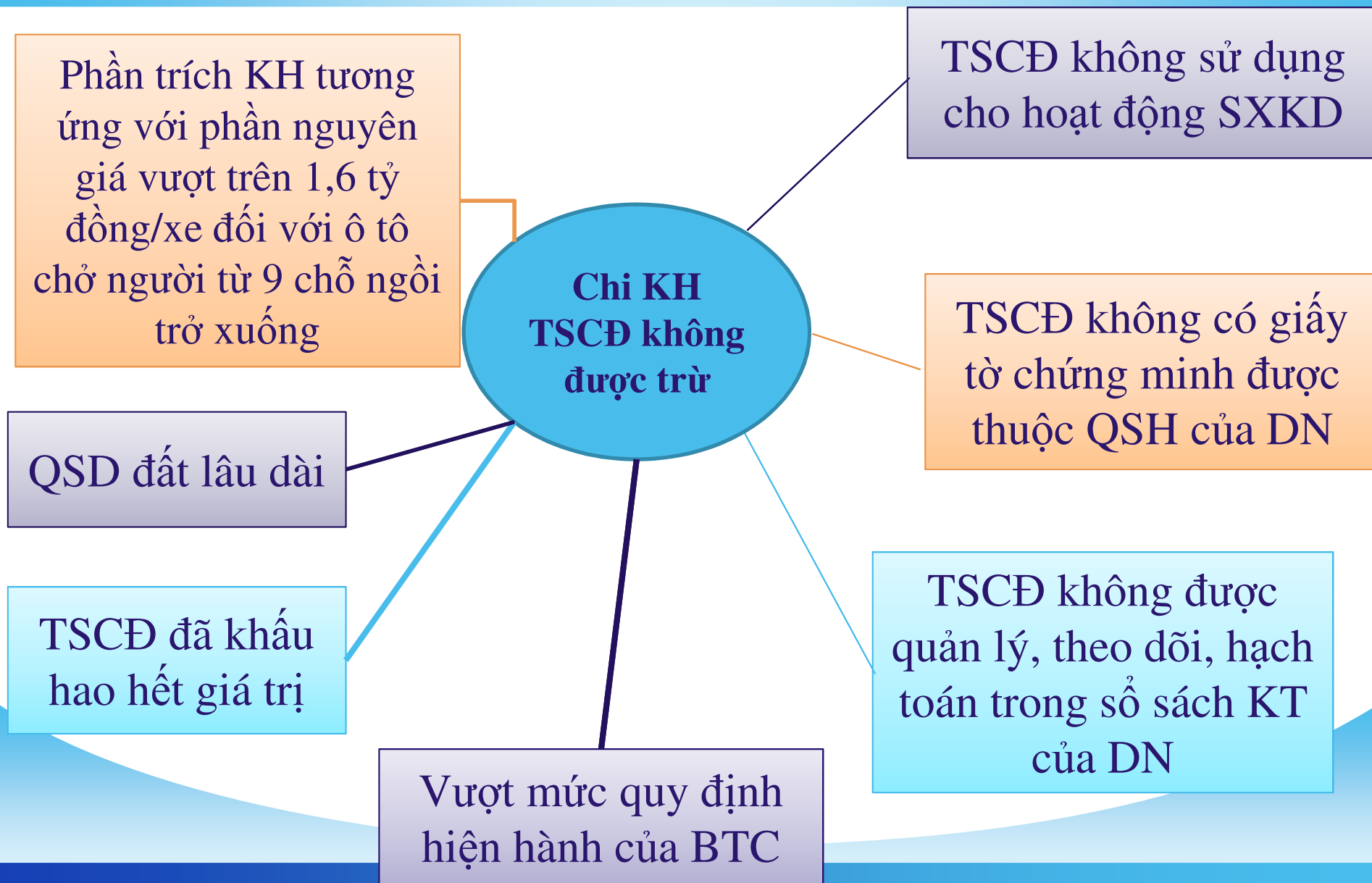
### Hồ sơ

- Biên bản kiểm kê giá trị hàng hóa bị hư hỏng do DN lập.
- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được CQ bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).
- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

**Các hồ sơ được lưu tại doanh nghiệp và xuất trình với CQT khi có yêu cầu.**



# CHI PHÍ KHẤU HAO TSCĐ KHÔNG ĐƯỢC TRỪ





# CHI PHÍ KHẤU HAO TSCĐ TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Phần trích  
KH tương  
ứng với  
nguyên  
giá vượt  
trên 1,6 tỷ  
đồng/xe  
đối với ô  
tô chở  
người từ 9  
chỗ ngồi  
trở xuống

Không phải xe ô tô  
chuyên kinh doanh  
vận tải hành khách,  
du lịch, khách sạn.

Loại ra khỏi  
chi phí được  
trừ

Xe chuyên kinh doanh vận tải hành  
khách, khách sạn, du lịch: Xe đăng  
ký tên DN có ngành nghề kinh  
doanh vận tải, du lịch, khách sạn,  
được cấp phép kinh doanh

Được  
tính vào  
chi phí



# CHI PHÍ KHẤU HAO TSCĐ TRONG MỘT SỐ TRƯỜNG HỢP CỤ THỂ

Khấu hao  
đối với  
công trình  
trên đất  
vừa sử  
dụng cho  
SXKD  
vừa sử  
dụng cho  
mục đích  
khác

Không được tính khấu hao vào CPĐT đối với giá trị công trình trên đất tương ứng phần diện tích không sử dụng vào HĐSX kinh doanh.

Đối với công trình trên đất như trụ sở văn phòng, nhà xưởng, cửa hàng phục vụ cho HĐ SXKD của DN thì được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ theo đúng mức trích khấu hao và thời gian sử dụng TSCĐ theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính.

Có  
GCNQSD,  
hoặc có HĐ  
thuê đất,  
mượn đất

Hóa đơn thanh  
toán công trình,  
hợp đồng, thanh  
lý hợp đồng, QT  
công trình

Được theo dõi,  
quản lý, hạch  
toán theo quy  
định



# CHI PHÍ KHẤU HAO TSCĐ ĐỐI VỚI TSCĐ TẠM DỪNG HOẠT ĐỘNG

**TSCĐ  
tạm  
dừng  
hoạt  
động**

Do sản xuất mùa vụ <  
9 tháng

Do sửa chữa, di dời,  
bảo trì, bảo dưỡng  
định kỳ <12 tháng

Có đầy đủ hồ sơ, lý  
do tạm dừng

Tiếp tục hoạt động  
SXKD

CP Khấu  
hao

Được tính  
vào chi  
phí được  
trừ





## Chi phí mua HHDV không có hóa đơn

Mua nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

Mua SP thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc NL tận dụng từ SPNN của người SX thủ công không KD trực tiếp bán ra;

Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra

Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt

Mua TS, DV của hộ, CN không KD trực tiếp bán ra

Mua HHDV của hộ, cá nhân KD có DT < 100tr/năm.

**Ko** cần lập HĐ, **ko** cần chứng từ thanh toán ko dùng tiền mặt. **Phải** lập bảng kê.

Được tính vào chi phí.



# Hồ sơ xác định chi phí thuê TS của cá nhân

Thuê tài sản của cá nhân.

- Hợp đồng thuê nhà
- Chứng từ thanh toán tiền

- Thuê TS của CN.  
- DN nộp thuế thay.

- Hợp đồng thuê
- Chứng từ thanh toán
- Chứng từ nộp thuế thay

- Thuê TS của CN.  
- Tiền thuê ko gồm thuế GTGT, TNCN.  
- DN nộp thuế thay.

- Hợp đồng thuê
- Chứng từ thanh toán
- Chứng từ nộp thuế thay
- CP được trừ bao gồm cả thuế



## CP trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, mua BH hưu trí tự nguyện cho NLĐ

Trích nộp  
quỹ hưu trí  
tự nguyện,  
mua bảo  
hiểm hưu trí  
tự nguyện,  
bảo hiểm  
nhân thọ cho  
người lao  
động

$\leq 1 \text{ tr}/\text{người}$   
 $/\text{tháng.}$

Ghi rõ điều  
kiện hưởng,  
mức hưởng tại  
hồ sơ

Thực hiện đầy  
đủ các nghĩa vụ  
về BH bắt buộc  
cho NLĐ

Từ 1/2/2018:  
 $3 \text{ tr}/\text{người}$

Được tính vào  
CP được trừ



## IV. ƯU ĐÃI THUẾ TNDN

Ưu đãi do đáp ứng điều kiện địa bàn: toàn bộ TN từ HDDSXKD tại địa bàn được ưu đãi

Ưu đãi do đáp ứng lĩnh vực ưu đãi: TN từ phế phẩm, phế liệu, lãi tiền gửi ko kỳ hạn, các khoản TN có liên quan trực tiếp => đc ưu đãi

**Điều kiện áp dụng ưu đãi**

DN thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn chứng từ, nộp thuế theo kê khai

DN hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động được ưu đãi và ko được ưu đãi để kê khai nộp thuế riêng

**Không áp dụng ưu đãi:**

- Thu nhập từ hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu, khí, tài nguyên quý hiếm khác và thu nhập từ hoạt động khai thác KS.
- Thu nhập từ kinh doanh DV thuộc diện chịu thuế TTĐB.

- Không áp dụng ưu đãi: thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn, thu nhập chuyển nhượng BĐS, chuyển nhượng DA, quyền tham gia DA, quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập từ HĐKD ngoài VN



# V. KHAI QTT TNDN NĂM 2017

## 1. Đối tượng phải khai QTT TNDN

Tổ chức, DN (NNT) thuộc diện nộp thuế TNDN

DN (NNT) tạm ngừng kinh doanh không trọn năm dương lịch hoặc năm tài chính vẫn phải nộp hồ sơ QTT năm.

NNT nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu bán HH, DV không phát sinh thường xuyên hoạt động KDHH



Không khai QTT, kê khai thuế TNDN theo từng lần phát sinh theo TT 151, 156\Mẫu 04-TNDN.xls

Không phải nộp báo cáo tài chính



# V. KHAI QTT TNDN NĂM 2017

## 2. Hồ sơ khai QTT TNDN theo năm

2.1. Tờ khai quyết toán thuế TNDN theo mẫu số 03/TNDN - TT151

2.2. Báo cáo tài chính năm.

DN có vốn ĐTNN

Tổ chức tín dụng

DN BH

Công ty đại chúng

DN, tổ chức khác bắt buộc phải kiểm toán

2.3. Một hoặc một số phụ lục (nếu có)

2.4. Các tài liệu khác (nếu có)

Báo cáo kiểm toán

Lưu ý: phần mềm chưa nâng cấp



# V. KHAI QTT TNDN NĂM 2017

## 3. Thời hạn quyết toán

Chậm nhất

Kết thúc  
năm tài  
chính

trong vòng 90 ngày

| Thứ Hai   | Thứ Ba  | Thứ Tư | Thứ Năm  | Thứ Sáu  | Thứ Bảy  | Chủ Nhật  |
|-----------|---------|--------|----------|----------|----------|-----------|
|           |         |        |          |          |          | 1<br>16/2 |
| 2         | 3       | 4      | 5        | 6        | 7        | 8         |
| 9         | 10      | 11     | 12       | 13       | 14       | 15        |
| 16<br>1/3 | 17<br>2 | 18 *   | 19<br>4  | 20<br>5  | 21<br>6  | 22<br>7   |
| 23<br>8   | 24<br>9 | 25 *   | 26<br>11 | 27<br>12 | 28<br>13 | 29<br>14  |
| 30<br>15  |         |        |          |          |          |           |

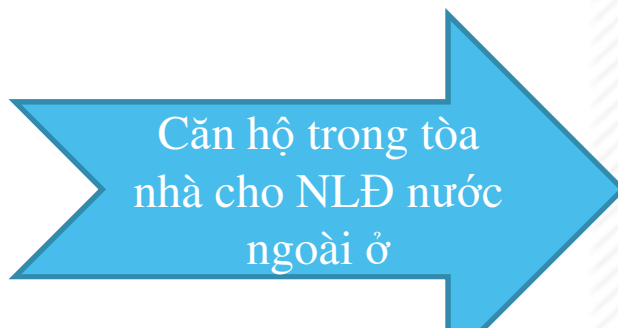


# MỘT SỐ TÌNH HUỐNG VƯỚNG MẮC





# Tình huống 1: Chính sách thuế đối với chi phí nhà ở cho người lao động nước ngoài



**CV 78210/CT-TTHT**  
ngày 01/12/2017

**Thuế GTGT**

Lập hóa đơn theo quy định và tính thuế GTGT như hóa đơn bán HHDV cho khách hàng;  
Ko được khấu trừ đối với khoản tiền nhà ở cho NLĐ nước ngoài

**Thuế TNDN**

Được tính vào chi phí được trừ đối với chi phí sử dụng căn hộ nếu đáp ứng điều kiện tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC

**Thuế TNCN**

Khoản chi phí sử dụng căn hộ tính vào thu nhập chịu thuế TNCN nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (ko bao gồm tiền thuê nhà)



## Tình huống 2: Chính sách thuế đối với đề tài nghiên cứu khoa học



TRUNG TÂM KHÍ TƯỢNG THỦY VĂN QUỐC GIA  
ĐÀI KHÍ TƯỢNG THỦY VĂN  
ĐỒNG BẰNG BẮC BỘ

CV 80830/CT-TTHT  
ngày 18/12/2017

Thực hiện đề tài  
nghiên cứu KH

Luật  
KH-CN

Kinh phí  
NSNN



**Thuế GTGT:**  
Không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật thuế GTGT

**Thuế TNDN:**  
Được miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ việc thực hiện hợp đồng nghiên cứu KH và phát triển công nghệ theo quy định hiện hành.

Có chứng nhận đăng ký hoạt động nghiên cứu KH

Được CQQLNN về KH có thẩm quyền quyền xác nhận là hợp đồng NCKH và phát triển công nghệ



# Tình huống 3: Chính sách thuế đối với khoản chi thưởng cho NĐL bằng hiện vật

CÔNG TY

ĐẠI LÝ XE

Mua xe máy

Lập hóa đơn GTGT

Làm căn cứ khi  
đk quyền sở hữu

CV  
70585/CT-  
TTHT ngày  
31/10/2017

Lập hóa đơn GTGT  
Thưởng bằng xe máy

Lập HĐ GTGT

Được tính vào CP được trừ nếu quy định tại 1 trong các hồ sơ: HĐLĐ, Thỏa ước LĐ, Quy chế tài chính; quy chế thưởng.



NĐL

Công ty không được tính vào CP được trừ (phát hành hóa đơn không đúng đối tượng)



## Tình huống 4: Chính sách thuế TNCN, TNDN đối với khoản chi hoa hồng môi giới

Khoản chi hoa hồng môi giới

Khấu trừ TNCN trước khi trả TN



CV  
80371/CT-  
TTHT ngày  
14/12/2017

1/1/2015

Đáp ứng đkien chi phí được trừ => được tính vào chi phí, không bị khống chế tỷ lệ.

1  
Khấu trừ 10% trên TN  $\geq$  2tr nếu là CN cư trú; 20% trên TN nếu là CN không cư trú

2  
CN cư trú ký hợp đồng LĐ  $\geq$  3 tháng => khấu trừ theo Biểu thuế lũy tiến



## Tình huống 5: Vướng mắc thanh toán từ TK thẻ cá nhân của NLĐ



Thanh toán  
bằng thẻ cá  
nhân



Có được tính vào CP  
được trừ khi tính TNCT  
TNDN???

Hóa đơn mang tên DN, MST DN



# Tình huống 5: Vướng mắc thanh toán từ TK thẻ cá nhân của NLĐ

Công văn số 5174/TCT-DNL ngày 9/11/2017



Chuyển tiền vào tài khoản

Chứng từ mua hàng



\$\$

HH  
DV

**Được tính vào CP được trừ khi tính TNCT TNDN:**

- HS liên quan đến việc ủy quyền của DN cho cá nhân thanh toán.
- Hóa đơn mua HHDV mang tên DN, MST của DN. (HHDV phục vụ hđsxkd của DN).
- Chứng từ chuyển tiền từ TK của DN đến TK cá nhân
- Chứng từ chuyển tiền từ TK cá nhân đến TK người bán.



## Tình huống 6: Vướng mắc liên quan đến hoạt động thuê nhà



### Hồ sơ được tính vào CP được trừ khi tính TNCT TNDN

- Hợp đồng thuê nhà;
- Chứng từ thanh toán tiền điện, nước cho chủ nhà;
- Văn bản hoặc thỏa thuận giữa DN và chủ nhà thể hiện rõ số tiền thanh toán phù hợp với số lượng điện, nước tiêu thụ (có thể là giấy đề nghị thanh toán của chủ nhà)

### Hồ sơ được tính vào CP được trừ khi tính TNCT TNDN:

- Hợp đồng thuê tài sản;
- Chứng từ trả tiền;
- Chứng từ nộp thay cho cá nhân (trong trường hợp bên thuê là người nộp thay), không phải lập Bảng kê 01/TNDN.



## Tình huống 7: Chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ viện phí cho NLĐ



TNDN

*Công văn số 9609/CT-TTHT ngày 13/3/2017*

Hỗ trợ chi phí khám chữa bệnh.

Bệnh hiểm nghèo



TNCN

- Là khoản chi có tính chất phúc lợi, được xác định là chi phí được trừ nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ theo quy định và tổng mức chi phúc lợi không vượt quá 1 tháng lương bình quân thực tế.

- Không tính vào TNCT TNCN;  
- Được xem xét miễn giảm thuế tương ứng với số tiền chi phí khám chữa bệnh thực tế trừ đi số tiền BH chi trả và số tiền được hỗ trợ nhưng không vượt quá số thuế phải nộp.





## Tình huống 8: Khoản hoa hồng tiếp thị cho cộng tác viên giới thiệu khách tham dự hội chợ và khách thuê quảng cáo



Chi trả hoa hồng tiếp thị



Khoản chi hoa hồng tiếp thị từ 20tr trở lên chi bằng tiền mặt có được tính vào chi phí được trừ không?

1

2

Tổng số tiền hoa hồng tiếp thị cá nhân nhận được trong một năm từ 100tr trở lên thì cá nhân có được cấp hóa đơn lẻ không?



## Tình huống 8: Khoản hoa hồng tiếp thị cho cộng tác viên giới thiệu khách tham dự hội chợ và khách thuê quảng cáo



Cty khấu trừ thuế  
TNCN 10% trước  
khi trả hoa hồng, tiếp  
thị

K2 Đ2 và K1 Đ25 TT  
111/2013/TT-BTC

CTV Content



CN  
không  
KD

1

2

**D4 TT 96/2015/TT-BTC**

Hoạt động môi giới của cá nhân không phải là hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, do đó, không bắt buộc có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với khoản chi có giá trị từ 20tr trở lên

*Công văn số  
45323/CT-  
TTHT ngày  
5/7/2017*

**D13 TT 39/2014/TT-BTC**

CN không KD có hợp đồng môi giới với công ty, CQT không cấp hóa đơn lẻ



**TRÂN TRỌNG CẢM ƠN!**

