

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN

THÁNG 06 NĂM 2015

TỔNG HỢP VỀ THUẾ

Ngày 22/06/2015, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 96/2015/TT-BTC và Công văn 2512 /TCT – CS hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của:

- Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014
- Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014

Có hiệu lực thi hành từ ngày **06/08/2015** và áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN từ năm 2015 trở đi.

Một số nội dung sửa đổi, bổ sung mới của Thông tư số 96/2015/TT-BTC như sau:

STT	Quy định mới	Quy định cũ
Sửa đổi quy định về thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hoạt động cung ứng dịch vụ		
1	Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua, bãi bỏ việc ghi nhận doanh thu tại thời điểm lập hóa đơn. Như vậy, theo thông tư mới, thì quy định đã thay đổi cho phù hợp với luật kế toán hiện hành, tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp về mặt tính thuế TNDN.	Là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ.
CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH THUẾ TNDN		



Tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn	
1	<p>Đối với 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.</p> <p><u>Lược bỏ các tài liệu sau:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Văn bản của doanh nghiệp gửi cơ quan thuế trực tiếp quản lý giải trình về tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn. • Văn bản xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã, phường, thị trấn, Ban quản lý Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế nơi xảy ra sự việc thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn là trong thời gian đó có xảy ra thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn <p>Hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, không được bồi thường thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.</p> <p><u>Lược bỏ các tài liệu sau:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Văn bản của doanh nghiệp gửi cơ quan thuế trực tiếp quản lý giải trình về hàng hóa bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên. <p style="text-align: center;">Phải có các văn bản đề cập</p>
Phần chi vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá (gọi chung là NVL)	
2	<p>Bãi bỏ định mức tiêu hao NVL mà doanh nghiệp tự xây dựng, quản lý cho mục đích thuế TNDN.</p> <p>Phần chi vượt định mức tiêu hao NVL đã được Nhà nước ban hành định mức sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.</p> <p>Doanh nghiệp phải xây dựng định mức, Đối với phần chi thực tế vượt định mức tiêu hao sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.</p>
Tiền thuê tài sản của cá nhân	
3	<p>Bổ sung quy định không tính vào chi phí được trừ khi tính thuế đối với chi trả tiền thuê tài sản của cá nhân không có đầy đủ hồ sơ, chứng từ như sau:</p>



	<ul style="list-style-type: none"> • Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản và chứng từ trả tiền thuê tài sản. • Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân mà tại hợp đồng thuê tài sản có thỏa thuận doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì hồ sơ để xác định chi phí được trừ là hợp đồng thuê tài sản, chứng từ trả tiền thuê tài sản và chứng từ nộp thuế thay cho cá nhân. • Trường hợp doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân mà tại hợp đồng thuê tài sản có thỏa thuận tiền thuê tài sản chưa bao gồm thuế (thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân) và doanh nghiệp nộp thuế thay cho cá nhân thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ tổng số tiền thuê tài sản bao gồm cả phần thuế nộp thay cho cá nhân. 	Chưa có quy định
Tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động		
4	<p>Khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động được tính vào chi phí được trừ với điều kiện sau và bỏ đi mức khống chế tối đa 01 triệu đồng/tháng/người:</p> <p>- Được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hợp đồng lao động; • Thỏa ước lao động tập thể; • Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; • Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty. 	Khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ thuộc các khoản chi mua bảo hiểm tự nguyện cho người lao động nhưng không vượt quá 01 triệu đồng/tháng/người.
5	Trường hợp doanh nghiệp Việt Nam chỉ trả các chi phí về chỗ ở cho các chuyên gia nước ngoài trong thời gian công tác ở Việt Nam và khoản chi này được quy định trong hợp đồng với doanh nghiệp nước ngoài thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.	Chưa có quy định



Trang phục cho người lao động		
4	<p><u>Được tính vào chi phí được trừ nếu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Bằng hiện vật: nếu có hóa đơn, chứng từ theo quy định Bằng tiền: tối đa 05 triệu đồng/người/năm Bằng tiền và hiện vật: tối đa đối với chi bằng tiền không vượt quá 05 triệu đồng/người/năm, bằng hiện vật phải có hóa đơn, chứng từ. 	<p><u>Được tính vào chi phí được trừ nếu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Bằng hiện vật: tối đa 05 triệu đồng/người/năm Bằng tiền: tối đa 05 triệu đồng/người/năm Bằng tiền và hiện vật: mức chi tối đa không vượt quá 05 triệu đồng/người/năm.
Phụ cấp cho người lao động đi công tác		
5	<p>Bỏ mức khống chế đối với khoản chi phụ cấp cho người lao động đi công tác, doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ nếu có hóa đơn, chứng từ theo quy định.</p> <p>Trường hợp doanh nghiệp có khoản 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 khoản chi khoán.</p>	<p>Tối đa 02 lần mức quy định theo hướng dẫn của Bộ Tài chính đối với cán bộ công chức, viên chức Nhà nước.</p>
6	<p>Trường hợp doanh nghiệp cử người lao động đi công tác (bao gồm công tác trong nước và công tác nước ngoài) nếu có phát sinh chi phí từ 20 triệu đồng trở lên, chi phí mua vé máy bay thanh toán bằng thẻ ngân hàng của cá nhân thì đủ điều kiện là hình thức thanh toán không dùng tiền mặt và tính vào chi phí được trừ nếu:</p> <ul style="list-style-type: none"> Có hóa đơn, chứng từ phù hợp do người cung cấp hàng hóa, dịch vụ giao xuất. 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 	<p>Chưa có quy định</p>



	doanh nghiệp thanh toán lại cho người lao động.	
ƯU ĐÃI THUẾ TNDN		
	Ưu đãi đối với trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư	
	<p>Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN quy định tại khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) được sửa đổi, bổ sung những nội dung sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> Doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư đã được cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư trước ngày 01/01/2014 nhưng đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo dự án đầu tư mới theo quy định tại Luật số 32/2013/QH13; Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành. 	<p>Dự án đầu tư đã được cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư trước ngày 01/01/2014 nhưng đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu <u>và được cấp Giấy chứng nhận điều chỉnh Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh từ ngày 01/01/2014 của dự án đó thì được hưởng ưu đãi theo dự án đầu tư mới.</u></p>

Hiệu lực thi hành quy định tại Điều 14

Thông tư 96/2015/TT-BTC có hiệu lực thi hành kể từ ngày **06 tháng 08 năm 2015** và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2015 trở đi.

Đối với các doanh nghiệp áp dụng năm tài chính khác năm dương lịch thì:

- Việc chuyển tiếp ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (thời gian miễn thuế, giảm thuế, thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi) theo quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC được tính cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế năm 2015.
- Các nội dung sửa đổi, bổ sung khác thực hiện từ ngày 01/01/2015.

**Các từ viết tắt**

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế giá trị gia tăng	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài
NSNN	Ngân sách Nhà nước	BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế	BHTN	Bảo thất nghiệp



I-GLOCAL CO., LTD.

CROWE HORWATH VIETNAM AUDIT CO., LTD

VINA BOOKKEEPING CO., LTD

Ho Chi Minh City Office

14th Floor, Maritime Bank Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 8 3827 8096 Fax: +84 8 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (真原): takayuki.jitsuhara@i-glocal.com

Vo Tan Huu: vo.tan.huu@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung: tran.nguyen.trung@i-glocal.com

Le Quoc Duy: le.quoc.duy@i-glocal.com

Cao Hoang Vuong: cao.hoang.vuong@i-glocal.com

Dang Thanh Hieu: dang.thanh.hieu@i-glocal.com

Vu Lam: lam.vu@crowehorwath.vn

Duong Quynh Nga: duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com

Hanoi Office

R.1206, 12th Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Naoki Fukumoto (福本): naoki.fukumoto@i-glocal.com

Ta Huong Ly: ta.huong.ly@i-glocal.com

Nguyen Thi Dung: nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com

Nguyen Quynh Nam: nam.nguyen@crowehorwath.vn

Nguyen Thi Thu Huyen: huyen.nguyen@crowehorwath.vn

Website: <http://www.i-glocal.com>

<http://www.crowehorwath.vn>

<http://vinabookkeeping.com>