

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN

Ngày 29 tháng 07 năm 2011

Nội dung	Trang
I. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN	
1. Thuế thu nhập cá nhân đối với trường hợp làm thêm giờ	1
2. Thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân sáng lập công ty TNHH một thành viên	1
II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP	
1. Ghi nhận chi phí hợp lý trong trường hợp mua hàng hóa để thực hiện chương trình khuyến mãi	1
2. Thời điểm chuyển lợi nhuận ra nước ngoài hàng năm	1
3. Hướng dẫn thực hiện gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2011	1
III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	
1. Thuế giá trị gia tăng đối với hàng phi mậu dịch	2
2. Cách điều chỉnh hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng bị sai địa chỉ	2
IV. THUẾ NHÀ THẦU	
1. Chuyển đổi từ thu nhập NET sang thu nhập GROSS khi tính thuế nhà thầu	2
2. Thuế nhà thầu đối với hoạt động môi giới bán hàng hóa ở nước ngoài	2
V. LAO ĐỘNG	
1. Quy định về đình chỉ công việc đối với người lao động	3
2. Nghị định mới hướng dẫn về việc quản lý người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam	3



I-GLOCAL
incubate the next

I-GLOCAL CO., LTD. SCS GLOBAL AUDIT COMPANY LIMITED “SCSA”

“SCSA” is a group audit firm of I-GLOCAL

Hanoi – Room 1503, 15th Floor, VIT Tower, 519 Kim Ma St., Ba Dinh Dist., Hanoi, Vietnam Tel: +84 4 2220 0334
HCMC – Room 903, 9th Floor, SunWah Tower, 115 Nguyen Hue St., Dist.1., HCMC, Vietnam Tel: +84 8 3827 8096

Key Contacts

(Japanese) **Yusuke Kaburagi** (蕪木): yusuke.kaburagi@i-glocal.com
Yoshinao Nagai (永井): yoshinao.nagai@i-glocal.com

(HCM Office) **Nguyen Dinh Phuc** : nguyen.dinh.phuc@i-glocal.com
Vo Tan Huu : vo.tan.huu@i-glocal.com

(Hanoi Office) **Nguyen Quynh Nam** : nguyen.quynh.nam@scsglobal.vn
Ta Huong Ly : ta.huong.ly@i-glocal.com

Takayuki Jitsuvara (實原): takayuki.jitsuvara@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung : tran.nguyen.trung@i-glocal.com
Vu Lam : vu.lam@scsglobal.vn

Nguyen Cam Chi : nguyen.cam.chi@scsglobal.vn
Tran Phu Son : tran.phu.son@i-glocal.com



I. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1. Thuế thu nhập cá nhân đối với trường hợp làm thêm giờ

Theo công văn số 7619/CT-TT&HT do Cục thuế Bình Dương ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2011, trường hợp người lao động sau khi sinh đang trong thời gian nuôi con dưới 12 tháng tuổi, chỉ phải làm việc 7 giờ theo quy định của Luật lao động. Nếu người lao động này làm đủ 8 giờ thì phần 1 giờ chênh lệch này được tính là làm thêm giờ. Phần tiền lương, tiền công trả cao hơn do phải làm thêm giờ được miễn thuế căn cứ vào tiền lương, tiền công thực trả do phải thêm giờ trừ đi mức tiền lương, tiền công tính theo ngày làm việc bình thường.

2. Thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân sáng lập công ty TNHH một thành viên

Theo công văn số 6914/CT-TT&HT do Cục thuế Bình Dương ban hành ngày 15 tháng 6 năm 2011, trường hợp công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do cá nhân sáng lập, sau khi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, thực hiện các nghĩa vụ tài chính khác và trích lập các quỹ theo quy định của Điều lệ công ty thì phần thu nhập còn lại của cá nhân góp vốn được xác định là thu nhập chịu thuế và phải kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn với thuế suất 5% ngay khi rút lợi nhuận. Nếu thành viên góp vốn dùng lợi nhuận để ghi tăng vốn điều lệ của công ty thì chưa phải nộp thuế ngay mà sẽ nộp thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động đầu tư vốn khi thành viên góp vốn bán doanh nghiệp hoặc khi đình chỉ hoạt động của doanh nghiệp.

II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

1. Ghi nhận chi phí hợp lý trong trường hợp mua hàng hóa để thực hiện chương trình khuyến mãi

Theo công văn số 3649/CT-TTHT do Tổng cục thuế ban hành ngày 28 tháng 4 năm 2011, trường hợp doanh nghiệp thực hiện chương trình khuyến mãi sản phẩm cho các nhà bán lẻ (dùng làm hàng mẫu), cho khách hàng theo đúng pháp luật về xúc tiến thương mại thì thuế giá trị gia tăng đầu vào của lô hàng này được kê khai khấu trừ, chi phí sản phẩm khuyến mãi này được tính vào chi phí được

trừ nhưng không vượt quá 10% tổng số chi được trừ (đối với doanh nghiệp mới thành lập thì không vượt quá 15% trong ba năm đầu kể từ khi được thành lập).

2. Thời điểm chuyển lợi nhuận ra nước ngoài hàng năm

Theo công văn số 2142/TCT-CS do Tổng cục thuế ban hành ngày 23 tháng 6 năm 2011, căn cứ vào quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC ngày 18 tháng 11 năm 2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài thì hàng năm chủ đầu tư nước ngoài của doanh nghiệp được chuyển lợi nhuận ra nước ngoài khi kết thúc năm tài chính và phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước Việt Nam
- Doanh nghiệp đã nộp báo cáo tài chính đã được kiểm toán và tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm tài chính cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp

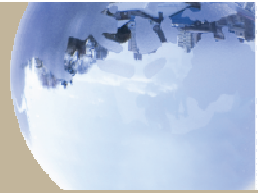
3. Hướng dẫn thực hiện gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2011

Ngày 7 tháng 7 năm 2011, Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 5562/CT-KK hướng dẫn thực hiện gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2011 cho doanh nghiệp nhỏ và vừa. Theo đó doanh nghiệp phải sử dụng phần mềm hỗ trợ kê khai phiên bản 2.5.5 trở lên để thể hiện việc đề nghị gia hạn nộp thuế trên tờ khai thuế thu nhập tạm tính quý và tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm. (Doanh nghiệp có thể tải phần mềm tại website sau: www.hcmtax.gov.vn hoặc www.gdt.gov.vn) Cụ thể như sau:

- ❖ **Đối với doanh nghiệp nộp tờ khai bằng giấy:** Khi lập tờ khai phải đánh dấu vào ô “gia hạn nộp theo Quyết định 21/2011/QĐ-TTg” và ghi bổ sung nội dung đề nghị gia hạn tại dòng cam kết trong tờ khai như sau:

i) Đối với tờ khai tạm tính quý:

Số thuế thu nhập doanh nghiệp không được gia hạn, số thuế thu nhập doanh nghiệp đề nghị gia hạn, thời hạn nộp thuế đề nghị gia hạn.



ii) Đối với tờ khai quyết toán năm:

Doanh nghiệp ghi số thuế TNDN chênh lệch cao hơn khi quyết toán bao gồm số thuế thu nhập doanh nghiệp không được gia hạn, số thuế thu nhập doanh nghiệp đề nghị gia hạn, thời hạn nộp thuế đề nghị gia hạn.

❖ Đối với doanh nghiệp nộp hồ sơ thuế qua mạng:

Khi lập tờ khai phải đánh dấu vào ô gia hạn nộp theo Quyết định 21/2011/QĐ-TTg và gửi tờ khai qua mạng.

Trường hợp doanh nghiệp vừa có số thuế không được gia hạn vừa có số thuế đề nghị gia hạn, doanh nghiệp lập văn bản đề nghị (có chữ ký số) ghi rõ kỳ khai thuế, nội dung đề nghị gia hạn (như nêu trên) và gửi qua hộp thư điện tử cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

- Đối với các tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp cho cơ quan thuế nhưng chưa đề nghị gia hạn nộp thuế, doanh nghiệp phải lập tờ khai thay thế cho các tờ khai đã nộp.
- Đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính quý IV năm 2010 và số chênh lệch cao hơn khi quyết toán thuế năm 2010 được tiếp tục gia hạn trong năm 2011, doanh nghiệp thực hiện lập và gửi tờ khai thay thế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 31/7/2011.

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

1. Thuế giá trị gia tăng đối với hàng phi mậu dịch

Cục Thuế Bình Dương vừa có công văn số 8467/CT-TT&HT ngày 12/07/2011 về việc xử lý thuế GTGT đầu vào của hàng phi mậu dịch. Theo đó, trường hợp khách hàng nước ngoài tặng hàng mẫu cho Công ty thông qua tờ khai phi mậu dịch, Công ty không phải thanh toán giá trị của lô hàng mẫu cho khách hàng thì trong trường hợp này Công ty không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng nên không đủ điều kiện để được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Nếu lô hàng mẫu nói trên Công ty sử dụng để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ và thuế nhập khẩu của lô hàng mẫu này được hạch toán vào chi phí hợp lý theo quy định.

2. Cách điều chỉnh hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng bị sai địa chỉ

Cục thuế Bình Dương có công văn số 7961/CT-TT&HT ngày 06/07/2011 về việc hướng dẫn cách điều chỉnh địa chỉ ghi bị sai trên hóa đơn mua hàng. Trường hợp bên bán đã ghi sai địa chỉ của Công ty, các chỉ tiêu còn lại trên hóa đơn đều đúng, thì hai bên tiến hành lập biên bản điều chỉnh sai sót kèm theo hóa đơn để hạch toán và kê khai thuế.

IV. THUẾ NHÀ THẦU

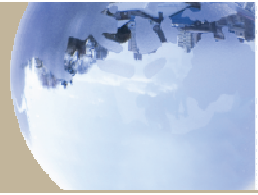
1. Công văn của Tổng cục thuế về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Theo công văn số 1947/TCT-CS do Tổng cục thuế ban hành ngày 8 tháng 6 năm 2011, trường hợp doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài mà giá trị hợp đồng không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng thì khi thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thay thuế nhà thầu cho nhà thầu nước ngoài, doanh nghiệp Việt Nam phải xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trước, sau đó mới xác định doanh thu tính thuế giá trị gia tăng (đã bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp) theo trình tự như sau:

- Doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp = Doanh thu không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp / (1- Tỷ lệ thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên doanh thu tính thuế)
- Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng = Doanh thu chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng / (1- Tỷ lệ % giá trị gia tăng trên doanh thu x thuế suất thuế giá trị gia tăng)

2. Thuế nhà thầu đối với hoạt động môi giới bán hàng hóa ở nước ngoài

Cục thuế Bình Dương có công văn số 8091/CT-TT&HT ngày 8 tháng 7 năm 2011 trả lời về chính sách thuế đối với việc chi hoa hồng bán hàng cho khách hàng là một tổ chức tại nước ngoài. Theo đó trường hợp Công ty ký hợp đồng với tổ chức ở nước ngoài để làm môi giới bán hàng hóa xuất khẩu cho Công ty ở nước ngoài thì tổ chức nói trên thuộc đối tượng không chịu thuế nhà thầu theo như quy định nêu trên của Bộ Tài chính.



V. LAO ĐỘNG

1. Quy định về đình chỉ công việc đối với người lao động

Theo công văn số 940/LDTBXH-LDTL do Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội ban hành ngày 4 tháng 4 năm 2011, doanh nghiệp có quyền tạm đình chỉ công việc của người lao động khi việc vi phạm của người lao động có tính chất phức tạp, nếu xét thấy để người lao động tiếp tục làm việc sẽ gây khó khăn cho việc xác minh sau khi lấy ý kiến của Ban chấp hành công đoàn cơ sở. Thời hạn tạm đình chỉ công việc không được quá 15 ngày, trong trường hợp đặc biệt cũng không được quá 3 tháng. Hết thời hạn đình chỉ, người lao động phải được tiếp tục làm việc.

2. Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 34/2008/NĐ-CP của Chính phủ quy định về quản lý người nước ngoài làm việc tại Việt Nam

Ngày 17 tháng 6 năm 2011, Chính phủ ban hành Nghị định số 46/2011/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 34/2008/NĐ-CP của Chính phủ quy định về quản lý người nước ngoài làm việc tại Việt Nam với những điểm nổi bật như sau:

❖ Trường hợp tuyển dụng người nước ngoài:

Ít nhất 30 (ba mươi) ngày trước khi tuyển dụng người nước ngoài, người sử dụng lao động phải thông báo nhu cầu tuyển người lao động Việt Nam vào các vị trí công việc dự kiến tuyển người nước ngoài trên ít nhất 01 (một) số báo Trung ương và ít nhất 01 (một) số báo địa phương bằng một trong các hình thức là báo viết, báo nói, báo hình hoặc báo điện tử về các nội dung: số lượng người cần tuyển, vị trí công việc, trình độ chuyên môn, mức lương và các khoản thu nhập khác, điều kiện làm việc và một số nội dung khác nếu người sử dụng lao động yêu cầu.

(Theo quy định tại Nghị định 34/2008/NĐ-CP thì chỉ cần đăng báo tuyển dụng trên báo Trung ương hoặc địa phương và không quy định phải đăng nội dung thông báo nhu cầu tuyển đối với người Việt Nam).

❖ Các trường hợp cấp lại giấy phép lao động:

- Giấy phép lao động bị mất
- Giấy phép lao động bị hỏng
- Thay đổi về số hộ chiếu, nơi làm việc ghi trên giấy phép lao động đã được cấp

Thời hạn của giấy phép lao động được cấp lại bằng thời gian của giấy phép lao động đã được cấp trừ đi thời gian người nước ngoài đã làm việc tính đến thời điểm đề nghị cấp lại giấy phép lao động.

(Nghị định 34/2008/NĐ-CP thì chỉ mới quy định trường hợp giấy phép lao động bị mất và bị hỏng).

❖ Trách nhiệm của doanh nghiệp:

Hàng năm, người sử dụng lao động phải đăng ký nhu cầu tuyển và sử dụng người nước ngoài bằng văn bản bao gồm: số lượng, trình độ chuyên môn, kinh nghiệm, mức lương, thời gian làm việc (bắt đầu và kết thúc) theo từng vị trí công việc với Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tại địa phương.

(Nghị định 34/2008/NĐ-CP thì không quy định vấn đề này).

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 8 năm 2011.

**Các Từ Viết Tắt:**

CIT	Thuế thu nhập doanh nghiệp	IZ	Khu công nghiệp
PIT	Thuế thu nhập cá nhân	JVs	Công ty liên doanh
VAT	Thuế giá trị gia tăng	MoF	Bộ tài chính
FCT	Thuế nhà thầu	MoIT	Bộ công thương
FA	Tài sản cố định	MoLISA	Bộ lao động, thương binh và xã hội
GDC	Tổng cục Hải Quan	MPI	Bộ kế hoạch và đầu tư
GDT	Tổng Cục Thuế	OL	Công văn
EPE	Doanh nghiệp chế xuất	SBV	Ngân hàng nhà nước Việt Nam
EPZ	Khu chế xuất	SST	Thuế tiêu thụ đặc biệt