

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN

THÁNG 11 NĂM 2014

Nội dung

I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

- Không được tính vào chi phí được trừ đối với thuế thu nhập cá nhân từ lương do công ty mẹ chi trả 1
- Không được tính vào chi phí được trừ đối với hàng sản xuất không đạt chất lượng đem hủy 1
- Không được tính vào chi phí được trừ đối với nguyên liệu tồn kho không sử dụng 1

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

- Công văn 4759/TCT-TNCN hướng dẫn trường hợp mất chứng từ khấu trừ khi hoàn thuế, quyết toán thuế 2

III. LAO ĐỘNG

- Tăng lương tối thiểu vùng từ ngày 01/01/2015 2
- Công văn 4163/LĐTBXH-LĐTL hướng dẫn cách tính lương làm thêm giờ ban đêm 2

IV. VẤN ĐỀ KHÁC

- Thủ tục hải quan và chính sách thuế khi doanh nghiệp chế xuất thanh lý ô tô 3



I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

Không được tính vào chi phí được trừ đối với thuế thu nhập cá nhân từ lương do công ty mẹ chi trả

Ngày 13/11/2014 Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn 12788/CT-TT&HT hướng dẫn về chi phí được trừ đối với thuế TNCN trả thay người lao động.

Trường hợp Công ty có nhân viên người nước ngoài theo quyết định điều chuyển nội bộ đến làm việc tại Công ty. Người nước ngoài này nhận lương không bao gồm thuế TNCN (lương NET) do Công ty mẹ tại nước ngoài chi trả (Công ty tại Việt Nam không thanh toán lại tiền lương cho Công ty mẹ). Nếu Công ty tại Việt Nam trả thay cho người lao động khoản tiền thuế TNCN phát sinh trên khoản tiền lương do Công ty mẹ chi trả thì khoản chi này không được tính vào chi phí được trừ của Công ty tại Việt Nam khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Không được tính vào chi phí được trừ đối với hàng sản xuất không đạt chất lượng đem hủy

Ngày 30/10/2014, Cục thuế Long An ban hành Công văn 357/CT-TTHT hướng dẫn về việc hủy hàng không đạt chất lượng.

Trường hợp hàng hóa do Công ty sản xuất không đạt chất lượng (do lỗi quy trình sản xuất hoặc lỗi của người lao động) phải tiêu hủy thì không thuộc các trường hợp tổn thất được tính vào chi phí được trừ theo quy định thuế TNDN hiện hành. Do đó Công ty không được tính vào chi phí được trừ giá trị hàng hóa không đạt chất lượng trên.

Không được tính vào chi phí được trừ đối với nguyên liệu tồn kho không sử dụng

Ngày 06/11/2014 Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn 12352/CT-TT&HT hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trường hợp Công ty có nguyên vật liệu tồn kho không thể sử dụng do thay đổi mẫu mã sản phẩm nên phải tiêu hủy (không phải do thiên tai hoặc do hết hạn sử dụng, thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên) thì giá trị nguyên vật liệu tiêu hủy nêu trên không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN



II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

Công văn 4759/TCT-TNCN hướng dẫn trường hợp mất chứng từ khấu trừ khi hoàn thuế, quyết toán thuế

Ngày 28/10/2014, Tổng Cục thuế ban hành công văn 4759/TCT-TNCN hướng dẫn về chứng từ khấu trừ thuế TNCN.

Trường hợp người nộp thuế bị mất chứng từ khấu trừ thuế thì người nộp thuế có thể sử dụng bản chụp (liên lưu tại tổ chức chi trả thu nhập) để chứng minh số thuế đã khấu trừ, đã tạm nộp khi hoàn thuế, quyết toán thuế.

III. LAO ĐỘNG

Tăng lương tối thiểu vùng từ ngày 01/01/2015

Ngày 11/11/2014 Chính phủ ban hành Nghị định 103/2014/NĐ-CP quy định mức lương tối thiểu vùng áp dụng từ 01/01/2015.

Theo đó, lương tối thiểu vùng năm 2015 thay đổi cụ thể với các mức như sau:

- ❖ Vùng I: 3.100.000 đồng/tháng (tăng 400.000 đồng)
- ❖ Vùng II: 2.750.000 đồng/tháng (tăng 350.000 đồng)
- ❖ Vùng III: 2.400.000 đồng/tháng (tăng 300.000 đồng)
- ❖ Vùng IV: 2.150.000 đồng/tháng (tăng 250.000 đồng)

Địa bàn áp dụng mức lương tối thiểu vùng được quy định tại Phụ lục của Nghị định này.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày **01/01/2015** và thay thế Nghị định 182/2013/NĐ-CP.

Công văn 4163/LĐTBXH-LĐTL hướng dẫn cách tính lương làm thêm giờ ban đêm

Ngày 05/11/2014 Bộ LĐTB&XH ban hành Công văn 4163/LĐTBXH-LĐTL hướng dẫn cách tính tiền lương làm thêm giờ vào ban đêm ngày lễ, tết, ngày nghỉ có hưởng lương.

Đối với lao động hưởng lương tháng, tiền lương làm thêm giờ vào ban đêm ngày lễ, tết, ngày nghỉ có hưởng lương ít nhất sẽ là:

$$300\%A + 30\% A + 20\% \times (300\%A) = 390\%A$$

Trong đó A là đơn giá tiền lương hoặc tiền lương theo công việc đang làm ngày bình thường



IV. VẤN ĐỀ KHÁC

Thủ tục hải quan và chính sách thuế khi doanh nghiệp chế xuất thanh lý ô tô

Ngày 14/10/2014, Tổng cục thuế ban hành Công văn 4482/TCT-CS hướng dẫn về chính sách thuế khi DNCX thanh lý ô tô vào nội địa.

DNCX không phải làm thủ tục hải quan khi thanh lý ô tô nếu:

- ❖ Ô tô có nguồn gốc nhập khẩu, đã làm thủ tục nhập khẩu và đã hoàn thành nghĩa vụ thuế ở khâu nhập khẩu, hoặc
- ❖ Ô tô mua từ nội địa, khi mua không làm thủ tục hải quan và đã hoàn thành nghĩa vụ thu như DN nội địa.

Trường hợp ô tô nhập khẩu nhưng chưa nộp thuế ở khâu nhập khẩu thì khi thanh lý DNCX phải làm thủ tục hải quan và nộp các loại thuế. Thời điểm tính thuế là từ khi chuyển nhượng cho người mua.

**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



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 (實原): 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

Ngo Thien Anh Thu: ngo.thien.anh.thu@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 Loan: nguyen.thi.loan@i-glocal.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>