

Vietnamese

# Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

## BẢN TIN

Ngày 31 tháng 03 năm 2011

Nội dung	Trang
<b>I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)</b>	
1. Hướng dẫn áp dụng ưu đãi thuế TNDN kể từ năm 2012	1
2. Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư 130/2008/TT-BTC về thuế TNDN	1
<b>II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)</b>	
1. Miễn thuế TNCN đối với khoản hỗ trợ khám, chữa bệnh hiểm nghèo cho người lao động và thân nhân người lao động	1
2. Phần mềm hỗ trợ quyết toán thuế TNCN năm 2010	1
<b>III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)</b>	
1. Trường hợp vi phạm không được khấu trừ và hoàn thuế GTGT	2
2. Thuế GTGT của hàng mua trả chậm, trả góp	2
<b>IV. THUẾ NHÀ THẦU</b>	
1. Khấu trừ, nộp thay thuế cho nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài	2
2. Thuế nhà thầu đối với hoạt động cung cấp phần mềm bản quyền	2
<b>V. HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>	
1. Các nhà cung cấp miễn phí các phần mềm hỗ trợ chức năng tự in hóa đơn	2
2. Hóa đơn bán hàng của doanh nghiệp chế xuất	3
3. Mở rộng đối tượng được tạo hóa đơn tự in	3
<b>VI. THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU</b>	
1. Miễn thuế nhập khẩu, xuất khẩu hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất	3
2. Nghĩa vụ thuế phát sinh khi thanh lý thiết bị nhập khẩu miễn thuế	3
<b>VII. LUẬT QUẢN LÝ THUẾ</b>	
1. Thông tư mới 28/2011/TT-BTC hướng dẫn Luật Quản lý thuế và thay thế thông tư 60/2007/TT-BTC	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 Office)

Room 1503, 15<sup>th</sup> Floor, VIT Tower, 519 Kim Ma Str., Ba Dinh Dist., Hanoi Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334

Fax: +84 4 2220 0335

(HCM Office)

Room 903, 9<sup>th</sup> Floor, Sun Wah Tower, 115 Nguyen Hue Str., Dist 1, HCMC Vietnam

Tel: +84 8 3827 8096

Fax: +84 8 3827 8097



## I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

### 1. Hướng dẫn áp dụng ưu đãi thuế TNDN kể từ năm 2012

Theo hướng dẫn tại Công văn số 757/TCT-CS ngày 07 tháng 03 năm 2011, các doanh nghiệp đang hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ xuất khẩu sẽ chỉ được hưởng ưu đãi theo điều kiện này đến hết năm 2011. Do đó, nếu doanh nghiệp đáp ứng các điều kiện hưởng ưu đãi khác, doanh nghiệp cần nhanh chóng thông báo với cơ quan Thuế mức ưu đãi mới để được hưởng ưu đãi trong thời gian còn lại tính từ năm 2012. Được biết doanh nghiệp chế xuất thuộc diện điều chỉnh của quy định này.

### 2. Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư 130/2008/TT-BTC về thuế TNDN

Bộ Tài chính đã ban hành thông tư 18/2011/TT-BTC ngày 10 tháng 02 năm 2011 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số điều tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 về thuế TNDN như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN từ năm dương lịch sang năm tài chính hoặc ngược lại thì kỳ tính thuế TNDN của năm chuyển đổi không vượt quá 12 tháng.

**Ví dụ:** *Doanh nghiệp A kỳ tính thuế TNDN năm 2010 áp dụng theo năm dương lịch, nhưng đầu năm 2011 lựa chọn chuyển đổi sang năm tài chính từ ngày 01/04 năm này sang ngày 31/03 năm sau, thì kỳ tính thuế TNDN năm chuyển đổi được tính từ ngày 01/01/2011 đến hết ngày 31/03/2011, kỳ tính thuế TNDN năm tài chính tiếp theo được tính từ ngày 01/04/2011 đến hết ngày 31/03/2012.*

- Các khoản tiền thưởng cho người lao động:

Để được tính vào chi phí được trừ thì các khoản tiền thưởng này phải được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: 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. Được biết trước kia chỉ quy định ghi cụ thể trong Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể.

...

Chúng tôi sẽ tóm tắt các điểm mới của thông tư này ở bản tin tiếp theo.

Thông tư này có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2011.

## II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

### 1. Miễn thuế TNCN đối với khoản hỗ trợ khám, chữa bệnh hiểm nghèo cho người lao động và thân nhân người lao động

Theo Công văn số 1485/VPCP-KTTH ngày 14 tháng 03 năm 2011 của Văn phòng Chính Phủ, Phó Thủ tướng Nguyễn Sinh Hùng vừa đồng ý về nguyên tắc đối với việc không tính vào thu nhập chịu thuế đối với khoản hỗ trợ khám, chữa bệnh hiểm nghèo cho người lao động và thân nhân của người lao động từ các doanh nghiệp. Vấn đề này sẽ được đưa vào nội dung sửa đổi Luật Thuế thu nhập cá nhân trong thời gian tới.

### 2. Phần mềm hỗ trợ quyết toán thuế TNCN năm 2010

Theo hướng dẫn của Cục Thuế Hà Nội tại Công văn 2317/CT-TNCN ngày 18 tháng 02 năm 2011



của Cục thuế Thành phố Hà Nội, để thuận lợi trong công tác quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2010, các doanh nghiệp có thể sử dụng phần mềm hỗ trợ được đăng tải tại trang thông tin [tncnonline.com.vn](http://tncnonline.com.vn). Với phần mềm này, doanh nghiệp có thể kết nối các phần mềm kế toán, quản lý nhân sự để chuyển dữ liệu và kê khai, quyết toán thuế.

### III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

#### 1. Công văn số 707/TCT-KK ngày 03 tháng 02 năm 2011 của Tổng cục Thuế giải đáp vướng mắc liên quan tới hoàn thuế GTGT

Theo hướng dẫn tại Công văn này, các công ty cổ phần cần phải đặc biệt lưu ý không để người đại diện theo pháp luật kiêm nhiệm người đại diện theo pháp luật của công ty TNHH. Tổng cục Thuế vừa tái khẳng định sẽ không chấp nhận hồ sơ khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng của các doanh nghiệp vi phạm quy định nêu trên, kể cả tài liệu do cấp dưới ký theo ủy quyền.

#### 2. Công văn số 737/TCT-CS ngày 07 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT của hàng mua trả chậm, trả góp

Tổng cục Thuế tái khẳng định về việc sẽ không cho phép khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị mua vào trên hai mươi triệu đồng nếu đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng mà doanh nghiệp vẫn không xuất trình được chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

### IV. THUẾ NHÀ THẦU

#### 1. Công văn số 805/TCT-KK ngày 10 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Thuế về khấu trừ, nộp thay thuế cho nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài

Để thực hiện trách nhiệm kê khai và nộp thay thuế cho các nhà thầu nước ngoài, Bên Việt Nam sẽ phải thực hiện kê khai đăng ký thuế cho từng nhà thầu để được cấp các mã số thuế 13 số riêng rẽ. Sau khi chấm dứt hợp đồng thầu, Bên Việt Nam còn phải làm thủ tục chấm dứt hiệu lực của các mã số thuế 13 số này.

#### 2. Công văn số 818/TCT-CS ngày 11 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Thuế hướng dẫn Chính sách thuế với hoạt động cung cấp phần mềm bản quyền

Tổng cục Thuế vừa xác nhận về việc nhà thầu nước ngoài không phải nộp thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động cung cấp sản phẩm phần mềm có bản quyền tại Việt Nam theo thỏa thuận cung cấp giải pháp. Tuy nhiên, nhà thầu này sẽ phải chịu thuế thu nhập doanh nghiệp với tỷ lệ phần trăm thuế trên doanh thu tính thuế là 10%.

### V. HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

#### 1. Công văn số 973/TCT-CNTT ngày 24 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Thuế về việc sử dụng phần mềm hóa đơn tự in miễn phí

Tổng cục Thuế vừa công bố tên bốn nhà cung cấp phần mềm đang cho phép doanh nghiệp sử dụng phần mềm hóa đơn tự in miễn phí của là Icel, Misa, Nacencomm và Thái Sơn. Danh sách các nhà cung cấp còn được cập nhật đến hết tháng 4 năm 2011. Tuy nhiên, doanh nghiệp cũng cần lưu ý



ràng các phần mềm sẽ chỉ được sử dụng miễn phí có thời hạn.

### **2. Công văn số 1168/TCHQ-QSQL ngày 18 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Hải quan về hóa đơn bán hàng của Doanh nghiệp chế xuất**

Hiện nay, doanh nghiệp chế xuất chỉ cần nộp bản sao hóa đơn bán hàng (không phải là hóa đơn giá trị gia tăng) và xuất trình bản chính để đối chiếu khi xuất hàng vào nội địa hoặc mua bán với các doanh nghiệp chế xuất khác không cùng khu chế xuất. Đây là hướng dẫn của Tổng cục Hải quan được ghi nhận tại Công văn số 1168/TCHQ-QSQL.

### **3. Thông tư số 13/2011/TT-BTC ngày 08 tháng 02 năm 2011 của Bộ Tài chính quy định mở rộng đối tượng được tạo hóa đơn tự in**

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 13/2011/TT-BTC mở rộng đối tượng được tạo hóa đơn tự in. Theo đó, từ ngày 25 tới đây, doanh nghiệp có mức vốn điều lệ từ 1 tỷ đồng trở lên tính theo số vốn đã thực góp sẽ có quyền được tạo hóa đơn tự in thay vì phải đạt mức 5 tỷ đồng như yêu cầu hiện nay.

## **VI. THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU**

### **1. Công văn số 868/TCHQ-GSQL ngày 01 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Hải quan về xuất nhập khẩu hàng hóa của Doanh nghiệp chế xuất**

Tổng cục Hải quan vừa xác nhận về việc doanh nghiệp chế xuất không phải nộp thuế xuất khẩu đối với hàng xuất khẩu ra nước ngoài và không phải nộp thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài chỉ sử dụng trong phạm vi doanh nghiệp. Mặc dù vậy, doanh nghiệp chế xuất vẫn phải đảm bảo thực

hiện đầy đủ thủ tục hải quan liên quan.

### **2. Công văn số 1101/TCHQ-TXNK ngày 16 tháng 03 năm 2011 của Tổng cục Hải quan về nghĩa vụ thuế khi thanh lý thiết bị nhập khẩu miễn thuế**

Khi bị thu hẹp sản xuất, doanh nghiệp sẽ không phải kê khai và nộp bổ sung thuế nhập khẩu và thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa đã được nhập khẩu miễn thuế phục vụ dự án khuyến khích đầu tư nay phải thanh lý bằng hình thức tái xuất ra nước ngoài. Đây là quan điểm của Tổng cục Hải quan tại Công văn số 1101/TCHQ-TXNK.

## **VII. LUẬT QUẢN LÝ THUẾ**

### **1. Thông tư 28/2011/TT-BTC ngày 28 tháng 02 năm 2011 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25 tháng 05 năm 2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28 tháng 10 năm 2010 của Chính phủ.**

Nội dung quản lý thuế hướng dẫn tại Thông tư này bao gồm:

- a. Khai thuế, tính thuế;
- b. Ấn định thuế;
- c. Nộp thuế;
- d. Ủy nhiệm thu thuế;
- e. Trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế;
- f. Thủ tục miễn thuế, giảm thuế; xoá nợ tiền thuế, tiền phạt;
- g. Thủ tục hoàn thuế, bù trừ thuế;
- h. Kiểm tra thuế, thanh tra thuế;
- i. Giải quyết khiếu nại, tố cáo, khởi kiện liên quan đến thực hiện pháp luật thuế.

Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể



từ ngày ký và thay thế Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính. Các điểm cần lưu ý khi áp dụng thông tư này:

- Hồ sơ khai thuế theo từng lần bắt đầu áp dụng đối với từng lần phát sinh nghĩa vụ nộp thuế từ ngày 01/07/2011.
- Hồ sơ khai thuế tháng bắt đầu áp dụng đối với việc khai thuế từ kỳ tính thuế tháng 07 năm 2011.
- Hồ sơ khai thuế theo quý bắt đầu áp dụng đối với việc khai thuế từ kỳ tính thuế quý 03 năm 2011.
- Hồ sơ khai thuế cả năm bắt đầu áp dụng đối với việc khai thuế từ kỳ tính thuế năm 2011.
- Hồ sơ khai quyết toán thuế theo năm bắt đầu áp dụng đối với việc khai quyết toán thuế từ kỳ tính thuế năm 2011. Khai quyết toán thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng, chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp hoặc tổ chức lại doanh nghiệp bắt đầu áp dụng kể từ ngày phát sinh các trường hợp đó từ ngày 01/07/2011.
- Các quy định về thủ tục nộp thuế, hoàn thuế, bù trừ thuế bắt đầu áp dụng từ ngày 01/07/2011.

Bản tin này chỉ đăng những nội dung mang tính tổng quát. Đối với những trường hợp cụ thể, chi tiết, xin vui lòng liên hệ với nhân viên tư vấn của công ty chúng tôi.

**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