

Vietnamese

# Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

**BẢN TIN**

**THÁNG 06 NĂM 2013**

Nội dung	Trang
<b>I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)</b>	
1. Chi phí khấu hao tài sản cố định là công trình xây dựng	1
2. Triển khai thực hiện một số quy định có hiệu lực từ 01/07/2013 tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN.	1
<b>II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“VAT”)</b>	
1. Thuế GTGT của hàng hóa tổn thất đã được bồi thường không được khấu trừ	2
<b>III. VẤN ĐỀ KHÁC</b>	
1. Nghị định 49/2013/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Bộ luật lao động về tiền lương	2
2. Ghi nhận doanh thu xuất khẩu trong trường hợp điều chỉnh giá bán hàng hóa	3
3. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng khi tìm lại được hóa đơn bị mất	3



**I-GLOCAL**  
incubate the next

**I-GLOCAL CO., LTD.**  
**IGL AUDIT CO., LTD (“IGLA”)**

“IGLA” is a group audit firm of IGL GROUP

Hanoi – R.1206, 12<sup>th</sup> Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam Tel: +84 4 2220 0334  
HCMC – 14<sup>th</sup> Floor, Maritime Bank Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 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) **Vo Tan Huu** : vo.tan.huu@i-glocal.com  
**Nguyen Thai Hoan**: nguyen.thai.hoan@i-glocal.com

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

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

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

**Nguyen Thi Thu Huyen**: huyen.nguyen@iglaudit.com  
**Nguyen Thi Loan** : nguyen.thi.loan@i-glocal.com

**IGLA**  
IGL AUDIT CO., LTD



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

### 1. Chi phí khấu hao tài sản cố định là công trình xây dựng

Ngày 30/5/2013, Bộ Tài chính đã ban hành Công văn 6840/BTC-TCT hướng dẫn về chính sách thuế TNDN đối với chi phí khấu hao TSCD là công trình xây dựng (“CTXD”).

- Kể từ kỳ tính thuế năm 2012 trở đi, trường hợp doanh nghiệp có công trình xây dựng hợp pháp trên đất như trụ sở văn phòng, nhà xưởng, cửa hàng sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp thì doanh nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo đúng mức trích khấu hao và thời gian sử dụng CTXD theo quy định hiện hành của Bộ tài chính nếu đáp ứng được các điều kiện sau:
  - Có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất mang tên doanh nghiệp hoặc hợp đồng thuê đất giữa doanh nghiệp và đơn vị có đất và đại diện doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hợp đồng.
  - Hóa đơn thanh toán khối lượng công trình xây dựng bàn giao kèm theo hợp đồng xây dựng, thanh lý hợp đồng, quyết toán giá trị công trình xây dựng mang tên, địa chỉ và mã số thuế của doanh nghiệp;
  - Công trình trên đất được quản lý, theo dõi hạch toán theo quy định hiện hành về quản lý TSCD.
- Đối với thời kỳ trước năm 2012, trường hợp cơ quan có thẩm quyền đã xử lý không được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các CTXD trên

đất do không đáp ứng điều kiện giấy tờ chứng minh quyền sở hữu CTXD thì không điều chỉnh lại việc quyết toán thuế của các năm trước đây. Kể từ kỳ tính thuế 2012 trở đi, nếu doanh nghiệp đáp ứng các điều kiện về thủ tục nêu tại điểm 1 thì doanh nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo đúng mức trích khấu hao và thời gian sử dụng tài sản cố định theo quy định hiện hành của Bộ tài chính.

### 2. Triển khai thực hiện một số quy định có hiệu lực từ 01/7/2013 tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN

Theo Công văn số 8336/BTC-CST do Bộ Tài chính ban hành ngày 28/6/2013 hướng dẫn thực hiện một số quy định có hiệu lực từ 01/7/2013 tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN, theo đó:

Từ ngày 01/7/2013, áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 20% đối với doanh nghiệp, kể cả hợp tác xã có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng. Doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất 20% là tổng doanh thu của năm trước liền kề.

Thuế suất 20% không áp dụng đối với các khoản thu nhập sau:

- Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản (trừ thu nhập từ đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội để bán, cho thuê, cho thuê mua), thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập nhận được từ hoạt



động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam;

- 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 khoáng sản;
- Thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt.

## II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“VAT”)

### 1. Thuế GTGT của hàng hóa tổn thất đã được bồi thường không được khấu trừ

Ngày 28/1/2013 Cục thuế Tỉnh Bình Dương ban hành Công văn số 969/CT-TT&HT hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT hàng hóa bị tổn thất. Theo đó :

Về nguyên tắc, thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT sẽ được khấu trừ toàn bộ.

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa do trong quá trình vận chuyển bị hư hỏng một lượng hàng hóa không tái sử dụng hay bán cho khách hàng được và đã được bồi thường toàn bộ khoản tiền bị hư hỏng. Như vậy lượng hàng hóa bị hư hỏng này không tham gia vào việc sản xuất, kinh doanh, do đó sẽ không được kê khai khấu trừ GTGT tương ứng với giá trị bị tổn thất này.

Lưu ý: Công ty không phải xuất hóa đơn GTGT cho khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường cho lượng hàng hóa bị tổn thất nêu trên. Công ty sẽ căn cứ vào hợp đồng, biên bản và chứng từ thu tiền để ghi nhận thu nhập khác.

## III. VẤN ĐỀ KHÁC

### 1. Nghị định 49/2013/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Bộ luật lao động về tiền lương

Ngày 14/5/2013, Chính phủ đã ban hành Nghị định 49/2013/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Bộ luật lao động về tiền lương. Căn cứ vào tổ chức sản xuất, tổ chức lao động, doanh nghiệp xây dựng và quyết định thang lương, bảng lương. Dưới đây là các điểm đáng lưu ý khi doanh nghiệp xây dựng thang lương và bảng lương:

- Hai bậc lương liền kề có khoảng cách chênh lệch ít nhất bằng 5%
- Mức lương thấp nhất của công việc hoặc chức danh đơn giản nhất trong điều kiện lao động bình thường không được thấp hơn mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định.
- Mức lương thấp nhất của công việc hoặc chức danh đòi hỏi lao động qua đào tạo, học nghề (kể cả lao động do doanh nghiệp tự dạy nghề) phải cao hơn ít nhất 7% so với mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định.
- Mức lương của công việc hoặc chức danh có điều kiện lao động nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm phải cao hơn ít nhất 5%; công việc hoặc chức danh có điều kiện lao động đặc biệt nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm phải cao hơn ít nhất 7% so với mức lương của công việc hoặc chức danh có độ phức tạp tương đương làm việc trong điều kiện lao động bình thường.
- Khi xây dựng hoặc sửa đổi, bổ sung thang lương, bảng lương, doanh nghiệp phải tham khảo ý kiến của tổ chức đại diện tập thể người lao động tại doanh nghiệp và công khai tại nơi làm việc của người lao động trước khi thực hiện,



đồng thời gửi cơ quan quản lý nhà nước về lao động cấp huyện nơi đặt cơ sở sản xuất của doanh nghiệp.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/7/2013. Các quy định tại Nghị định này được áp dụng từ ngày 01/5/2013.

## **2. Ghi nhận doanh thu xuất khẩu trong trường hợp điều chỉnh giá bán hàng hóa**

Điều kiện để được ghi nhận doanh thu xuất khẩu và áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hóa xuất khẩu là: Có hợp đồng mua bán hàng, có tờ khai hải quan và thanh toán qua ngân hàng. Ngày 08/5/2013 Cục thuế Tỉnh Bình Dương ban hành công văn số 4900/CT-TT&HT hướng dẫn về việc ghi nhận doanh thu xuất khẩu. Nếu có điều chỉnh thông tin của hàng hóa đã xuất khẩu (số lượng, đơn giá,...), Công ty cần khai bổ sung, điều chỉnh lại tờ khai hải quan trong vòng 60 ngày kể từ ngày mở tờ khai để được điều chỉnh ghi nhận doanh thu xuất khẩu và áp dụng thuế suất GTGT 0%.

Trong trường hợp chỉ điều chỉnh tăng giá bán nhưng đã quá thời hạn điều chỉnh hoặc không thực hiện điều chỉnh tờ khai hải quan, Công ty vẫn có thể ghi nhận khoản tiền tăng thêm là doanh thu xuất khẩu và thuế suất GTGT 0%, nếu có đầy đủ phụ lục hợp đồng thỏa thuận về việc điều chỉnh giá bán và khách hàng đã thanh toán qua ngân hàng. Tuy nhiên, Công ty có thể bị phạt vi phạm hành chính theo quy định của hải quan do không khai báo bổ sung, điều chỉnh tờ khai hải quan.

## **3. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng khi tìm lại được hóa đơn bị mất**

Theo Công văn số 1457/TCT-CS do Tổng Cục thuế ban hành ngày 08/5/2013, căn cứ vào Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư

số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thuế GTGT quy định: "Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

- a) Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.
- b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

Như vậy, trường hợp Công ty bị mất hóa đơn GTGT mua hàng hóa đầu vào (nguyên nhân khách quan), Công ty đã làm các thủ tục: trình báo mất với cơ quan công an, cơ quan thuế, đăng trên phương tiện thông tin đại chúng, sau đó tìm lại được hóa đơn đã báo mất (do cá nhân nhặt được trả lại) thì Công ty được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT đầu vào đối với hóa đơn này nếu đủ các điều kiện được trừ theo quy định (mặc dù đã quá thời hạn được kê khai, khấu trừ trong vòng 6 tháng).

**Các Từ Viết Tắt:**

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	KCN	Khu công nghiệp
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	CTLD	Công ty liên doanh
GTGT	Thuế giá trị gia tăng	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
FCT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCHQ	Tổng cục Hải Quan	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
TCT	Tổng Cục Thuế	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	CV	Công văn
KCX	Khu chế xuất	NHNN	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài