

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN

THÁNG 04 NĂM 2015

Nội dung

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

- Công văn 1796/TCT-CS về chính sách thuế TNDN đối với lãi tiền gửi
- Công văn số 1608/TCT-CS về cách xác định nguyên giá công trình xây dựng

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

- Công văn số 1693/TCT-TNCN về việc giải đáp vướng mắc về kê khai quyết toán thuế TNCN
- Công văn số 4164/CT-TT&HT về việc ghi nhận chi phí và khấu trừ thuế TNCN đối với thuê lao động bốc xếp hàng hóa (lao động thời vụ).

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

- Công văn 4403/BTC-CST về việc xử lý thuế GTGT của tài sản, hàng hóa bị tổn thất
- Công văn 1728/TCT-KK về việc xử lý trong trường hợp không đăng ký tài khoản ngân hàng với cơ quan thuế

IV. CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

- Quyết định 746/QĐ-TCT về việc ban hành Quy trình kiểm tra thuế



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

Công văn 1796/TCT-CS về chính sách thuế TNDN đối với lãi tiền gửi

Ngày 12/05/2015 Tổng cục thuế ban hành Công văn 1796/TCT-CS về chính sách thuế TNDN đối với lãi tiền gửi.

Trường hợp Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện doanh nghiệp công nghệ cao, có thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng từ hợp đồng mua bán ngoại tệ kỳ hạn thì hoạt động kinh doanh tài chính này không liên quan đến lĩnh vực công nghệ cao của doanh nghiệp nên khoản thu nhập nêu trên không thuộc đối tượng hưởng ưu đãi thuế như các doanh nghiệp công nghệ cao khác.

Công văn số 1608/TCT-CS ngày 24/04/2015 về cách xác định nguyên giá công trình xây dựng

Trường hợp Công ty phá dỡ tài sản gắn liền với đất thuê trả tiền thuê đất hàng năm để xây dựng và mở rộng nhà máy mới thì nguyên giá của TSCĐ xây dựng mới được xác định là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng theo quy định tại Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành.

Những tài sản dỡ bỏ hoặc huỷ bỏ được xử lý hạch toán theo quy định hiện hành đối với thanh lý tài sản cố định.

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

Công văn số 1693/TCT-TNCN về việc kê khai quyết toán thuế TNCN

Ngày 05/05/2015, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 1693/TCT-TNCN về việc giải đáp vướng mắc về kê khai quyết toán thuế TNCN.

1/ Trường hợp người lao động nước ngoài (ở những nước có ký Hiệp định với Việt Nam về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập) lần đầu tiên đến Việt Nam từ ngày 12/04/2014 đến 31/12/2014 và đủ điều kiện là cá nhân cư trú tại Việt Nam, khi thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2014 thì cá nhân phải tổng hợp thu nhập toàn cầu, tính giảm trừ gia cảnh từ tháng 04/2014 (tháng đầu tiên đến Việt Nam) đến tháng 12/2014 (**được tính tròn tháng**) và thực hiện quyết toán với cơ quan thuế.

2/ Ngoài ra, Công văn hướng dẫn cụ thể việc **không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân** của người lao động đối với:

- Trường hợp người sử dụng lao động xây dựng nhà ở (ngoài khu công nghiệp) và cung cấp miễn phí tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp.



- Trường hợp người sử dụng lao động xây dựng nhà ở trong khu kinh tế và cung cấp miễn phí tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) cho người lao động làm việc ở trong khu kinh tế.

Công văn số 4164/CT-TT&HT của Cục thuế Bình Dương về việc ghi nhận chi phí và khấu trừ thuế TNCN đối với thuê lao động bốc xếp hàng hóa (lao động thời vụ).

Trường hợp Công ty thuê lao động bốc xếp hàng hóa là nhóm cá nhân không kinh doanh có cử người làm đại diện (ký hợp đồng thời vụ, thay mặt nhóm cá nhân nhận lương sau đó trả lại cho từng cá nhân) cho nhóm cá nhân này để thực hiện công việc bốc xếp hàng hoá phục vụ cho sản xuất kinh doanh của Công ty, thì khoản chi tiền công bốc xếp Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đảm bảo hồ sơ chứng từ sau: hợp đồng lao động thời vụ trong đó ghi rõ số tiền công cá nhân được hưởng, thời gian thực hiện công việc, nội dung công việc... chứng từ chi tiền có ký nhận của cá nhân, giám đốc Công ty ký tên và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác trung thực của chứng từ chi.

Đồng thời khi chi tiền công bốc xếp, Công ty có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế TNCN theo quy định tại Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)

Công văn 4403/BTC-CST về việc xử lý thuế GTGT của tài sản, hàng hóa bị tổn thất

Ngày 06/04/2015, Tổng cục Thuế ban hành Công văn 4403/BTC-CST về việc xử lý thuế GTGT của tài sản, hàng hóa bị tổn thất. Theo đó, thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, tài sản bị tổn thất từ ngày 01/03/2012 được xử lý như sau:

1/ Trường hợp cơ sở kinh doanh (CSKD) không được bồi thường thuế GTGT đầu vào của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất thì được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào này.

2/ Trường hợp hợp đồng bảo hiểm (BH) quy định giá trị bồi thường gồm thuế GTGT, CSKD nhận tiền bồi thường xuất hóa đơn GTGT, kê khai, tính nộp thuế GTGT đầu ra tương ứng với số thuế GTGT được bồi thường. CSKD được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của tài sản bị tổn thất này.

3/ Trường hợp doanh nghiệp BH ủy quyền cho người tham gia BH sửa chữa tài sản, doanh nghiệp BH thanh toán cho người tham gia BH phí BH tương ứng với hợp đồng BH thì CSKD được kê khai khấu trừ thuế GTGT tương ứng với phần bồi thường BH.

Công văn 1728/TCT-KK về việc xử lý trong trường hợp không đăng ký tài khoản ngân hàng với cơ quan thuế

Ngày 07/05/2015 Tổng cục thuế ban hành Công văn 1728/TCT-KK về hoàn thuế GTGT.

Theo đó, Công văn có hướng dẫn xử lý cụ thể trong các trường hợp như sau:



1/ Trường hợp Công ty nhận tiền thanh toán hàng hóa xuất khẩu từ tài khoản ngân hàng của khách hàng nước ngoài vào tài khoản ngân hàng của Công ty mở tại tổ chức tín dụng được phép hoạt động tại Việt Nam nhưng Công ty không thực hiện thông báo thông tin tài khoản ngân hàng của Công ty cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp, Hàng hóa xuất khẩu vẫn đảm bảo các điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào khác đối với hàng hóa xuất khẩu thì Công ty bị xử phạt vi phạm pháp luật về đăng ký thuế liên quan đến thông tin tài khoản ngân hàng và **vẫn được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%** đối với hàng hóa xuất khẩu.

2/ Trường hợp Công ty sử dụng tài khoản ngân hàng nêu trên (không thực hiện thông báo thông tin tài khoản ngân hàng của Công ty cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp) để thanh toán tiền mua hàng hóa, dịch vụ từ Nhà cung cấp trong nước thì Công ty bị xử phạt vi phạm pháp luật về đăng ký thuế liên quan đến thông tin tài khoản ngân hàng, đồng thời:

- Nếu Nhà cung cấp không thực hiện thông báo thông tin tài khoản ngân hàng của Nhà cung cấp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp thì Công ty không được xét khấu trừ, hoàn số thuế GTGT đầu vào có liên quan.
- Nếu Nhà cung cấp đã thực hiện thông báo thông tin tài khoản ngân hàng của Nhà cung cấp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp, hoặc Công ty đã thông báo bổ sung thông tin tài khoản ngân hàng của Công ty trước khi có công bố quyết định thanh tra, kiểm tra tại trụ sở Công ty thì được xem xét khấu trừ, hoàn thuế theo quy định.

IV. Các vấn đề khác

Ngày 20 tháng 04 năm 2015 Bộ Tài chính đã ký Quyết định 746/QĐ-TCT về việc ban hành Quy trình kiểm tra thuế:

Quy trình này quy định về trình tự, thủ tục thực hiện công việc kiểm tra thuế trong các trường hợp sau:

- Kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế;
- Kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế trong trường hợp người nộp thuế không giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu theo thông báo của cơ quan thuế; không khai bổ sung hồ sơ thuế hoặc giải trình, khai bổ sung hồ sơ thuế nhưng không chứng minh được số thuế đã khai là đúng; hoặc cơ quan thuế không đủ căn cứ để ấn định số thuế phải nộp (còn gọi là kiểm tra từ hồ sơ khai thuế);
- Kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế đối với trường hợp qua phân tích, đánh giá việc chấp hành pháp luật thuế của người nộp thuế xác định có dấu hiệu vi phạm pháp luật (còn gọi là kiểm tra theo dấu hiệu vi phạm);
- Kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế đối với các trường hợp kiểm tra trước hoàn thuế sau và kiểm tra sau hoàn thuế theo quy định (còn gọi là kiểm tra hoàn thuế);
- Kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế đối với các trường hợp được lựa chọn theo kế hoạch, chuyên đề do thủ trưởng cơ quan quản lý thuế cấp trên quyết định (còn gọi là kiểm tra theo kế hoạch, chuyên đề);
- Kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế đối với người nộp thuế chia tách, sáp nhập, hợp nhất, giải thể, phá sản, cổ phần hóa, đóng mã số thuế, chuyển địa điểm kinh doanh và các trường hợp kiểm tra đột xuất, kiểm tra theo chỉ đạo của cấp có thẩm quyền (còn gọi là kiểm tra khác).

Quyết định này thay thế Quyết định số 528/QĐ-TCT ngày 29/5/2008 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế và có hiệu lực từ ngày ký.



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 (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

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>