

THÔNG TƯ MỚI VỀ QUẢN LÝ THUẾ

Ngày 28/2, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 28/2011/TT-BTC hướng dẫn các thủ tục hành chính thuế. Thông tư 28 bao gồm những thay đổi chi tiết về thủ tục hành chính thuế như: thủ tục kê khai thuế, thời hạn, mẫu biểu, tài liệu yêu cầu trong hồ sơ thuế, vv.

Những thay đổi, bổ sung này nhằm giải quyết hạn chế của Thông tư 60 và cập nhật những thay đổi gần đây. Những điểm đáng lưu ý trong Thông tư 28 bao gồm:

Dịch tài liệu bằng tiếng nước ngoài

- Thông tư 28 bãi bỏ qui định về việc công chứng bản dịch tiếng Việt của các tài liệu trong hồ sơ thuế. Người nộp thuế có thể tự dịch các tài liệu bằng tiếng nước ngoài, ký tên và đóng dấu trên bản dịch. Trường hợp tài liệu bằng tiếng nước ngoài có tổng độ dài hơn 20 trang giấy A4 thì người nộp thuế có văn bản giải trình và đề nghị chỉ cần dịch những nội dung, điều khoản có liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế.

Sử dụng đại lý thuế

- Trường hợp người nộp thuế sử dụng đại lý thuế thì người đại diện theo pháp luật của đại lý thuế phải ký tên, đóng dấu trên văn bản, hồ sơ giao dịch với cơ quan thuế.

Khai thuế trong thời gian tạm ngừng kinh doanh

- Người nộp thuế trong thời gian tạm ngừng kinh doanh và không phát sinh nghĩa vụ thuế thì không phải nộp hồ sơ khai thuế của thời gian tạm ngừng hoạt động kinh doanh.

Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”)

- Theo thông tư 28 trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện kê khai thuế GTGT chung cho cả đơn vị trực thuộc. Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản ngân hàng riêng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế GTGT đầu vào, đầu ra thì đơn vị trực thuộc có thể đăng ký nộp thuế riêng và phát hành hóa đơn riêng.

Quy định này đã làm rõ việc trụ sở chính có được xuất hóa đơn GTGT và kê khai thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ của đơn vị trực thuộc ở cùng tỉnh/thành phố với trụ sở chính.

- Trường hợp cơ sở sản xuất trực thuộc không trực tiếp bán hàng và không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc có thực hiện hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi điều chuyển bán thành phẩm/thành phẩm (kể cả xuất cho trụ sở chính) phải lập hóa đơn GTGT.

Nếu không thực hiện hạch toán kế toán thì cơ sở trực thuộc phải chịu thuế GTGT với thuế suất ấn định 2% (đối với hàng hóa chịu mức thuế suất 10%) hoặc 1% (đối với hàng hóa chịu mức thuế suất 5%) tại địa phương nơi cơ sở sản xuất trực thuộc hoạt động. Số thuế GTGT này sẽ được căn trừ vào số thuế GTGT phải nộp của trụ sở chính. Doanh thu chịu thuế GTGT đầu ra dựa trên doanh thu của sản phẩm do cơ sở sản xuất trực thuộc sản xuất ra.

- Trường hợp người nộp thuế có dự án mới đầu tư tại địa bàn tỉnh/thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi có trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư thì lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho dự án và phải bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ, nếu thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết có giá trị từ 200 triệu đồng trở lên thì được phép hoàn thuế.
- Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh/thành phố trực thuộc trung ương khác với tỉnh/thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế thì người nộp thuế lập hồ sơ khai thuế thuế GTGT riêng cho dự án và nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi đóng trụ sở chính. Nếu thuế GTGT đầu vào được khấu trừ có giá trị từ 200 triệu đồng trở lên thì được phép hoàn thuế.
- Đại lý bán hàng hóa, dịch vụ hoặc đại lý thu mua hàng hóa theo hình thức bán, mua đúng giá hưởng hoa hồng không phải khai thuế GTGT đối với doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ bán đại lý, hàng hóa dịch vụ thu mua đại lý nhưng phải khai thuế GTGT đối với doanh thu hoa hồng đại lý.
- Đối với phương pháp khai thuế GTGT trực tiếp trên GTGT (ví dụ kinh doanh ngoại tệ/vàng/bạc/đá quý), người nộp thuế không được kết chuyển GTGT âm sang kỳ kê khai thuế của tháng tiếp theo. Sự thay đổi này sẽ ảnh hưởng lớn tới các ngân hàng. Theo như quy định trước đây, đối với hoạt động kinh doanh ngoại tệ/vàng, tờ khai thuế GTGT được nộp hàng tháng, tuy nhiên GTGT âm sẽ được bù trừ với số GTGT dương của các tháng khác trong tờ khai quyết toán thuế năm.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)

- Thông tư 28 hướng dẫn chi tiết hơn về khai thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản trong 2 trường hợp: doanh nghiệp có chức năng kinh doanh bất động sản và doanh nghiệp không có chức năng kinh doanh bất động sản.
- Hồ sơ khai thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản sẽ được nộp tại địa phương nơi phát sinh hoạt động chuyển nhượng bất động sản. Thông tư 28 cũng quy định trong trường hợp doanh nghiệp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ dưới mọi hình thức thì khi bàn giao bất động sản, doanh nghiệp phải quyết toán chính thức.

Thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”)

- Thông tư 28 không có quy định mới về khai thuế TNCN, ngoại trừ việc đơn giản hóa hồ sơ thông báo thuộc diện miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (“Hiệp định”). Theo đó, cá

nhân thuộc nước hoặc vùng lãnh thổ đã ký kết Hiệp định với Việt Nam không quy định về cấp giấy chứng nhận cư trú thì cá nhân có thể cung cấp bản sao hộ chiếu thay cho Giấy chứng nhận cư trú.

- Các quy định về thuế TNCN quy định rằng đối tượng cư trú thuế phải quyết toán thuế trước khi rời Việt Nam. Thông tư 28 vẫn giữ nguyên quy định này. Tuy nhiên trong quy định chung về khai thuế, tính thuế, thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế là 45 ngày kể từ khi chấm dứt hợp đồng.

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Nhà thầu nước ngoài nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp sẽ kê khai thuế TNDN theo từng lần nhận tiền thanh toán và quyết toán thuế TNDN khi kết thúc hợp đồng. Trường hợp nhà thầu nước ngoài nhận được tiền thanh toán nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng.

Thông báo thuộc diện miễn giảm thuế theo hiệp định tránh đánh thuế hai lần

- Các tổ chức nhận tái bảo hiểm nước ngoài sẽ nộp hồ sơ thông báo thuộc diện áp dụng Hiệp định cho từng năm cho tất cả các hợp đồng tái bảo hiểm đã ký kết hoặc dự kiến ký kết với các công ty bảo hiểm Việt Nam trong năm đó. Đây là một thay đổi tích cực vì theo thông tư 60 các công ty phải nộp nhiều hồ sơ thông báo cho các hợp đồng ký với từng công ty bảo hiểm Việt Nam.
- Các tổ chức nhận tái bảo hiểm nước ngoài sẽ nộp hồ sơ thông báo tại Cục thuế các tỉnh nơi (i) đặt văn phòng đại diện hoặc (ii) có các đại lý thuế của họ hoặc (iii) có công ty bảo hiểm Việt Nam đầu tiên dự kiến ký kết hợp đồng.
- Các yêu cầu về hồ sơ thông báo việc miễn giảm thuế theo Hiệp định của các hãng vận tải biển nước ngoài không thay đổi như dự kiến mà vẫn giữ nguyên như trong thông tư 60. Ví dụ thông tư 28 vẫn yêu cầu nộp tài liệu chứng minh việc điều hành trực tiếp tàu.

Thông tư 28 bãi bỏ các nội dung hướng dẫn về quản lý thuế do Bộ Tài chính ban hành trước ngày Thông tư 28 có hiệu lực không phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư 28, bao gồm thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14 tháng 6 năm 2007.

Thông tư 28 có hiệu lực từ ngày 14 tháng 4 năm 2011. Tuy nhiên Thông tư 28 sẽ được áp dụng từ ngày/kỳ tính thuế đối với các loại kê khai thuế khác nhau như sau:

Loại kê khai	Ngày/kỳ tính thuế có hiệu lực
Kê khai thuế theo tháng	Tháng 7 năm 2011
Kê khai thuế theo quý	Quý 3 năm 2011
Quyết toán	Năm tính thuế 2011
Kê khai thuế theo từng lần phát sinh nghĩa vụ nộp thuế, quyết toán thuế khi chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng, chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp hoặc tổ chức lại doanh nghiệp	Ngày 1 tháng 7 năm 2011

Các quy định về thủ tục nộp thuế, hoàn thuế, bù trừ thuế bắt đầu áp dụng từ ngày 1 tháng 7 năm 2011. Chúng tôi rất vui lòng được thảo luận với Quý Công ty về việc áp dụng Thông tư 28.