

DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH VỀ CÁC GIẢI PHÁP VỀ THUẾ NHẪM THÁO GỖ KHÓ KHĂN CHO DOANH NGHIỆP VÀ CÁ NHÂN

Như chúng tôi đã đề cập trong Bản tin ra ngày 9/8, dự thảo Nghị định quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 08/2011/QH13 của Quốc hội ngày 06 tháng 8 năm 2011 ban hành bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và cá nhân đề cập đến những vấn đề sau:

Thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”)

- Miễn thuế TNCN từ ngày 1/8 đến hết ngày 31/12/2011 đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và từ kinh doanh đến mức phải chịu thuế TNCN ở mức 5% (nghĩa là phần thu nhập tính thuế sau khi trừ các khoản giảm trừ không vượt quá VND 5 triệu/tháng).

Số thuế được miễn được xác định dựa trên số thuế phải nộp bình quân trong 12 tháng của năm 2011 hoặc trong 05 tháng từ 1/8 đến 31/12/2011, tùy theo lựa chọn của cá nhân.

- Giảm 50% thuế TNCN từ ngày 1/8/2011 đến hết ngày 31/12/2012 đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán của cá nhân.
- Miễn thuế TNCN đối với cổ tức, ngoại trừ cổ tức được chia từ các ngân hàng cổ phần, quỹ đầu tư tài chính, tổ chức tín dụng. Thu nhập từ cổ tức được miễn thuế bao gồm cả cổ tức được chia của năm 2012 nhưng thực nhận sau ngày 31/12/2012.

Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) và thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”)

- Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp năm 2011 đối với:
 - Các doanh nghiệp nhỏ và vừa, nhưng không bao gồm:
 - ✓ Số thuế tính trên thu nhập từ hoạt động kinh doanh xổ số, bất động sản, chứng khoán, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm và thu nhập từ sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt;
 - ✓ Doanh nghiệp nhỏ và vừa được xếp hạng I, hạng đặc biệt thuộc các Tập đoàn kinh tế; và
 - ✓ Doanh nghiệp nhỏ và vừa là các công ty tổ chức theo mô hình công ty mẹ - con mà công ty mẹ không phải là doanh nghiệp nhỏ và vừa và nắm giữ trên 50% vốn chủ sở hữu của công ty con.

Doanh nghiệp nhỏ và vừa quy định tại dự thảo Nghị định là doanh nghiệp đáp ứng các tiêu chí về vốn hoặc lao động theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 56/2009/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2009 của Chính phủ về trợ giúp phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa. Theo Nghị định 56/2009/NĐ-CP, doanh nghiệp nhỏ và vừa là các cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật hoạt động trong lĩnh vực nông, lâm nghiệp, thủy sản, công nghiệp và xây dựng, có tổng nguồn

vốn không vượt quá 100 tỉ đồng hoặc số lao động không vượt quá 300 lao động hoặc trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ có tổng nguồn vốn không quá 50 tỉ đồng hoặc số lao động không vượt quá 100 lao động.

- Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử và có số lao động bình quân trên 300 lao động trong năm 2011, không kể lao động có hợp đồng ngắn hạn dưới 3 tháng. Hoạt động sản xuất, gia công, chế biến nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử được căn cứ theo quy định tại Hệ thống ngành Kinh tế Việt Nam ban hành theo Quyết định số 10/2007/QĐ-TTg ngày 23/01/2007.
- Doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội, bao gồm cầu, đường bộ, đường sắt; cảng hàng không, cảng biển, cảng sông; sân bay, nhà ga; trường học, bệnh viện, các công trình văn hoá thể thao và có số lao động bình quân trên 300 lao động trong năm 2011, không kể lao động có hợp đồng ngắn hạn dưới 3 tháng.

Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

- Doanh nghiệp được giảm thuế quy định tại Nghị định này là doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam thực hiện chế độ kê toán, hoá đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai.
- Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Trường hợp doanh nghiệp không xác định được số thuế TNDN của các hoạt động được giảm thuế thì thu nhập để tính số thuế được giảm được xác định theo tỷ lệ % giữa doanh thu của hoạt động được giảm thuế với tổng doanh thu. Đối với doanh nghiệp thành lập mới từ ngày 01 tháng 01 năm 2011 kinh doanh đa ngành, đa lĩnh vực chưa xác định được tỷ lệ doanh thu của hoạt động được giảm thuế trên tổng doanh thu thì xác định tỷ lệ tạm tính và thông báo với cơ quan thuế tại thời điểm tạm tính nộp và sẽ điều chỉnh lại theo thực tế khi quyết toán năm.

Trong khi chờ Nghị định được ban hành chính thức, ngày 12/8/2011 Bộ tài chính đã ban hành Công văn 10790/BTC-CST đề nghị Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương chỉ đạo Cục Thuế thông báo cho các doanh nghiệp, hộ, cá nhân triển khai các công việc sau:

- Không thực hiện khấu trừ và chưa thu thuế TNCN đối với các trường hợp chi trả cổ tức cho cá nhân kể từ ngày 01/08/2011.
- Từ tháng 8/2011, tạm khấu trừ theo tỷ lệ 0,05% đối với các thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.
- Từ tháng 8/2011 đến hết tháng 12/2011, tạm chưa khấu trừ thuế TNCN và tạm chưa thu thuế TNCN đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và từ kinh doanh đến mức phải chịu thuế TNCN ở mức 5%.

Xin vui lòng liên lạc với chúng tôi nếu quý vị cần thêm thông tin.