

Dự thảo sửa đổi quy định về Thuế

Dự thảo các Nghị định sửa đổi và bổ sung một số điều của các Nghị định hiện hành về thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”), thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) và thuế Tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”) mới được đăng tải trên website của Bộ Tài chính để thu thập ý kiến góp ý. Các Nghị định sửa đổi dự kiến sẽ có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2012.

Một số những đề xuất sửa đổi sẽ có ảnh hưởng lớn tới một số lĩnh vực nhất định, cụ thể là:

Thuế TNDN

1. Thu nhập khác

Các khoản được tính vào thu nhập khác	Các khoản không được coi là thu nhập khác
Khoản nợ phải trả đã quá hạn thanh toán từ 3 năm trở lên nhưng chưa phải thanh toán.	Hoàn nhập các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa và trích lập quỹ dự phòng tiền lương .(*)
Chênh lệch do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất khi góp vốn được phân bổ dần vào thu nhập khác tối đa không quá 10 năm kể từ năm có tài sản đi góp vốn.	Thu nhập từ thanh lý tài sản, bán phế liệu, phế phẩm, tiền hoàn thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ mà các khoản thu nhập này có liên quan trực tiếp đến lĩnh vực hoạt động sản xuất kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế.(*)

(*) Đây không phải là quy định mới. Quy định này đã được hướng dẫn trong các công văn trước đây.

2. Chi phí được khấu trừ

Dự thảo nghị định cũng đề xuất về việc khống chế chi phí lãi vay được khấu trừ (tương tự như quy định về vốn tối thiểu). Theo đó, lãi vay vốn sản xuất kinh doanh của phần vốn vay vượt quá 5 lần vốn điều lệ sẽ không được khấu trừ.

Các chi phí sau không tính vào chi phí được khấu trừ:

- Phần trích khấu hao của giá trị thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại nhận góp vốn.

- Khoản trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm.

Hoa hồng trả cho nhà phân phối của các công ty bán hàng đa cấp sẽ không nằm trong mức khống chế về chi phí quảng cáo, tiếp thị vượt quá 10% tổng số chi phí được khấu trừ.

Chi bảo hiểm nhân thọ cho người lao động sẽ được khấu trừ nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

3. Thu nhập không chịu thuế

Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) phát sinh trong vòng một năm từ ngày được cấp chứng chỉ giảm phát thải.

4. Ưu đãi thuế

Các ưu đãi về thuế do đáp ứng về tỉ lệ xuất khẩu sẽ bị bãi bỏ từ cuối năm 2011. Doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi quy định này được lựa chọn để tiếp tục hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật tại thời điểm được cấp giấy phép thành lập hoặc các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN tại/ từ ngày 31 tháng 11 năm 2011. Tuy nhiên, doanh nghiệp phải thông báo với cơ quan thuế về phương án ưu đãi thuế lựa chọn.

Thuế nhà thầu nước ngoài

- Các nhà cung cấp nước ngoài cung cấp hàng hóa cho bên Việt Nam theo điều kiện giao hàng tại bến, giao hàng tại nơi đến mà không kèm theo dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế đi kèm với việc cung cấp hàng hóa sẽ không thuộc diện chịu thuế nhà thầu.
- Thuế nhà thầu nước ngoài không áp dụng cho các công ty nước ngoài cung cấp dịch vụ môi giới bán dịch vụ ở nước ngoài.
- Thuế suất đối với phần thuế TNDN của thuế nhà thầu nước ngoài được đề xuất sửa đổi như sau:

	Thuế suất hiện tại	Thuế suất được đề xuất
Dịch vụ	5%	10%
Lãi suất	10%	5%. Giảm xuống 2% cho các dự án được ưu đãi do Thủ tướng phê chuẩn
Tái bảo hiểm	2%	0.1%
Dịch vụ thuê giàn khoan	5%	5% (*)
Dịch vụ tài chính phái sinh		2% (*)

(*) Đây không phải là quy định mới. Mức thuế suất này đã được hướng dẫn trong các công văn trước đây.

Thuế GTGT

1. Cơ sở kinh doanh không phải tính thuế GTGT đầu ra đối với các trường hợp sau:

This publication is intended for general guidance only and should not form the basis of specific decisions. Please contact us for further information and details of our services. In Ho Chi Minh City: contact David Fitzgerald, Richard Irwin or Richard Marshall (Tax), Phan Thi Thuy Duong or Veera Mäenpää (PwC Legal), Masako Tsunoi (Japanese Business), Seong Ryong Cho (Korean Business), Bee Han Theng (Taiwanese Business), Ian Lydall, Richard Peters, or Quach Thanh Chau (Audit), Stephen Gaskill (Advisory) at phone (84-8) 38230796, fax (84-8) 38251947. In Ha Noi: contact Dinh Thi Quynh Van (Tax), Le Anh Tuan (PwC Legal), Eisuke Kofugata (Japanese Business), Nguyen Phi Lan (Audit) at phone (84-4) 39462246, fax (84-4) 39460705.



- (1) Dịch vụ cung cấp ngoài Việt Nam;
- (2) Các khoản thu tài chính từ việc bồi thường do hợp đồng bị hủy, tiền thưởng do hoàn thành hợp đồng trước thời hạn, tiền hỗ trợ nhận được và các khoản thu tài chính tương tự không dẫn đến trao đổi hàng hoá/dịch vụ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải; và
- (3) Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam như: sửa chữa phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị (bao gồm cả vật tư, phụ tùng thay thế); quảng cáo, tiếp thị; xúc tiến đầu tư và thương mại; môi giới bán hàng hoá; đào tạo; chia cước dịch vụ bưu chính, viễn thông quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam.

2. Hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT

Các loại hàng hóa/ dịch vụ dưới đây được bổ sung vào danh mục hàng hóa/ dịch vụ không chịu thuế GTGT:

- (1) Bán tài sản đảm bảo tiền vay để thu hồi nợ trừ trường hợp bán tài sản đảm bảo đã thuộc sở hữu của bên cho vay;
- (2) Bán nợ;
- (3) Dịch vụ quản lý công ty đầu tư chứng khoán;
- (4) Chuyển nhượng vốn bao gồm: chuyển nhượng quyền khai thác dự án (hoặc quyền góp vốn) hoặc chuyển nhượng dự án;
- (5) Hoán đổi ngoại tệ.

3. kê khai thuế GTGT theo “phương pháp trực tiếp”

Trường hợp trong kỳ có hàng hoá có giá trị gia tăng âm thì được bù trừ với hàng hoá có giá trị gia tăng dương có cùng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng. Trường hợp vẫn còn giá trị gia tăng âm thì được kết chuyển để trừ vào giá trị gia tăng của kỳ sau.

4. Hàng bị tổn thất

Đối với hàng hóa/dịch vụ mua vào bị tổn thất, doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa/dịch vụ đó.

Thuế tiêu thụ đặc biệt

1. Giá tính thuế - sửa đổi các điều khoản chống việc tránh thuế

Cơ sở sản xuất bán hàng thông qua đại lý bán đúng giá do cơ sở quy định và chỉ hưởng hoa hồng thì giá làm căn cứ xác định giá tính thuế TTĐB là giá bán do cơ sở sản xuất quy định trừ hoa hồng nhưng không được thấp hơn 10% so với giá bán bình quân của đại lý bán ra.

This publication is intended for general guidance only and should not form the basis of specific decisions. Please contact us for further information and details of our services. In Ho Chi Minh City: contact David Fitzgerald, Richard Irwin or Richard Marshall (Tax), Phan Thi Thuy Duong or Veera Mäenpää (PwC Legal), Masako Tsunoi (Japanese Business), Seong Ryong Cho (Korean Business), Bee Han Theng (Taiwanese Business), Ian Lydall, Richard Peters, or Quach Thanh Chau (Audit), Stephen Gaskill (Advisory) at phone (84-8) 38230796, fax (84-8) 38251947. In Ha Noi: contact Dinh Thi Quynh Van (Tax), Le Anh Tuan (PwC Legal), Eisuke Kofugata (Japanese Business), Nguyen Phi Lan (Audit) at phone (84-4) 39462246, fax (84-4) 39460705.



Trường hợp cơ sở sản xuất theo giấy phép nhượng quyền và giao hàng cho chi nhánh hoặc đại diện của công ty nước ngoài tại Việt Nam để tiêu thụ sản phẩm thì giá tính thuế TTĐB là giá bán ra của chi nhánh, đại diện công ty nước ngoài tại Việt Nam.

2. Hoàn thuế

Hàng hóa là nguyên liệu nhập khẩu hoặc mua trực tiếp của người sản xuất trong nước để sản xuất hàng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt được hoàn lại số thuế TTĐB đã nộp tương ứng với số nguyên liệu dùng để sản xuất hàng hóa không chịu thuế TTĐB bán ra.

Các sửa đổi khác

Dự thảo sửa đổi một số luật thuế khác bao gồm Luật thuế Thu nhập cá nhân và Luật quản lý Thuế dự kiến sẽ được Chính phủ trình Quốc hội vào giữa năm 2012, dự kiến sẽ có hiệu lực từ năm 2013.

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

This publication is intended for general guidance only and should not form the basis of specific decisions. Please contact us for further information and details of our services. In Ho Chi Minh City: contact David Fitzgerald, Richard Irwin or Richard Marshall (Tax), Phan Thi Thuy Duong or Veera Mäenpää (PwC Legal), Masako Tsunoi (Japanese Business), Seong Ryong Cho (Korean Business), Bee Han Theng (Taiwanese Business), Ian Lydall, Richard Peters, or Quach Thanh Chau (Audit), Stephen Gaskill (Advisory) at phone (84-8) 38230796, fax (84-8) 38251947. In Ha Noi: contact Dinh Thi Quynh Van (Tax), Le Anh Tuan (PwC Legal), Eisuke Kofugata (Japanese Business), Nguyen Phi Lan (Audit) at phone (84-4) 39462246, fax (84-4) 39460705.