

## HƯỚNG DẪN VỀ THÔNG TƯ QUI ĐỊNH VỀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 10/2/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 18/2011/TT-BTC sửa đổi và bổ sung Thông tư 130/2008/TT-BTC và Thông tư 177/2009/TT-BTC (Thông tư 18). Thông tư 18 áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2011 và không áp dụng cho quyết toán thuế TNDN năm 2010.

Những thay đổi đáng lưu ý bao gồm:

### Chi phí được trừ và không được trừ

- Hàng hoá hư hỏng do hết hạn sử dụng hay do hư hoại tự nhiên được tính vào chi phí được trừ. Điều kiện để được tính vào chi phí được trừ là (i) chi phí hàng hóa tổn thất nằm trong định mức do doanh nghiệp xây dựng (Thông tư 18 không đề cập đến việc định mức có cần phải đăng ký với cơ quan thuế hay không) và (ii) các tài liệu chứng minh qui định trong thông tư 18.
- Thông tư 18 qui định các chứng từ cụ thể để tính vào chi phí được khấu trừ đối với hàng hóa và tài sản hư hại do thiên tai và hỏa hoạn.
- Doanh nghiệp được trừ phần trích khấu hao đối với tài sản cố định trong thời kì doanh nghiệp tạm dừng sản xuất kinh doanh dưới 9 tháng (nếu sản xuất theo mùa vụ) và 12 tháng (do sửa chữa, bảo trì, bảo dưỡng hay di chuyển địa điểm).
- Quyền sử dụng đất lâu dài không được khấu hao để tính vào chi phí được trừ.
- Bãi bỏ điều kiện các khoản thưởng phải mang tính chất tiền lương tiền công để được đưa vào chi phí được trừ. Điều kiện được trừ vẫn là các khoản tiền thưởng và tiêu chuẩn áp dụng phải được ghi cụ thể trong hợp đồng, thỏa ước lao động tập thể.
- Định mức để để tính vào chi phí được trừ đối với phần chi trang phục (bằng tiền và/hoặc hiện vật) tăng từ VND1,500,000 lên VND5,000,000.
- Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khoản trích lập tiền lương vào cuối năm nếu khoản trích lập này không vượt quá 17% quỹ tiền lương và doanh nghiệp không bị lỗ.
- Các hướng dẫn về quyết toán thuế TNDN năm 2009 và 2010 trước đây không được qui định trong Thông tư 130, nay đã được qui định trong Thông tư 18. Các qui định này bao gồm cách xử lý thuế đối với:
  - thuế TNCN của nhân viên được trả lương không bao gồm thuế
  - tiền nhà trả cho nhân viên và tiền học cho con người nước ngoài
  - thuế nhà thầu đối với hợp đồng không bao gồm thuế

## Thu nhập

- Khoản tiền hoàn thuế xuất, nhập khẩu liên quan đến năm quyết toán thuế TNDN hiện tại được tính giảm trừ chi phí. Khoản tiền hoàn thuế nhập khẩu, xuất khẩu liên quan đến các năm quyết toán thuế TNDN trước được tính vào thu nhập khác. Tuy nhiên, nếu khoản thuế xuất, nhập khẩu liên quan trực tiếp đến các lĩnh vực sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN, thì khoản tiền hoàn thuế sẽ được hưởng ưu đãi
- Các hướng dẫn về quyết toán thuế TNDN năm 2009 và 2010 trước đây không được quy định trong Thông tư 130, nay đã được quy định trong Thông tư 18. Các quy định này bao gồm:
  - khoản lờ/lỗ do chênh lệch tỷ giá
  - khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay
  - khoản thu từ tiền phạt hợp đồng
  - khoản thu từ bán phế liệu, phế phẩm

## Chuyển lỗ

- Doanh nghiệp có số lỗ giữa các quý trong cùng một năm tài chính thì được bù trừ số lỗ của quý trước vào các quý tiếp theo của năm tài chính đó để tạm trả thuế TNDN.

## Ưu đãi thuế TNDN

- Thông tư 18 dường như xác nhận rằng “thu nhập khác” có thể được căn trừ vào lỗ phát sinh từ các lĩnh vực sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Xin vui lòng liên hệ với chúng tôi nếu quý công ty muốn trao đổi thêm về việc áp dụng Thông tư 18 này.

\*\*\*\*\*