

**THÁNG 07
2015**



I. Tổng hợp những thay đổi về thuế Thu nhập cá nhân từ ngày 30/07/2015



Ngày 24 tháng 07 năm 2015, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 2994/TCT-TNCN (Công văn 2994) giới thiệu một số nội dung sửa đổi, bổ sung của Thông tư số 92/2015/TT-BTC - ngày 15/06/2015 hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh và hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế thu nhập cá nhân quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ.

❖ Công văn 2994 đã hệ thống và giới thiệu một số điểm mới, đáng chú ý như sau:

- Không tính thuế TNCN đối với các sản phẩm bảo hiểm ngoài bảo hiểm xã hội (BHXH) bắt buộc, kể cả trường hợp mua của các hãng bảo hiểm không có trụ sở tại Việt Nam (khoản 3 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC)

Trước đây: Không hướng dẫn cụ thể cho trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc.

- Không tính thuế TNCN đối với chi phí đưa đón, đi lại của người lao động, không phân biệt là cá nhân hay tập thể (khoản 4 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC).

Trước đây, khoản phí này chỉ được miễn khi đưa đón "tập thể"

- Không tính thuế TNCN đối với các khoản chi đám hiếu, hỉ cho bản thân và gia đình người lao động (Khoản 5 Điều 11)

Trước đây: chưa có hướng dẫn khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

- Không tính thuế đầu tư vốn đối với lợi tức của doanh nghiệp tư nhân, công ty TNHH một thành viên (Khoản 6 Điều 11).

Trước đây:

Khoản lợi tức nhận được do góp vốn vào Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (cá nhân) là thu nhập chịu thuế từ đầu tư vốn.

- ...

❖ Ngoài ra, việc quyết toán thuế TNCN cũng có một số thay đổi sau đây:

- Miễn quyết toán thuế TNCN khi chuyển đổi loại hình, nếu doanh nghiệp sau chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp trước (khoản 1 Điều 21);
- Cho phép người nước ngoài ủy quyền quyết toán thuế TNCN sau khi kết thúc hợp đồng làm việc và rời Việt Nam (khoản 3 Điều 21);

Trước đây:

Theo hướng dẫn tại điểm e.3 khoản 2 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì:

Cá nhân cư trú là người nước ngoài kết thúc hợp đồng làm việc tại Việt nam thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế trước khi xuất cảnh.



II. Chuyển nhượng vốn gắn với bất động sản phải kê khai nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo hình thức chuyển nhượng bất động sản

Đó là nội dung Công văn số 2765/TCT-CS ngày 08/07/2015 của Tổng cục Thuế về việc khai nộp thuế chuyển nhượng vốn có gắn với bất động sản:

Theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, đối với trường hợp bán toàn bộ Công ty TNHH một thành viên do tổ chức làm chủ sở hữu dưới hình thức chuyển nhượng vốn có gắn với bất động sản (BDS) thì thuế TNDN phải kê khai theo diện chuyển nhượng BDS.



Theo đó, khi doanh nghiệp nước ngoài bán lại toàn bộ Công ty TNHH một thành viên do mình góp 100% vốn tại Việt Nam cho một Công ty nước ngoài khác dưới hình thức chuyển nhượng vốn gắn với BDS thì phải kê khai nộp thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản.

Trách nhiệm khai nộp thuế là Công ty TNHH một thành viên tại Việt Nam (Công ty bị bán), theo Mẫu 08 ban hành kèm Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014.

Giá mua của phần vốn chuyển nhượng làm căn cứ tính thuế là giá trị phần vốn góp trên sổ sách, hồ sơ, chứng từ kế toán tại thời điểm chuyển nhượng, có xác nhận của Công ty kiểm toán độc lập.

III. Chính thức cho phép doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (FDI) được xuất khẩu phế liệu và nhập khẩu linh kiện bảo hành

Ngày 17/04/2015, Bộ Công thương đã ban hành Công văn số 3765/BCT-XNK về việc cho phép doanh nghiệp FDI được thực hiện hoạt động xuất khẩu phế liệu ra nước ngoài và nhập khẩu linh kiện, vật tư phục vụ bảo hành.

Theo đó, khi xuất khẩu phế liệu, Doanh nghiệp FDI cần lưu ý:

- Đối với doanh nghiệp trực tiếp sản xuất, được xuất khẩu phế liệu, chất thải mà không phải bổ sung Giấy chứng nhận đầu tư; bởi lẽ, phế liệu, chất thải thu được từ quá trình sản xuất sản phẩm (ghi tại Giấy Chứng nhận đầu tư) thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp và doanh nghiệp có quyền định đoạt phù hợp với các quy định của pháp luật theo một số hình thức như: bán tại thị trường trong nước, xuất khẩu ...



- Đối với doanh nghiệp đầu tư hệ thống xử lý phế liệu, chất thải hoặc doanh nghiệp kinh doanh xuất khẩu phế liệu, chất thải, phải thực hiện theo đúng nội dung đã được cấp phép tại Giấy Chứng nhận đầu tư hoặc Giấy phép kinh doanh.

Về việc nhập khẩu linh kiện, vật tư để bảo hành:



Doanh nghiệp FDI không phải bổ sung tên, chủng loại linh kiện, vật tư, mã số HS vào Giấy chứng nhận đầu tư hoặc Giấy phép kinh doanh. Tuy nhiên, đối với doanh nghiệp FDI thực hiện quyền nhập khẩu hàng hóa để kinh doanh, chỉ được nhập khẩu linh kiện, vật tư bảo hành phù hợp với mặt hàng ghi tại giấy phép, chứng từ mua bán và tờ khai hải quan.

IV. Phải lập hóa đơn và khai thuế giá trị gia tăng khi nhận ứng trước tiền cung cấp dịch vụ



Đó là hướng dẫn tại Công văn số 45007/CT-HTr ngày 10/07/2015 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về ngày lập hóa đơn khi thu tiền trước/trong khi cung cấp dịch vụ. Theo đó:

Tại tiết a khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì hóa đơn phải lập tại thời điểm thu tiền, không chờ đến khi dịch vụ hoàn thành. Do đó:

Thuế giá trị gia tăng và thuế Thu nhập doanh nghiệp đồng thời cũng phải tính và khai nộp cùng thời điểm lập hóa đơn (khoản 2 Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

V. Ngành thuế sẽ phối hợp thanh tra việc trích nộp Bảo hiểm xã hội

Công văn số 768/TCT-TNCN ngày 05/03/2015 của Tổng cục Thuế về việc triển khai thực hiện Quy chế phối hợp công tác giữa cơ quan Bảo hiểm xã hội (BHXH) và cơ quan thuế.

Theo Công văn này, ngành Thuế và cơ quan BHXH đã ký Quy chế phối hợp với nhau trong việc quản lý thu các khoản BHXH bắt buộc, Bảo hiểm y tế (BHYT) và Bảo hiểm thất nghiệp (BHTN).

Theo đó, các cuộc thanh tra, kiểm tra thuế sẽ bao gồm cả nội dung về việc trích, nộp các khoản BHXH. Khi có kết quả thanh tra, ngành Thuế sẽ cung cấp tình hình trích nộp BHXH cho cơ quan BHXH được biết.

Các Cục Thuế tại địa phương cũng sẽ cung cấp cho cơ quan BHXH cùng cấp danh sách các doanh nghiệp nằm trong kế hoạch thanh tra, kiểm tra trong năm đã được duyệt.



VI. Quy trình xử lý những bất đồng giữa doanh nghiệp và cơ quan Thuế khi thanh tra thuế



Ngày 16/07/2015, Tổng cục Thuế đã ban hành Quyết định số 1276/QĐ-TCT về nội dung Quy chế giải quyết trước khi ký biên bản thanh tra, kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế đối với những trường hợp có khả năng khiếu nại.

Theo đó, quyết định quy định rõ cách xử lý những vấn đề có những cách hiểu khác nhau giữa doanh nghiệp và cơ quan thuế khi thanh tra, quyết toán thuế. Cụ thể:

Theo điểm 3.2 Quy chế này, khi kết thúc thanh tra, kiểm tra, nếu doanh nghiệp không chịu ký Biên bản thì trong vòng 05 ngày làm việc kể từ ngày công bố biên bản, Trưởng đoàn sẽ lập biên bản xử phạt vi phạm hành chính và theo đó cơ quan Thuế sẽ ra Quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Trong vòng 30 ngày làm việc mà doanh nghiệp vẫn không chịu ký Biên bản thì cơ quan Thuế sẽ ra Quyết định xử phạt thuế đồng thời chấp nhận kết quả đã ghi trong Biên bản thanh tra, kiểm tra.

Tuy nhiên, điểm 3.1 Quy chế này cho phép ghi nhận ý kiến của doanh nghiệp về những nội dung còn vướng mắc.

Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

Lưu ý

"Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng".