



# VĂN BẢN PHÁP LUẬT

Tháng 4 năm 2011

## NỘI DUNG CHÍNH

### I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Chính sách ưu đãi thuế TNDN cho doanh nghiệp hoạt động kinh doanh trên nhiều địa bàn
- Gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011
- Chính sách thuế cho giai đoạn đầu tư
- Chi trả cổ tức vào tài khoản của Văn phòng đại diện của công ty nước ngoài tại Việt Nam

### II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Giải trình về thuế thu nhập cá nhân
- Hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân
- Chính sách thuế thu nhập cá nhân
- Các khoản bảo hiểm không chịu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao
- Điều kiện ưu đãi thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài thực hiện chương trình, dự án Hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) tại Việt Nam

### III. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Hóa đơn có chiết khấu thương mại

### IV. NỘI DUNG KHÁC

- Điều chỉnh chính sách trợ cấp
- Luật mới ban hành

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

### Chính sách ưu đãi thuế TNDN cho doanh nghiệp hoạt động kinh doanh trên nhiều địa bàn

Đối với các doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư nhưng thực hiện dự án sản xuất kinh doanh tại các địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khác nhau thì phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi trên từng địa bàn (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn, giảm thuế) để hưởng ưu đãi theo điều kiện địa bàn của từng địa bàn. Trường hợp trong kỳ tính thuế doanh nghiệp không hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi trên từng địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh được ưu đãi trên mỗi địa bàn xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất, kinh doanh trên các địa bàn nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trên mỗi địa bàn ưu đãi thuế so với tổng chi phí cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

(Công văn số 982/TCT-CS ngày 25 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

### Gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011

Gia hạn thời hạn nộp thuế TNDN trong thời gian một năm kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế đối với số thuế TNDN phải nộp năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa, bao gồm cả hợp tác xã (sau đây gọi chung là doanh nghiệp nhỏ và vừa).

Số thuế TNDN phải nộp năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa được gia hạn nộp thuế là số thuế TNDN tạm tính hàng quý và số chênh lệch cao hơn khi quyết toán thuế năm 2011.

Số thuế được gia hạn trong năm 2011 bao gồm cả số thuế đã được gia hạn năm 2010 mà đến hạn nộp vào năm 2011 (bao gồm số thuế TNDN tạm tính nộp của Quý IV năm 2010 và số thuế chênh lệch cao hơn khi quyết toán thuế năm 2010).

(Thông tư số 52/2011/TT-BTC ngày 22 tháng 04 năm 2011 của Bộ Tài Chính)

### Chính sách thuế cho giai đoạn đầu tư

Tóm tắt nội dung công văn trả lời của Tổng Cục Thuế cho Cục thuế tỉnh Hà Nam: "...trong quá trình đầu tư xây dựng Nhà máy Xi măng Bút Sơn, Ban QLDA có các khoản thu về tiền phạt, bồi thường do vi phạm hợp đồng (bồi thường bằng ngoại tệ do giao hàng chậm, bồi thường bằng ngoại tệ để khắc phục lỗi thiết kế, bồi thường bằng vật tư) và chênh lệch do tỷ giá thay đổi giữa thời điểm nhà thầu thanh toán khoản

bồi thường chi phí khắc phục lỗi thiết kế cho Ban QLDA và thời điểm Ban QLDA thanh toán cho đơn vị thuê sửa chữa thì Ban QLDA hạch toán giảm vốn đầu tư xây dựng công trình nêu trên đối với các khoản thu này".

(Công văn số 1355/TCT-CS ngày 21 tháng 04 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

### Chi trả cổ tức vào tài khoản của Văn phòng đại diện của Công ty nước ngoài tại Việt Nam

Căn cứ theo các quy định, trường hợp Công ty cổ phần trả cổ tức vào tài khoản của VPĐD của Công ty nước ngoài tại Việt Nam sau khi Công ty cổ phần đã nộp thuế theo quy định của Luật thuế TNDN thì thu nhập của Công ty nước ngoài có được từ việc chia cổ tức bằng đồng Việt Nam được miễn thuế TNDN theo quy định tại Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 nêu trên và các văn bản hướng dẫn thi hành.

(Công văn số 1050/TCT-CS ngày 30 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)



## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

### Giải trình về thuế thu nhập cá nhân

Tổng Cục Thuế giải trình cho Ủy ban Tài chính ngân sách Quốc hội về thuế TNCN, chưa nhất quán giữa Nghị định và Luật: “Nội dung quy định tại Điểm b, c, Khoản 1, Điều 32 Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 18 tháng 9 năm 2008 là chi tiết Điểm b, Khoản 2, Điều 8 của Luật thuế Thu nhập cá nhân”.

(Công văn số 954/TCT-TNCN ngày 23 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

### Hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân

Cá nhân chưa có nhà ở, đất ở nay phát sinh việc chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở hình thành trong tương lai không được miễn thuế TNCN.

Cá nhân chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở hình thành trong tương lai nếu giá chuyển nhượng ghi trên hợp đồng chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở hình thành trong tương lai và trong Tờ khai thuế không phù hợp với giá thị trường, cơ quan thuế ấn định giá chuyển nhượng để tính thuế sau khi tham khảo giá tại sàn giao dịch bất động sản.

(Công văn số 955/TCT-TNCN ngày 23 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

### Chính sách thuế thu nhập cá nhân

Đối với cá nhân là người nước ngoài thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam, năm tính thuế được tính theo năm dương lịch. Kỳ quyết toán thuế cá nhân phải kê khai toàn bộ thu nhập kể cả các khoản thu nhập ở nước ngoài.

Xác định số tháng tính thuế thu nhập cá nhân theo số tháng thực tế làm việc ở Việt Nam.

(Công văn số 991/TCT-TNCN ngày 28 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

### Các khoản bảo hiểm không chịu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao

Khoản BHXH, BHYT của người nước ngoài đã nộp theo chế độ bắt buộc ở nước ngoài có tính chất như tiền BHXH, BHYT của Việt Nam có chứng từ chứng minh thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Về thuế thu nhập cá nhân được trừ đối với khoản thu nhập ở nước ngoài: cá nhân người nước ngoài là đối tượng cư trú tại Việt Nam trong năm tính thuế có khoản thu nhập chịu thuế ở nước ngoài thì số thuế được trừ đối với khoản thu nhập này không vượt quá số thuế phải nộp theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài. Cá nhân phải kê khai nộp thuế đối với khoản thu nhập tại nước ngoài (không có số thuế giả định) và chỉ được trừ khi có chứng từ nộp thuế được cơ quan thuế nước ngoài xác nhận.

(Công văn số 1032/TCT-TNCN ngày 29 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)





## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (tiếp theo)

### Điều kiện ưu đãi thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài thực hiện chương trình, dự án Hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) tại Việt Nam

Theo quy định hiện hành về chuyên gia nước ngoài thực hiện chương trình dự án ODA thì Chuyên gia nước ngoài phải xuất trình với cơ quan thuế hồ sơ để được miễn thuế TNCN và cơ quan thuế sẽ cấp giấy xác nhận miễn thuế TNCN cho chuyên gia nước ngoài thực hiện chương trình dự án ODA.

(Công văn số 956/TCT-TNCN ngày 23 tháng 03 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

## THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

### Hóa đơn có chiết khấu thương mại

Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán được điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp theo. Vì vậy, khi xuất hoá đơn có chiết khấu, giảm giá thì phần chiết khấu, giảm giá đã giảm trừ khỏi giá tính thuế GTGT đầu ra, đồng thời doanh nghiệp mua hàng không thể khấu trừ thuế GTGT không phát sinh của khoản chiết khấu đó.

(Công văn số 1114/TCT-CS ngày 04 tháng 04 năm 2011 của Tổng Cục Thuế)

## NỘI DUNG KHÁC

### Điều chỉnh chính sách trợ cấp

Người đang hưởng trợ cấp mất sức lao động hàng tháng; người đang hưởng trợ cấp hàng tháng đang hưởng lương hưu, trợ cấp hàng tháng được điều chỉnh như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Mức lương hưu,} \\ \text{trợ cấp hàng tháng} \\ \text{từ ngày} \\ \text{01/05/2011} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Mức lương} \\ \text{hưu, trợ cấp} \\ \text{tháng 4/2011} \end{array} \times 1,137$$

Đối với người đang hưởng trợ cấp tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp:

$$\begin{array}{l} \text{Mức trợ cấp tai} \\ \text{nạn lao động,} \\ \text{bệnh nghề nghiệp} \\ \text{hàng tháng từ ngày} \\ \text{01/05/2011} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Mức trợ cấp} \\ \text{tai nạn lao} \\ \text{động, bệnh} \\ \text{nghề nghiệp} \\ \text{tháng 4/2011} \end{array} \times 1,137$$

(Thông tư số 13/2011/TT-BLĐTBXH ngày 27 tháng 04 năm 2011 của Bộ Lao Động)

### Luật mới ban hành

Một số Luật đã được Quốc hội nước Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam khoá XII, kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 29 tháng 03 năm 2011, trong đó có: Luật kiểm toán độc lập; Luật phòng chống mua bán người; Luật sửa đổi bộ luật tố tụng dân sự (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2012).

### 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".