

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 10 NĂM 2014



I- Hướng dẫn, bổ sung những điểm mới về Thuế Thu nhập doanh nghiệp, Thuế Giá trị gia tăng, Thuế Thu nhập cá nhân, kê khai thuế theo luật Quản lý thuế



Tổng cục Thuế vừa ban hành Công văn số 4716/TCT-CS giới thiệu những nội dung mới của Thông tư số 151/2014/TT-BTC, hướng dẫn Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế. Theo đó, nhiều quy định về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN), thuế Giá trị gia tăng (GTGT), thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) và luật Quản lý thuế (QLT) đã được sửa đổi, bổ sung theo hướng tạo điều kiện thuận lợi cho Doanh nghiệp.

Một số điểm mới thay đổi và nổi bật theo từng sắc thuế được cụ thể như sau:

Thuế thu nhập doanh nghiệp

- Bổ sung quy định Doanh nghiệp được trích khấu hao vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN toàn bộ giá trị đối với xe ô tô làm mẫu và lái thử cho kinh doanh ô tô có giá trị trên 1,6 tỷ đồng.
- Bổ sung quy định Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám chữa bệnh, chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, dịch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của Doanh nghiệp.
- Tăng thời gian miễn thuế TNDN đối với hợp đồng nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ.
- Hướng dẫn xác định ưu đãi thuế đối với dự án phân kỳ đầu tư và dự án trang bị bổ sung máy móc thường xuyên.
- Cho phép Doanh nghiệp đầu tư mới tại một số Khu công nghiệp được hưởng ưu đãi thuế TNDN.
- Hướng dẫn chuyển tiếp ưu đãi thuế TNDN đối với Doanh nghiệp dệt may bị ngừng ưu đãi thuế theo cam kết WTO do được hưởng ưu đãi thuế theo điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu và chuyển sang điều kiện ưu đãi khác thực tế Doanh nghiệp đáp ứng.

Thuế Giá trị gia tăng

- Bổ sung đối tượng không chịu thuế đối với trường hợp bên đi vay vốn tự bán tài sản bảo đảm theo ủy quyền của bên cho vay để trả nợ khoản vay có bảo đảm thì đối tượng không chịu thuế GTGT và phải đáp ứng điều kiện.
- Bổ sung quy định khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định là ô tô dùng để làm mẫu và lái thử cho kinh doanh ô tô được khấu trừ toàn bộ (không bị khống chế nguyên giá theo mức 1,6 tỷ đồng).
- Gỡ bỏ quy định bắt buộc tại thời điểm ngày 31 tháng 12 hàng năm phải tắt toán, điều chỉnh thuế GTGT đã khấu trừ các khoản trả chậm. Thay vào đó, chỉ điều chỉnh khi quá hạn thanh toán mà không có chứng từ.

I- Hướng dẫn, bổ sung những điểm mới về Thuế Thu nhập doanh nghiệp, Thuế Giá trị gia tăng, Thuế Thu nhập cá nhân, kê khai thuế theo luật Quản lý thuế (tiếp theo)

Thuế Thu nhập cá nhân

- Khoản lợi ích về nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng, cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp; nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn cung cấp miễn phí cho người lao động được trừ khỏi thu nhập chịu thuế TNCN.
- Bổ sung trường hợp cá nhân là đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số, bán hàng đa cấp được tổ chức trả thu nhập khấu trừ thuế TNCN thì không phải quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.
- Miễn tính thuế TNCN đối với đất nhận chuyển nhượng trước ngày 01 tháng 07 năm 1994.

Kê khai thuế theo luật Quản lý thuế

- Sửa đổi, bổ sung quy định: Người nộp thuế giá trị gia tăng có tổng doanh thu bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống thì thực hiện khai thuế GTGT theo quý và thời điểm kê khai theo quý áp dụng từ kỳ khai thuế GTGT Quý IV năm 2014 (tháng 10, tháng 11 và tháng 12 năm 2014). Bổ sung Mẫu số 07/GTGT - Thông báo chuyển đổi kỳ khai thuế GTGT từ Quý sang Tháng.
- Bổ sung quy định mới cho phép miễn quyết toán và miễn kiểm tra quyết toán thuế TNDN trong một số trường hợp.
- Bỏ quy định nộp Báo cáo thuế TNDN hàng quý, Doanh nghiệp tự xác định và tự nộp số thuế TNDN của Quý và thực hiện Quyết toán năm.
- Cơ quan Thuế có thể đặt hàng và sử dụng kết quả của các Công ty kiểm toán độc lập trong trường hợp Doanh nghiệp giải thể.
- Doanh nghiệp được miễn quyết toán thuế TNCN khi giải thể nếu không phát sinh việc khấu trừ thuế.
- Bổ sung và quy định chi tiết một số trường hợp được gia hạn nộp thuế.

II- Nhiều thay đổi về hồ sơ tham gia bảo hiểm xã hội (BHXH)

Từ ngày 01 tháng 11 năm 2014 hồ sơ tham gia BHXH của các Doanh nghiệp sẽ có nhiều thay đổi theo hướng giảm tải đối với hồ sơ, ví dụ:

- Bỏ mẫu D01-TS, D01b-TS tại các thủ tục có yêu cầu như báo giảm lao động, ngừng đóng, tạm ngừng đóng BHXH...
- Bỏ danh sách người lao động tham gia BHXH có yêu cầu như thủ tục tham gia lần đầu, báo tăng, báo giảm lao động...
- Thay “tờ khai tham gia BHXH, BHYT”, “tờ khai tham gia BHXH tự nguyện”, “tờ khai tham gia BHXH” bằng “tờ khai tham gia BHXH, BHYT” mới và “tờ khai thay đổi thông tin người tham gia BHXH, BHYT”
- Định nghĩa cụ thể như thế nào là bản chụp và quy định cụ thể việc hồ sơ hưởng BHXH không yêu cầu bắt buộc phải nộp các chứng từ có công chứng.

Những thay đổi này được nêu cụ thể tại Quyết định số 1018/QĐ-BHXH; các Doanh nghiệp sử dụng lao động nên tham khảo thông tin của văn bản này để đảm bảo việc thực hiện thủ tục có liên quan.



III- Hướng dẫn xử lý vướng mắc trong thủ tục hải quan

Bộ Tài chính vừa ban hành Công văn số 14397/BTC-TCHQ để hướng dẫn và kịp thời tháo gỡ khó khăn, vướng mắc của Doanh nghiệp, tạo điều kiện thuận lợi cho hoạt động xuất nhập khẩu liên quan đến việc thực hiện Thông tư số 128/2013/TT-BTC (Thông tư 128), Thông tư số 22/2014/TT-BTC (Thông tư 22) và ghi nhãn hàng hóa nhập khẩu. Theo đó, những nội dung được hướng dẫn đáng chú ý tại Công văn này bao gồm:



- Thủ tục tạm nhập tái xuất và thủ tục đưa hàng hóa ra vào kho ngoại quan tại Thông tư 128.
- Thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ và thủ tục hải quan điện tử đối với hàng hóa đưa ra vào kho ngoại quan tại Thông tư 22.
- Về việc ghi nhãn hàng hóa nhập khẩu, Công văn hướng dẫn không xử phạt việc nhãn gốc hàng hóa không thể hiện đầy đủ nội dung được quy định tại Nghị định số 89/2006/NĐ-CP, tuy nhiên chủ hàng hóa phải bổ sung nhãn phụ trước khi đưa ra lưu thông trên thị trường.

Kèm theo Công văn số 14397 là một số biểu mẫu để thực hiện các thủ tục được hướng dẫn. Công văn được áp dụng từ ngày 10 tháng 10 năm 2014.

IV- Hướng dẫn nội dung mới về thuế nhà thầu



Ngày 02 tháng 10 năm 2014 vừa qua, Tổng Cục thuế đã ban hành Công văn số 4280/TCT-CS để giới thiệu các nội dung mới của Thông tư số 103/2014/TT-BTC (Thông tư 103) về thuế nhà thầu.

Theo đó, Thông tư 103 có một số nội dung mới đáng chú ý sau:

Bổ sung thêm một số đối tượng chịu thuế mà trước đây chưa được quy định:

- Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện một phần hoặc toàn bộ hoạt động kinh doanh phân phối hàng hóa, cung cấp dịch vụ tại Việt Nam, bao gồm cả trường hợp ủy quyền hoặc thuê một số tổ chức Việt Nam thực hiện một phần dịch vụ phân phối, dịch vụ khác liên quan đến việc bán hàng hóa tại Việt Nam.
- Tổ chức, cá nhân nước ngoài thông qua tổ chức, cá nhân Việt Nam để thực hiện việc đàm phán, ký kết các hợp đồng đứng tên tổ chức, cá nhân nước ngoài.
- Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, phân phối tại thị trường Việt Nam, mua hàng hóa để xuất khẩu, bán hàng hóa cho thương nhân Việt Nam theo pháp luật về thương mại.

Bổ sung thêm các trường hợp không chịu thuế:

- Giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài hoặc cửa khẩu Việt Nam có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán, ngoài ra không còn dịch vụ nào khác thực hiện tại Việt Nam.
(Trước đây: Cung cấp hàng hóa kèm theo dịch vụ bảo hành tại Việt Nam thì phải nộp thuế nhà thầu).
- Tổ chức, cá nhân nước ngoài sử dụng kho ngoại quan, cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phục vụ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng hoặc để cho Doanh nghiệp khác gia công.
(Trước đây: không quy định).

Về thu nhập chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp

Bổ sung thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia hợp đồng kinh tế/dự án tại Việt Nam, chuyển nhượng quyền tài sản tại Việt Nam vào thu nhập chịu thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài.

(Trước đây: không quy định).

IV- Hướng dẫn nội dung mới về thuế nhà thầu (tiếp theo)

Về cách tính thuế Giá trị gia tăng (GTGT) khi khai thuế theo phương pháp trực tiếp

Sửa đổi quy định về cách tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp như sau:

Thuế GTGT được tính bằng (=) doanh thu tính thuế nhân (x) với tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu.

Khi Bên Việt Nam khấu trừ, nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài với cách tính thuế GTGT như trên thì sử dụng Tờ khai theo Mẫu số 01/NTNN ban hành kèm theo Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

(Trước đây: thuế GTGT được tính bằng (=) doanh thu tính thuế nhân (x) với tỷ lệ % GTGT tính trên doanh thu nhân (x) với thuế suất thuế GTGT).

V- Hướng dẫn nộp hồ sơ không thu thuế xuất khẩu



Bộ Tài chính vừa ban hành Công văn số 14015/BTC-TCHQ về hướng dẫn hồ sơ không thu thuế xuất khẩu đối với hàng hóa xuất khẩu có đủ điều kiện xác định được chế biến từ toàn bộ nguyên liệu nhập khẩu.

Theo đó, khi xuất khẩu sản phẩm được sản xuất từ toàn bộ nguyên liệu nhập khẩu để được hoàn thuế nhập khẩu và miễn thuế xuất khẩu, doanh nghiệp phải thông báo định mức với cơ quan hải quan trước khi xuất khẩu.

Hồ sơ không thu thuế xuất khẩu sẽ có một số giấy tờ chính sau:

- Công văn đề nghị không thu thuế nhập khẩu có giải trình về định mức, số lượng, giá trị nguyên liệu, số tờ khai, số lượng hàng hóa, số tiền thuế đề nghị không thu.
- Hợp đồng, hóa đơn mua bán hàng hóa; bảng kê các tờ khai nhập khẩu nguyên liệu nêu rõ số lượng; Hợp đồng liên kết sản xuất hàng hóa; chứng từ thanh toán.
- Chứng từ thanh toán cho hàng hóa xuất khẩu.

Công văn trên được áp dụng từ ngày 03 tháng 10 năm 2014.

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”.