

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 05, NĂM 2012



I – Thông báo cập nhật phần mềm hỗ trợ kê khai thuế HTKK 3.1.3

Ngày 28/05/2012, Tổng Cục Thuế thông báo nâng cấp phần mềm hỗ trợ kê khai thuế HTKK 3.1.3. Các tính năng được nâng cấp:

- + Nâng cấp chức năng kê khai Tờ khai 01/GTGT theo Nghị quyết số 13/NQ-CP.
- + Cập nhật mẫu file excel báo cáo hoá đơn phục vụ nhận tờ khai có dữ liệu lớn vào hệ thống Khai thuế qua mạng (iHTKK) đối với Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn - Mẫu BC26/AC và Báo cáo tình hình nhận in hóa đơn - Mẫu BC01/AC
- + Cập nhật Tờ khai 01/NTNN, 03/NTNN: hỗ trợ cho phép kê khai đối với người nộp thuế có doanh thu tính thuế âm.
- + Download tại: <http://www.gdt.gov.vn/wps/portal/home/hotrokekhai>

II – Pháp luật về thuế

Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế

Ngày 12/04/2012, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 60/2012/TT-BTC hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam. Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký, thay thế Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam, Thông tư số 197/2009/TT-BTC ngày 09/10/2009 của Bộ Tài chính bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC, Thông tư số 64/2010/TT-BTC ngày 22/04/2010 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 134/2008/TT-BTC.

Các điểm mới của Thông tư này so với Thông tư số 134/2008/TT-BTC:

+ Thông tư mở rộng đối tượng áp dụng cho tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá tại Việt Nam theo ***hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập*** tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) ***hoặc cung cấp hàng hoá theo điều kiện giao hàng DDP, DAT, DAP (Các điều khoản thương mại quốc tế- Incoterms)***.

+ Đối tượng ***không áp dụng*** quy định tại Thông tư này được chi tiết và “thu hẹp” hơn Thông tư số 134/2008/TT-BTC trong trường hợp: tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:

- * Quảng cáo, tiếp thị (*trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet*);
- * Đào tạo (*trừ đào tạo trực tuyến*).

+ Trường hợp việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hoá và ***dịch vụ kèm theo này cho dù là miễn phí*** thì thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là ***toàn bộ giá trị hàng hoá, dịch vụ***.

+ Biểu tỷ lệ (%) giá trị gia tăng tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng bổ sung:

- * Dịch vụ khoan dầu khí: Tỷ lệ giá trị gia tăng tính trên doanh thu tính thuế: 70%.

II- Pháp luật về thuế (tiếp theo)

Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế (tiếp theo)

+ Biểu tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh được chi tiết, cụ thể hơn:

STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế
1	Thương mại: phân phối, cung cấp hàng hoá, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị gắn với dịch vụ tại Việt Nam <i>{bao gồm cả cung cấp hàng hoá theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ (trừ trường hợp gia công hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài); cung cấp hàng hoá theo điều kiện giao hàng DDP, DAT, DAP (Các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms)}</i>	 1
2	Dịch vụ cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5
3	Dịch vụ quản lý nhà hàng, khách sạn, casino	10
4	Cho thuê tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển	2
5	Xây dựng, lắp đặt có bao thầu hoặc không bao thầu nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị đi kèm công trình xây dựng	2
6	Hoạt động sản xuất, kinh doanh khác, vận chuyển (bao gồm vận chuyển đường biển, vận chuyển hàng không)	2
7	Chuyển nhượng chứng khoán, tái bảo hiểm ra nước ngoài, hoa hồng nhượng tái bảo hiểm	0,1
8	Dịch vụ tài chính phái sinh	2
9	Lãi tiền vay	5
10	Thu nhập bản quyền	10

+ Thời điểm áp dụng Thông tư đối với một số trường hợp “**đặc biệt**”:

* Đối với các Hợp đồng nhà thầu, hợp đồng thầu phụ cung cấp dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, thuế TNDN hoặc những hợp đồng vay thuộc đối tượng không chịu thuế TNDN đối với ***lãi tiền vay*** theo quy định tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính, nay thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư này thì áp dụng theo quy định tại Thông tư này kể từ ngày **01/03/2012**.

* Đối với các Hợp đồng nhà thầu, hợp đồng thầu phụ đang áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế theo quy định tại các Thông tư trước đây ***cao hơn*** tỷ lệ tại Thông tư này thì áp dụng tỷ lệ tại Thông tư này kể từ ngày **01/03/2012**.

* Tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với Hợp đồng cung cấp dịch vụ ***quản lý nhà hàng, khách sạn, casino*** áp dụng theo quy định tại Thông tư này kể từ ngày **01/03/2012**.

Miễn, giảm, gia hạn một số khoản thu ngân sách nhà nước

Ngày 23 tháng 05 năm 2012, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 83/2012/TT-BTC hướng dẫn thực hiện việc miễn, giảm, gia hạn một số khoản thu ngân sách nhà nước theo Nghị quyết số 13/NQ-CP ngày 10/05/2012 của Chính phủ về một số giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, hỗ trợ thị trường. Đó là:

Về thuế giá trị gia tăng



+ Gia hạn 06 tháng thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) của tháng 04, tháng 05, tháng 06 năm 2012 (không bao gồm thuế GTGT ở khâu nhập khẩu) đối với các doanh nghiệp đang thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuộc các đối tượng sau đây:

II- Pháp luật về thuế (tiếp theo)

Miễn, giảm, gia hạn một số khoản thu ngân sách nhà nước (tiếp theo)

* Doanh nghiệp nhỏ và vừa, bao gồm cả hợp tác xã, không bao gồm doanh nghiệp nhỏ và vừa kinh doanh trong các lĩnh vực: xổ số, chứng khoán, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, sản xuất hàng hoá, dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và doanh nghiệp được xếp hạng 1, hạng đặc biệt thuộc các Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty.

* Doanh nghiệp trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến: nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội có sử dụng nhiều lao động.



Doanh nghiệp nhỏ và vừa theo quy định tại Thông tư này là doanh nghiệp đáp ứng các tiêu chí về vốn hoặc lao động theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 56/2009/NĐ-CP ngày 30/06/2009 của Chính phủ về trợ giúp phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa.



Doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động được xác định dựa trên tiêu chí: Doanh nghiệp có tổng số lao động (bao gồm cả số lao động của chi nhánh và đơn vị trực thuộc) sử dụng thường xuyên bình quân năm 2011 trên 300 người, không kể lao động có hợp đồng ngắn hạn dưới 3 tháng đối với doanh nghiệp thành lập trước ngày 01/01/2012. Đối với doanh nghiệp mới thành lập từ ngày 01/01/2012 thì tổng số lao động trên 300 người, không kể lao động có hợp đồng ngắn hạn dưới 3 tháng được tính từ ngày thành lập đến thời điểm 30/04/2012 (nếu thành lập trước tháng 5/2012), đến thời điểm 31/05/2012 (nếu thành lập trước tháng 6/2012), đến thời điểm 30/06/2012 (nếu thành lập trước tháng 7/2012).

Về thuế thu nhập doanh nghiệp

+ Gia hạn 09 tháng thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2010 trở về trước mà đến ngày 10/05/2012 doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước của các doanh nghiệp:

* Doanh nghiệp nhỏ và vừa (bao gồm cả hợp tác xã), không bao gồm doanh nghiệp nhỏ và vừa kinh doanh trong các lĩnh vực: xổ số, chứng khoán, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, sản xuất hàng hoá, dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và doanh nghiệp được xếp hạng 1, hạng đặc biệt thuộc các Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty.

* Doanh nghiệp trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến: nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội có sử dụng nhiều lao động.

* Doanh nghiệp sản xuất sản phẩm cơ khí là tư liệu sản xuất, vận tải đường thủy (bao gồm cả vận tải thủy nội địa và vận tải biển), sản xuất thép, xi măng; Doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản.

+ Gia hạn 09 tháng thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2011 mà doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước của doanh nghiệp sản xuất sản phẩm cơ khí là tư liệu sản xuất, vận tải đường thủy (bao gồm cả vận tải thủy nội địa và vận tải biển), sản xuất thép, xi măng (trừ doanh nghiệp nhỏ và vừa kinh doanh trong lĩnh vực này); Doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản.

+ Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa (trừ doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản); Doanh nghiệp trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến: nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội có sử dụng nhiều lao động được thực hiện gia hạn nộp thuế theo Quyết định số 21/2011/QĐ-TTg, Quyết định số 54/2011/QĐ-TTg, Quyết định số 04/2012/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ.

Về thuế môn bài



Miễn thuế môn bài năm 2012 đối với hộ đánh bắt hải sản. Trường hợp người nộp thuế thuộc diện được miễn thuế đã nộp thuế môn bài năm 2012 thì được Ngân sách Nhà nước hoàn trả số thuế đã nộp.

Đối với hộ sản xuất muối tiếp tục miễn thuế môn bài theo quy định tại điểm 3 Thông tư số 42/2003/TT-BTC hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 96/2002/TT-BTC ngày 24/10/2002 của Bộ Tài chính.

II- Pháp luật về thuế (tiếp theo)

Miễn, giảm, gia hạn một số khoản thu ngân sách nhà nước (tiếp theo)

Về tiền thuê đất, tiền sử dụng đất

+ Giảm 50% tiền thuê đất phải nộp của năm 2012 đối với các tổ chức kinh tế, doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ đang được nhà nước cho thuê đất trả tiền thuê đất hàng năm mà đơn giá thuê đất được áp dụng theo quy định tại Nghị định số 121/2010/NĐ-CP ngày 03 tháng 12 năm 2010 của Chính phủ. Cơ chế giảm được thực hiện theo quy định tại Quyết định số 2093/QĐ-TTg ngày 23 tháng 11 năm 2011 của Thủ tướng Chính phủ.

+ Gia hạn nộp tiền sử dụng đất tối đa 12 tháng theo quyết định của Ủy ban nhân dân cấp tỉnh và được tính từ ngày 10/05/2012 đối với các tổ chức kinh tế là các chủ đầu tư dự án có nghĩa vụ phải nộp tiền sử dụng đất theo Thông báo của cơ quan thuế hoặc văn bản của cơ quan có thẩm quyền nhưng đến ngày 10/05/2012 chưa nộp hoặc chưa nộp đủ.

+ Gia hạn nộp tiền sử dụng đất tối đa 12 tháng theo quyết định của Ủy ban nhân dân cấp tỉnh đối với các tổ chức kinh tế là các chủ đầu tư dự án có nghĩa vụ phải nộp tiền sử dụng đất phát sinh sau ngày 10/05/2012 đến ngày 31/12/2012 theo Thông báo của cơ quan thuế hoặc văn bản của cơ quan có thẩm quyền.

Tuy nhiên, Thông tư số 83/2012/TT-BTC chưa đề cập đến trường hợp miễn giảm thuế tại điểm 6 của Nghị Quyết số 13/NQ-CP ngày 10/05/2012 của Chính phủ: Giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2012 đối với các doanh nghiệp nhỏ và vừa; miễn thuế khoán giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân, thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 đối với cá nhân, hộ kinh doanh...

Chính sách thuế đối với hóa đơn GTGT thể hiện bằng đồng ngoại tệ

Mặc dù đã được Chúng tôi đề cập ở bản tin tháng 4/2012 về **chính sách thuế đối với hóa đơn GTGT thể hiện bằng đồng ngoại tệ** theo hướng dẫn tại công văn số 4355/BTC-TCT ngày 3/4/2012. Tuy nhiên, do chính sách này đặc biệt liên quan đến rất nhiều Doanh nghiệp trong việc ghi và phát hành hóa đơn GTGT sao cho đúng quy định để có thể khấu trừ thuế GTGT cũng như ghi nhận được chi phí tính thuế Thu nhập Doanh nghiệp. Chúng tôi tiếp tục đề cập đến qui định này với những phân tích và hướng dẫn chi tiết hơn để Quý khách hàng lưu ý:

Theo đó, đối với các Doanh nghiệp mua hàng hóa dịch vụ bằng VND nhưng lại nhận hóa đơn của bên bán hàng hóa dịch vụ có thể hiện bằng ngoại tệ và có ghi rõ tỉ giá quy đổi ra VND theo tỉ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố ở thời điểm lập hóa đơn sẽ được Cục Thuế kiểm tra việc lập hóa đơn thực tế, nếu DN đã kê khai và nộp thuế theo quy định và đáp ứng được các điều kiện khấu trừ thuế GTGT và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Trường hợp Doanh nghiệp không được phép bán hàng hóa thu ngoại tệ nhưng đã lập hóa đơn GTGT giao cho khách hàng, trên hóa đơn có thể hiện bằng ngoại tệ có ghi rõ tỉ giá quy đổi ra VND theo tỉ giá giao dịch bình quân trên thị trường liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước công bố ở thời điểm lập hóa đơn thì sẽ bị xử phạt theo các quy định của pháp luật hiện hành về quản lý ngoại hối.

Như vậy, **từ sau thời điểm ngày 3-4-2012**, các hóa đơn mua hàng thanh toán bằng VND nhưng lại có thể hiện bằng ngoại tệ và có ghi tỉ giá sẽ là hóa đơn bất hợp pháp và **sẽ không được khấu trừ thuế GTGT và không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN**.

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".