

Thông tư 130/2016/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 100/2016/NĐ-CP quy định thi hành Luật sửa đổi một số Luật về thuế

Bản tin nhanh về thuế - Dịch vụ Tư vấn Thuế và Luật

Tháng 09 - 2016



Ngày 12 tháng 8 năm 2016, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư 130/2016/TT-BTC ("Thông tư 130") hướng dẫn Nghị định 100/2016/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số Luật về thuế số 106/2016/QH13. Các hướng dẫn của Thông tư 130 chủ yếu khẳng định lại các nội dung của Luật 106 và Nghị định 100 và các công văn hướng dẫn gần đây. Chúng tôi xin tóm tắt các nội dung đáng lưu ý của Thông tư 130 như sau.

1. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp ("TNDN")

Thông tư 130 bổ sung quy định xác định hoạt động đầu tư bổ sung máy móc, thiết bị thường xuyên phân biệt với đầu tư mở rộng như đã hướng dẫn tại Công văn 4769/BTC-TCT ngày 7/4/2016. Vui lòng xem tóm tắt hướng dẫn này tại Bản tin thuế Tháng 4 2016 của chúng tôi.

2. Thuế Giá Trị Gia Tăng ("GTGT")

- Bổ sung hướng dẫn chi tiết xác định tỷ trọng trị giá tài nguyên, khoáng sản xuất khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, theo đó:

$$\text{Tỷ trọng trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm} = \frac{\text{Trị giá tài nguyên, khoáng sản + chi phí năng lượng}}{\text{Tổng giá thành sản xuất sản phẩm}} \times 100\%$$

- Làm rõ hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với doanh nghiệp vừa có doanh thu từ hoạt động xuất khẩu, vừa có doanh thu từ hoạt động bán hàng nội địa. Theo đó, sau khi bù trừ số thuế GTGT của hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động bán hàng hóa, dịch vụ bán hàng trong nước, số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu còn lại từ 300 triệu đồng trở lên sẽ được hoàn thuế nhưng không vượt quá 10% của doanh thu hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.
- Bằng việc đưa ra ví dụ cụ thể, Thông tư 130 khẳng định trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa để xuất khẩu thì sẽ không thuộc đối tượng được hoàn thuế.
- Làm rõ quy định về điều kiện góp đủ vốn cho mục đích hoàn thuế, theo đó số vốn điều lệ thực góp sẽ được xác định đến ngày nộp hồ sơ hoàn thuế và áp dụng cho các hồ sơ hoàn thuế nộp từ ngày 1/7/2016.

3. Thuế Tiêu Thụ Đặc Biệt (“TTĐB”)

- Giá tính thuế TTĐB và chính sách khấu trừ thuế TTĐB được áp dụng chung cho các loại hàng hóa sản xuất trong nước, hàng hóa nhập khẩu bao gồm cả xăng các loại.
- Làm rõ hơn quy định của Nghị định 100 về giá tính thuế TTĐB trong trường hợp bán hàng cho cơ sở kinh doanh thương mại có quan hệ mẹ con hoặc có mối quan hệ liên kết, thì giá tính thuế TTĐB trong trường hợp này sẽ không được thấp hơn tỷ lệ 7% so với giá bán bình quân trong tháng của các cơ sở kinh doanh thương mại này. Bổ sung ví dụ minh họa cho trường hợp cơ sở sản xuất, cơ sở nhập khẩu thành lập nhiều cơ sở thương mại trung gian có quan hệ công ty mẹ con hoặc quan hệ liên kết thì tỉ lệ 7% này được so với giá bình quân trong tháng mà cơ sở thương mại bán cho cơ sở kinh doanh thương mại không có quan hệ công ty mẹ con hoặc có mối quan hệ liên kết.
- Bổ sung quy định về thuế TTĐB đối với cơ sở kinh doanh ô tô nhập khẩu trước ngày 1/7/2016 nhưng bán ra từ ngày 1/7/2016 thì cơ sở kinh doanh phải kê khai thuế TTĐB theo quy định tại Luật 106 khi bán ra.

4. Quản lý thuế

- Quy định chi tiết về lãi suất tính tiền chậm nộp thuế. Theo đó, mức lãi suất 0,03%/ngày chỉ được áp dụng từ ngày 1/7/2016. Các khoản nợ thuế hoặc thuế phát sinh thêm do kê khai thiếu liên quan đến giai đoạn trước 1/7/2016 sẽ áp dụng theo mức lãi suất tương ứng theo quy định pháp luật từng thời kỳ.



Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG

Warrick Cleine
Chủ tịch & Tổng Giám đốc
Việt Nam và Campuchia
Tổng Giám đốc Điều hành - Bộ phận Thuế

Hà Nội

Đỗ Thị Thu Hà, Phó tổng Giám đốc
Hoàng Thùy Dương, Phó tổng Giám đốc
Lê Thị Kiều Nga, Thành viên Điều hành
Nguyễn Thu Hường, Thành viên Điều hành
Nguyễn Ngọc Thái, Giám đốc
Nguyễn Hải Hà, Giám đốc
Phạm Thị Quỳnh Ngọc, Giám đốc
Hồ Đặng Thanh Huyền, Giám đốc
Taninaka Yasuhisa, Phụ trách Khách hàng Nhật Bản

Tầng 46, Tòa nhà Keangnam Landmark 72
Lô E6 Đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Trì,
Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội

T: +84 4 3946 1600
F: +84 4 3946 1601
E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Thành phố Hồ Chí Minh

Nguyễn Công Ái, Phó tổng Giám đốc
Richard Stapley-Oh, Phó Tổng Giám đốc
Ninh Văn Hiến, Thành viên Điều hành
Tạ Hồng Thái, Thành viên Điều hành
Hồ Thị Bích Hạnh, Thành viên Điều hành
Nguyễn Thanh Hòa, Giám đốc
Huỳnh Ngọc Nhân, Giám đốc
Nguyễn Thanh Tâm, Giám đốc
Joost van Vliet, Giám đốc
Trần Duy Bình, Giám đốc
Bùi Thị Thanh Ngọc, Giám đốc
Michal Jacob, Giám đốc
Watari Takashi, Phụ trách Khách hàng Nhật Bản

Lầu 10, Tòa nhà Sun Wah
115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

T: +84 8 3821 9266
F: +84 8 3821 9267
E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

kpmg.com.vn

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không có được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên viên.

© 2016 Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, một công ty Trách nhiệm Hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là một công ty thành viên trong mạng lưới các công ty KPMG độc lập, liên kết với Hiệp hội KPMG Quốc tế (“KPMG Quốc tế”), một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.