

Cập nhật thông tin về thuế và luật

Dịch vụ tư vấn thuế và luật

Tháng 08 - 2016



1. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”)

- (i) *Chi phí của hóa đơn lập sai thời điểm vẫn được coi là chi phí hợp lệ khi tính thuế TNDN*

Theo hướng dẫn tại Công văn số 2731/TCT-CS ngày 20/6/2016, trường hợp doanh nghiệp mua hàng hóa từ nhà cung cấp, và hóa đơn mua hàng xuất sau thời điểm giao hàng, nhưng nếu doanh nghiệp xuất trình được các tài liệu như báo giá, hợp đồng và biên bản giao nhận hàng hóa thì doanh nghiệp vẫn được tính vào chi phí hợp lệ đối với hóa đơn xuất sau thời điểm giao hàng. Tuy nhiên, nhà cung cấp xuất hóa đơn muộn sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.

- (ii) *Thông tư 83/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư và Nghị định 118/2015/NĐ-CP*

Ngày 17/6/2016, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư 83/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện ưu đãi thuế TNDN, thuế nhập khẩu, và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp theo quy định của Luật Đầu tư và Nghị định 118/2015/NĐ-CP. Đáng lưu ý, Thông tư 83 khẳng định các ưu đãi về thuế TNDN sẽ được xác định theo các quy định về thuế TNDN. Do vậy, mặc dù khu công nghiệp, khu chế xuất được coi là thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo Phụ lục II của Nghị định 118/2015/NĐ-CP, ưu đãi thuế TNDN cho các dự án đầu tư mới nằm trong các khu vực này vẫn phải xét theo các hướng dẫn về thuế TNDN hiện hành.

2. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) và Hóa đơn

- (i) *Doanh nghiệp tự điều chỉnh giá tính thuế Tiêu Thu Đặc Biệt (“TTĐB”) thì không cần điều chỉnh thuế GTGT*

Theo hướng dẫn tại công văn số 2820/TCT-CS ngày 23/6/2016, trường hợp doanh nghiệp sản xuất hàng hóa thuộc diện chịu thuế TTĐB để bán cho các cơ sở kinh doanh thương mại với giá bán thấp hơn 7% so với giá bán bình quân của các cơ sở thương mại, nhưng doanh nghiệp đã tự kê khai giá tính thuế TTĐB theo giá không thấp hơn 7% giá

bán bình quân của các cơ sở thương mại, và giá bán hàng hóa cho các cơ sở kinh doanh thương mại không thay đổi thì doanh nghiệp không phải điều chỉnh tăng thuế GTGT phải nộp.

- (ii) *Thông tư 99/2016/TT-BTC hướng dẫn quản lý hoàn thuế GTGT*

Ngày 29/6/2016, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 99/2016/TT-BTC hướng dẫn quản lý hoàn thuế GTGT. Đáng lưu ý Thông tư 99 đã đề ra các biện pháp nghiệp vụ hải quan và nghiệp vụ quản lý hoàn thuế đối với các trường hợp rủi ro cao về thuế. Theo các biện pháp này, doanh nghiệp cần lưu ý một số điểm sau liên quan đến việc hoàn thuế GTGT:

- Cơ quan thuế sẽ thường xuyên kiểm tra đối chiếu với cơ quan hải quan về hồ sơ xin hoàn thuế. Do vậy doanh nghiệp cần lưu ý hồ sơ hải quan nộp kèm theo hồ sơ hoàn thuế GTGT cần thống nhất với hồ sơ hải quan đã nộp cho cơ quan hải quan.
- Cơ quan thuế sẽ tăng cường kiểm tra cả bên mua và bên bán hàng hóa dịch vụ khi cơ quan thuế phát hiện có hành vi gian lận thuế. Doanh nghiệp sẽ có thể bị rủi ro nếu thực hiện thanh toán mua hàng hóa, dịch vụ của bên cung cấp có hành vi gian lận thuế.
- Khi phát hiện người nộp thuế có dấu hiệu trốn thuế, gian lận thuế theo quy định của pháp luật về thuế và có dấu hiệu tội phạm, cơ quan thuế chuyển hồ sơ cho cơ quan công an để xử lý. Quá thời hạn kiểm tra, thanh tra thuế nhưng cơ quan thuế chưa nhận được kết quả trả lời, xác minh của các cơ quan có liên quan thì xử lý như sau:
 - Nếu số thuế đề nghị hoàn lớn hơn số thuế đủ điều kiện được hoàn thì người nộp thuế được hoàn bằng số thuế đủ điều kiện được hoàn.
 - Nếu số thuế đề nghị hoàn nhỏ hơn số thuế đủ điều kiện được hoàn thì người nộp thuế được hoàn bằng số thuế đề nghị hoàn.
 - Trường hợp cơ quan thuế xác định số thuế đủ điều kiện được hoàn thì giải quyết hoàn số thuế đã đủ điều kiện hoàn, không chờ kiểm tra xác minh toàn bộ hồ sơ mới thực hiện hoàn thuế.

Thông tư 99 có hiệu lực từ ngày 13/8/2016.

(iii) *Xác định cơ sở thường trú để áp dụng thuế GTGT 0%*

Ngày 2/8/2016, Tổng Cục thuế đã ban hành Công văn số 3426/TCT-HTQT về việc xác định cơ sở thường trú để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% cho giai đoạn trước năm 2014. Theo đó, Tổng Cục thuế khẳng định các quy định của các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần chỉ được áp dụng cho mục đích xác định nghĩa vụ thuế trực thu (như thuế TNDN, thuế TNCN), không áp dụng với các loại thuế gián thu (như thuế GTGT, thuế TTĐB). Do đó, trường hợp xác định cơ sở thường trú để áp dụng thuế suất GTGT 0% cho dịch vụ xuất khẩu phải áp dụng theo quy định tại nội luật (pháp luật thuế TNDN), không căn cứ theo các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và các quốc gia.

3. Quản lý thuế

(i) *Thông tư 95/2016/TT-BTC hướng dẫn về đăng ký thuế*

Ngày 28/6/2016, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 95/2016/TT-BTC ("Thông tư 95") sửa đổi, bổ sung các hướng dẫn về đăng ký thuế với một số nội dung đáng lưu ý như sau:

- Thống nhất hướng dẫn chi tiết về quy trình, hồ sơ đăng ký thuế và thay đổi thông tin đăng ký thuế.
- Bổ sung quy định về đăng ký mã số thuế TNCN cho người phụ thuộc. Theo đó, cơ quan chi trả thu nhập thực hiện đăng ký thuế cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và đăng ký thuế cho người phụ thuộc của cá nhân một lần trong năm, chậm nhất là 10 ngày làm việc trước thời điểm nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN hàng năm.
- Trường hợp chuyển nhượng quyền lợi tham gia hợp đồng dầu khí làm thay đổi chủ sở hữu của nhà thầu đang nắm giữ quyền lợi tham gia trong hợp đồng dầu khí tại Việt Nam, nhà thầu đứng tên trong hợp đồng dầu khí tại Việt Nam có trách nhiệm sử dụng mã số thuế 13 số được cấp để kê khai, nộp thuế thay cho bên chuyển nhượng đối với phần thu nhập phát sinh có liên quan đến hợp đồng dầu khí ở Việt Nam và đăng ký thay đổi thông tin đăng ký thuế theo mã số thuế 10 số của Người điều hành hoặc Công ty điều hành chung hoặc Doanh nghiệp liên doanh.
- Hướng dẫn chi tiết các thủ tục trong trường hợp người nộp thuế có thay đổi trụ sở dẫn đến thay đổi cơ quan thuế quản lý, các trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp (chia, sáp nhập, hợp nhất).
- Hướng dẫn việc thực hiện nghĩa vụ thuế trong trường hợp doanh nghiệp bị chia, sáp nhập, hợp nhất nhưng chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế.
- Bổ sung về các trường hợp và hồ sơ được phép khôi phục mã số thuế.
- Quy định thời hạn đăng ký thuế đối với bên Việt Nam kê khai và nộp thuế cho nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài sẽ áp dụng thống nhất là 10 ngày làm việc kể từ ngày phát sinh trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay.

Thông tư 95 có hiệu lực từ ngày 12/8/2016.

(ii) *Xác định kỳ hoàn thuế GTGT cho giai đoạn trước khi Luật 106 có hiệu lực, và quy định về lãi suất tính chậm nộp đối với tiền thuế khai thiếu*

Theo hướng dẫn tại Công văn số 10315/BTC-TCT ngày 25/7/2016, trường hợp doanh nghiệp phát sinh số thuế GTGT chưa khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng), hoặc trước kỳ kê khai thuế quý 3/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo quy định của Thông tư 219/2013/TT-BTC thì vẫn được nộp hồ sơ để nghị hoàn thuế GTGT.

Liên quan đến tiền chậm nộp đối với tiền thuế khai thiếu, theo công văn 10315, trường hợp số tiền thuế thiếu thuộc kỳ thuế phát sinh trước ngày 1/7/2016, nhưng sau ngày 1/7/2016 cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện, hoặc người nộp thuế tự phát hiện thì tiền chậm nộp được xác định như sau:

- Áp dụng mức 0.05%/ngày hoặc mức phù hợp quy định của quy định pháp luật từng thời kỳ trên số tiền nộp thiếu, kể từ ngày phải nộp theo quy định của pháp luật đến hết ngày 30/6/2016;
- Áp dụng mức 0.03%/ngày trên số tiền nộp thiếu, kể từ ngày 1/7/2016 đến ngày nộp tiền vào ngân sách nhà nước.

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 Hương, 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
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
Terresa Yiu, 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