

## Tin nhanh về Thuế

Tháng 9 năm 2011

Dự thảo sửa đổi, bổ sung Nghị định quy định về một số sắc thuế



# Cập nhật về dự thảo Nghị định thuế TNDN, thuế GTGT và thuế TTĐB

Bộ Tài chính hiện đang tiến hành sửa đổi, bổ sung các Nghị định hiện hành về thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) (bao gồm thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài), thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”), và thuế Tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”) và đã công bố rộng rãi các Nghị định dự thảo liên quan để lấy ý kiến trước khi trình lên Chính phủ. Dự kiến các Nghị định sửa đổi, bổ sung sẽ chính thức có hiệu lực từ năm 2012.

Nhìn chung, hướng dẫn tại các Nghị định dự thảo đã được sửa đổi để phù hợp hơn với tình hình thực tế sản xuất kinh doanh và thống nhất với các Thông tư và các văn bản dưới luật ban hành trong 2 năm gần đây của Bộ Tài chính và Tổng cục Thuế.

Chúng tôi tổng hợp dưới đây một số điểm đáng lưu ý trong các Nghị định dự thảo nhằm giúp Quý Công ty nắm được phần nào xu hướng thay đổi về thuế trong thời gian sắp tới. Quy định trong các Nghị định dự thảo có thể sẽ thay đổi khi Chính phủ chính thức ban hành Nghị định sửa đổi, bổ sung.

## 1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Ngoài việc ghi nhận các hướng dẫn tại các Thông tư và các văn bản dưới luật gần đây liên quan đến những vấn đề về thuế phát sinh trong thực tiễn (như hoàn nhập dự phòng, thu nhập từ thanh lý tài sản...), dự thảo Nghị định về thuế TNDN có những điểm thay đổi nổi bật sau đây:

### Chi phí không được trừ:

- Phần trích khấu hao giá trị thương hiệu, nhãn hiệu, tên thương mại hình thành từ vốn góp;
- Lãi vay vốn sản xuất kinh doanh của phần vốn vay vượt quá 5 lần vốn điều lệ;
- Khoản trích lập Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm;
- Các khoản tiền thưởng, chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động **không** ghi cụ thể điều kiện hưởng và mức hưởng tại một số tài liệu liên quan đến người lao động và/hoặc quy chế của doanh nghiệp.

### Chi phí được trừ:

- Lỗ từ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính được chính thức đưa vào dự thảo Nghị định;

- Hoa hồng trả cho đại lý/nhà phân phối của các công ty bán hàng đa cấp;
- Bảo hiểm nhân thọ cho người lao động nếu điều kiện và mức được hưởng được quy định trong một số văn bản liên quan tới người lao động và/hoặc quy chế của doanh nghiệp.

#### Thu nhập khác:

- Thu nhập từ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính được chính thức đưa vào dự thảo Nghị định;
- Nợ phải trả quá hạn thanh toán từ 3 năm trở lên nhưng chưa phải trả chủ nợ;
- Chênh lệch do đánh giá lại tài sản cố định khi góp vốn phải hạch toán vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế có tài sản góp vốn. Tuy nhiên, chênh lệch do đánh giá lại giá trị quyền sử dụng đất khi góp vốn được phân bổ dần vào thu nhập khác tối đa không quá 10 năm kể từ năm có tài sản góp vốn;
- Thu nhập từ chuyển nhượng vốn không nhận bằng tiền mà bằng tài sản, lợi ích vật chất khác (cổ phiếu, chứng chỉ quỹ....);
- Thu nhập từ hoán đổi cổ phiếu khi doanh nghiệp cổ phần tiến hành chia tách, hợp nhất, sáp nhập.

#### Miễn thuế:

- Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) được miễn thuế trong 1 năm kể từ ngày được cấp chứng chỉ.

#### Ưu đãi thuế:

- Thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB **không** được hưởng ưu đãi thuế TNDN;
- Doanh nghiệp đang hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về tỷ lệ xuất khẩu mà bị chấm dứt ưu đãi thuế TNDN khi hết năm 2011 theo cam kết WTO có thể tiếp tục hưởng ưu đãi thuế TNDN cho thời gian ưu đãi còn lại nếu đáp ứng được các điều kiện để được hưởng ưu đãi tại thời điểm được cấp giấy phép thành lập hoặc tại/từ thời điểm 1/1/2012.

Tuy nhiên, cơ chế ưu đãi trên không mặc nhiên áp dụng mà yêu cầu doanh nghiệp phải thông báo với cơ quan thuế về phương án lựa chọn.

#### Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu của nhà thầu nước ngoài:

- Ngoại trừ việc thuê dàn khoan, máy móc, thiết bị phương tiện vận tải, tỷ lệ thuế TNDN tính trực tiếp trên doanh thu bán dịch vụ có thể tăng **gấp đôi** từ mức 5% hiện tại lên **10%**;
- Thuế suất hiện hành 10% áp dụng với lãi tiền vay được đề xuất giảm xuống còn **5%**, hoặc **2%** trong một số trường hợp đặc biệt;
- Nhập khẩu hàng hóa theo điều kiện giao hàng tại bến (DAT) hoặc giao hàng tại nơi đến (DAP) mà **không** kèm dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế **không** thuộc đối tượng chịu thuế TNDN (DAT, DAP là các thuật ngữ mới về điều kiện giao hàng quy định tại Incoterms 2010, thay thế điều kiện giao hàng DAF, DES, DEQ và DDU quy định tại Incoterms 2000).

- Tỷ lệ thuế TNDN với tái bảo hiểm ra nước ngoài được đề xuất giảm từ mức 2% hiện tại xuống **0.1%**;
- Dịch vụ tài chính phải chịu tỷ lệ thuế TNDN trên doanh thu là 2%.

## 2. Thuế Giá trị gia tăng

### Các trường hợp không tính thuế GTGT đầu ra:

- Hàng hóa, dịch vụ được đối tượng nộp thuế tại Việt Nam cung cấp ngoài Việt Nam. Trường hợp hoạt động cung cấp vừa diễn ra tại Việt Nam và ngoài Việt Nam thì phần giá trị thực hiện tại Việt Nam vẫn chịu thuế GTGT;
- Các khoản thu tài chính về bồi thường do hợp đồng bị huỷ, tiền thưởng do hoàn thành hợp đồng trước hạn, tiền hỗ trợ nhận được và các khoản thu tài chính tương tự không dẫn đến trao đổi hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam;
- Tiền chuyển nhượng quyền phát thải;
- Hàng hóa dịch vụ mua của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam như: sửa chữa phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị (bao gồm cả vật tư, phụ tùng thay thế); quảng cáo, tiếp thị; xúc tiến đầu tư và thương mại; môi giới bán hàng hoá; đào tạo; chia cước dịch vụ bưu chính, viễn thông quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam;
- Thanh lý tài sản của tổ chức, cá nhân không kinh doanh, và không phải là đối tượng nộp thuế GTGT.

### Bổ sung một số đối tượng không chịu thuế GTGT:

- Các loại bảo hiểm thông dụng cho con người, nông nghiệp, tái bảo hiểm;
- Bên cho vay bán tài sản bảo đảm tiền vay để thu hồi nợ trừ trường hợp bán tài sản đảm bảo đã thuộc sở hữu của bên cho vay;
- Bán nợ;
- Quản lý công ty đầu tư chứng khoán, dịch vụ liên quan đến chứng khoán đăng ký, lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, cho khách hàng vay tiền để thực hiện giao dịch ký quỹ, ứng trước tiền bán chứng khoán và các dịch vụ khác theo quy định của Bộ Tài chính;
- Chuyển nhượng vốn dưới hình thức chuyển nhượng quyền khai thác dự án (hoặc quyền góp vốn), chuyển nhượng dự án, kể cả trường hợp dự án triển khai dở dang đã được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt chủ trương đầu tư và cho phép chuyển nhượng;
- Hoán đổi ngoại tệ.

### **Khấu trừ thuế GTGT đầu vào:**

- Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho các hàng hóa, dịch vụ được đối tượng nộp thuế tại Việt Nam cung cấp ngoài Việt Nam;
- Thuế GTGT đầu vào đã nộp ở khâu nhập khẩu, thuế GTGT đầu vào đang trong giai đoạn đầu tư có thể vẫn được khấu trừ sau thời hạn 06 tháng kê khai bổ sung trong trường hợp bất khả kháng;
- Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa bị tổn thất nhưng không được bồi thường vẫn được khấu trừ;
- Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua dưới hình thức uỷ quyền cho tổ chức, cá nhân khác mà hoá đơn mang tên tổ chức, cá nhân được uỷ quyền trong một số trường hợp cụ thể do Bộ Tài chính quy định.

### **Điều kiện hưởng thuế suất thuế GTGT 0% với hàng xuất khẩu:**

- Giấy tờ xác nhận của bên thứ ba có thể thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng trong trường hợp bên mua nước ngoài mất khả năng thanh toán do lâm vào tình trạng phá sản; hàng hoá xuất khẩu không đảm bảo chất lượng phải tiêu huỷ ngay tại cửa khẩu nước nhập, hoặc hàng hoá xuất khẩu bị tổn thất do nguyên nhân khách quan trong quá trình vận chuyển ngoài biên giới Việt Nam.

### **Hoàn thuế cho người nước ngoài:**

- Người nước ngoài có thể được hoàn thuế GTGT khi mua hàng tại Việt Nam nhưng không tiêu dùng mà mang theo khi xuất cảnh.

## **3. Thuế Tiêu thụ đặc biệt**

- Những loại xe được thiết kế cho mục đích sử dụng đặc biệt, hoặc những xe không đăng ký lưu hành không phải chịu thuế TTĐB;
- Thuế TTĐB đã nộp tính trên nguyên vật liệu nhập khẩu hoặc mua trực tiếp từ nhà sản xuất trong nước để sản xuất hàng hóa không chịu thuế TTĐB được hoàn thuế TTĐB;
- Thuế TTĐB đối với nguyên vật liệu nộp tại khâu nhập khẩu hoặc nộp cho nhà cung cấp trong nước có thể được bù trừ với thuế TTĐB tương ứng với phần nguyên vật liệu dùng cho sản xuất hàng bán ra;

- Giá tính thuế TTĐB trong một số trường hợp cụ thể:

STT	Loại hình kinh doanh	Giá tính thuế TTĐB
1.	Nhà sản xuất bán hàng thông qua đại lý bằng cách qui định giá bán cho đại lý và trả cho đại lý tiền hoa hồng	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tiền hoa hồng: <b>không</b> bao gồm trong giá bán do nhà sản xuất qui định;</li> <li>▪ Giá tính TTTĐB không được thấp hơn <b>90%</b> giá bán bình quân của đại lý bán ra.</li> </ul>
2.	Hàng hoá sản xuất dưới hình thức hợp tác với bên nước ngoài sở hữu thương hiệu (nhãn hiệu), công nghệ sản xuất, và được giao cho chi nhánh hoặc đại diện của bên nước ngoài tại Việt Nam	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Giá bán ra của chi nhánh, đại diện bên nước ngoài tại Việt Nam.</li> </ul>
3.	Kinh doanh gôn	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vé tập gôn, tiền phí cho hoạt động thuê xe (buggy), thuê người giúp việc khi chơi gôn (caddy) chịu thuế TTĐB.</li> <li>▪ Hàng hóa, dịch vụ không thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB do cơ sở kinh doanh gôn cung cấp như khách sạn, ăn uống, bán hàng hoặc trò chơi thì không chịu thuế TTĐB;</li> <li>▪ Tiền ký quỹ trả lại cho người ký quỹ, thì cơ sở kinh doanh gôn sẽ được hoàn lại thuế TTĐB tương ứng đã nộp bằng cách khấu trừ vào số phải nộp của kỳ sau, hoặc được hoàn thuế theo quy định.</li> </ul>

Chúng tôi sẽ tiếp tục cập nhập các thông tin liên quan đến các dự thảo Nghị định nói trên tới Quý khách hàng trong thời gian tới.

# Liên hệ

## Để biết thêm thông tin, vui lòng liên hệ:

### Thomas McClelland

Giám đốc Tư vấn thuế  
cao cấp  
+84 (8) 3911 0727  
tmcclelland@deloitte.com

### Bùi Ngọc Tuấn

Giám đốc Tư vấn thuế  
cao cấp  
+84 (4) 6268 3568  
tbui@deloitte.com

### Bùi Tuấn Minh

Giám đốc Tư vấn thuế  
cao cấp  
+84 (4) 6268 3568  
mbui@deloitte.com

Website: [www.deloitte.com/vn](http://www.deloitte.com/vn)

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung, và không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Mạng lưới các công ty Deloitte”) được xem là, trong phạm vi của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những tư vấn về chuyên môn. Trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh cá nhân, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

Nếu Quý vị muốn nhận những ấn phẩm sắp ban hành hoặc muốn thay đổi thông tin liên lạc, vui lòng liên hệ với Ms. Thanh Bùi (Văn phòng Hà Nội, email [thanhbui@deloitte.com](mailto:thanhbui@deloitte.com)) hoặc Ms. Trang Đình (Văn phòng Hồ Chí Minh, email [trangding@deloitte.com](mailto:trangding@deloitte.com)).

Tên gọi Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, một công ty TNHH có trụ sở tại Anh, và mạng lưới các hãng thành viên – mỗi thành viên là một tổ chức độc lập về mặt pháp lý. Vui lòng xem tại website [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết về cơ cấu pháp lý của Deloitte Touche Tohmatsu Limited và các hãng thành viên.

Deloitte cung cấp các dịch vụ kiểm toán, tư vấn thuế, tư vấn và giải pháp tài chính doanh nghiệp cho các khách hàng tư nhân hoặc các công ty công hoạt động trong nhiều lĩnh vực khác nhau. Với mạng lưới các hãng thành viên kết nối toàn cầu tại hơn 150 quốc gia, Deloitte mang đến năng lực đẳng cấp toàn cầu và am hiểu sâu sắc thị trường bản địa, góp phần vào sự thành công của khách hàng có hoạt động kinh doanh tại bất kỳ khu vực nào trên thế giới. Deloitte có khoảng 182.000 chuyên gia tư vấn cam kết cung cấp các giải pháp tối ưu đến khách hàng.

### Giới thiệu về Deloitte Đông Nam Á

Deloitte Đông Nam Á là một hãng thành viên của Deloitte hoạt động tại Brunei, Guam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore, Thái Lan và Việt Nam được thành lập để cung cấp những dịch vụ tư vấn chuyên nghiệp đáp ứng yêu cầu cụ thể của các công ty, tập đoàn lớn có tốc độ phát triển nhanh trong khu vực.

Với hơn 230 Partners và hơn 5.300 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại 22 văn phòng, các chuyên gia của Deloitte Đông Nam Á kết hợp kỹ thuật chuyên môn sâu rộng cùng sự am hiểu về nhiều lĩnh vực để cung cấp các dịch vụ chất lượng cao và nhất quán trong toàn khu vực.

Tất cả các dịch vụ chuyên nghiệp được cung cấp thông qua mạng lưới các văn phòng, chi nhánh của hãng Deloitte Đông Nam Á hoạt động một cách độc lập về mặt pháp lý.

### Giới thiệu về Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam là công ty tư vấn và kiểm toán đầu tiên tại Việt Nam được thành lập cách đây 20 năm và là một phần của mạng lưới Deloitte toàn cầu, một trong những hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Với gần 600 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và thành phố Hồ Chí Minh được tiếp cận với toàn bộ thế mạnh của Deloitte Đông Nam Á với các hãng thành viên tại Brunei, Guam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore và Thái Lan, thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng bao gồm Dịch vụ tư vấn Quản lý Rủi ro Doanh nghiệp và Tư vấn Quản trị kinh doanh, Tư vấn Tài chính, Thuế và Kiểm toán.