



Bản tin Thuế

Cập nhật nhanh những quy định mới nhất về Thuế

Tháng 12/2011

Nghị định sửa đổi về Thuế GTGT và Thuế TNDN



Hướng dẫn mới về thuế Giá Trị Gia Tăng

Ngày 27/12/2011, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 121/2011/ND-CP sửa đổi Nghị định 123/2008/NĐ-CP về thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”).

Bên cạnh việc khẳng định lại một số hướng dẫn đã ban hành ở bậc Thông tư và Công văn trong thời gian qua, Nghị định 121 có thêm nhiều hướng dẫn đáng chú ý, cụ thể:

- Quy định thêm một số “trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng”. Khác với các trường hợp không chịu thuế, thuế GTGT đầu vào của hàng hóa dịch vụ không phải kê khai tính nộp thuế vẫn được khấu trừ toàn bộ;
- Bổ sung, làm rõ một số trường hợp hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế như hoạt động cấp tín dụng, các loại hình bảo hiểm, bán nợ, kinh doanh ngoại tệ...;
- Hướng dẫn cụ thể cách xác định giá tính thuế đối với hàng hóa dịch vụ chịu thuế Bảo vệ môi trường; hàng hóa, dịch vụ dùng để biếu tặng, và giá đất được trừ đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản;
- Nội dung các dịch vụ xuất khẩu không được áp dụng mức thuế suất 0% sẽ được chi tiết ở cấp Thông tư thay vì cấp Nghị định nhằm tăng độ linh hoạt của Bộ Tài chính;
- Bổ sung hướng dẫn bắt buộc bị khấu trừ thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa, dịch vụ để tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển và khai thác dầu khí; và trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thay thuế GTGT nhà thầu của bên Việt Nam mua hàng hóa, dịch vụ; và
- Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất mà không được bồi thường được khấu trừ toàn bộ;
- Thuế GTGT đầu vào của **máy móc, thiết bị** (*thay vì các thiết bị chuyên dùng*) của các tổ chức tín dụng, doanh nghiệp kinh doanh tái bảo hiểm, bảo hiểm nhân thọ, kinh doanh chứng khoán, các bệnh viện, trường học; tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn, không được khấu trừ mà tính vào nguyên giá tài sản cố định;
- Không áp dụng giới hạn kê khai bổ sung 06 tháng đối với thuế GTGT đầu vào đã nộp khâu nhập khẩu, và thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn đầu tư.

Thay đổi quan trọng về thuế TNDN

Trong cùng ngày 27/12/2011, Chính Phủ đã ban hành Nghị định 122/2011/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 124/2008/NĐ-CP hiện hành về thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”). Nghị định mới này chủ yếu khẳng định lại một số quy định trong các Thông tư, Công văn hướng dẫn gần đây cũng như đưa ra một số nội dung mới đáng chú ý như:

- Cách xác định lại ưu đãi thuế TNDN mới đối với các doanh nghiệp có ưu đãi do tỷ lệ xuất khẩu sắp kết thúc ngày 31/12/2011;
- Bổ sung thu nhập không được ưu đãi thuế TNDN từ kinh doanh dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt;
- Bổ sung và luật hóa ở cấp Nghị định đối với một số loại thu nhập khác như thu nhập từ chuyển nhượng dự án, thu nhập từ chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản, chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả trong một số trường hợp;
- Bổ sung thu nhập không chịu thuế từ chuyển nhượng Chứng chỉ giảm phát thải (CERs);
- Điều kiện để các khoản chi phí nhân công đang gây tranh cãi được trừ cho mục đích thuế TNDN như quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm, thưởng và bảo hiểm nhân thọ;
- Cách xác định thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán trong trường hợp không nhận bằng tiền (cổ phiếu, chứng chỉ quỹ);
- Tiền hoa hồng trả cho các đại lý của các công ty bán hàng đa cấp, nếu có đủ hóa đơn chứng từ hợp lệ, được khấu trừ toàn bộ mà không bị giới hạn như các chi phí quảng cáo, tiếp thị khác; và
- Thay đổi tỷ lệ khấu trừ trực tiếp thuế TNDN nhà thầu đối với một số loại thu nhập từ dịch vụ quản lý nhà hàng, casino, khách sạn (từ 5% lên 10%); thu nhập từ lãi tiền vay (từ 10% xuống 5%);

Hai nghị định mới này sẽ có hiệu lực từ **1/3/2012**. Sau khi Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn, chúng tôi sẽ tiếp tục cập nhật tới quý vị trong thời gian tới.

Quy định mới này tại hai nghị định này có thể gây ảnh hưởng lớn đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, do đó, chúng tôi sẵn sàng trao đổi với Quý doanh nghiệp để chia sẻ những khó khăn và hướng dẫn thêm trong quá trình thực hiện các quy định mới nêu trên. Trường hợp Quý doanh nghiệp muốn thảo luận thêm các thông tin liên quan, xin vui lòng liên hệ trực tiếp với chúng tôi.

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

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) hoặc Ms. Trang Đình (Văn phòng Hồ Chí Minh, email trangding@deloitte.com).

Tên 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 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.