

## **BẢN TIN THÁNG 06/2016**

**Cập nhật các quy định pháp luật và các hướng dẫn có liên quan tại Việt nam**



## BẢN TIN THÁNG 06/2016

### A. QUY ĐỊNH VỀ THUẾ MỚI BAN HÀNH/SÁP CÓ HIỆU LỰC

#### I. MỘT SỐ ĐIỂM MỚI VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG, THUẾ TIÊU THU ĐẶC BIỆT VÀ QUẢN LÝ THUẾ

(Áp dụng từ ngày 01/07/2016)

##### 1. VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

1.1- Bổ sung vào đối tượng không chịu thuế GTGT:

- Dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật

- Sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên.

1.2- Sửa đổi, bổ sung quy định về hoàn thuế GTGT:

- Không thực hiện hoàn thuế GTGT đối với:

+ Doanh nghiệp (DN) SXKD ở khâu nội địa có số thuế GTGT đầu vào lũy kế 12 tháng hoặc 4 quý chưa được khấu trừ hết.

+ Dự án đầu tư của DN không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký; kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi chưa đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động;

+ Dự án đầu tư khai thác tài nguyên, khoáng sản được cấp phép từ ngày 01/7/2016 hoặc dự án đầu tư sản xuất sản phẩm hàng hóa mà tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên.

+ Hàng hóa nhập khẩu để xuất khẩu.

+ Hàng hóa xuất khẩu mà không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của Luật hải quan.

- Thực hiện hoàn thuế trước, kiểm tra sau đối với người nộp thuế (NNT) là DN sản xuất hàng hóa xuất khẩu mà trong 2 năm liên tục không vi phạm pháp luật về thuế, hải quan và NNT không thuộc đối tượng rủi ro cao theo quy định của Luật quản lý thuế.

##### 2. VỀ THUẾ TIÊU THU ĐẶC BIỆT (TTĐB)

Sửa đổi thuế suất thuế TTĐB đối với mặt hàng ô tô nguyên chiếc nhập khẩu chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống:

Ví dụ: Từ ngày 01/07/2016 xe có dung tích xi-lanh từ 1.500 cm<sup>3</sup> trở xuống là 40% (hiện hành: 45%); xe có dung tích xi-lanh trên 2.500 cm<sup>3</sup> đến 3.000 cm<sup>3</sup> là 55% (hiện hành: 50%)...

##### 3. VỀ LUẬT QUẢN LÝ THUẾ

- Miễn thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với hộ gia đình, cá nhân có số thuế sử dụng đất phi nông nghiệp phải nộp hằng năm từ 50 nghìn đồng trở xuống.

## BẢN TIN 06/2016

- NNT phải nộp tiền chậm nộp theo mức 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp (hiện hành: 0,05%/ngày)

- Hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2016.

## II. GIAO DỊCH ĐIỆN TỬ VỚI CƠ QUAN BẢO HIỂM XÃ HỘI (BHXH)

Từ 1/7/2016, 100% doanh nghiệp tại TP.HCM phải giao dịch điện tử với cơ quan BHXH

Theo Công văn số 1258/BHXH-QLT ngày 13/5/2016 của Bảo hiểm xã hội TP. HCM, yêu cầu toàn bộ doanh nghiệp trên địa bàn TP.HCM kể từ ngày 1/7/2016 phải thực hiện giao dịch với cơ quan BHXH bằng phương thức điện tử. Hình thức nộp hồ sơ giấy qua bưu điện chỉ chấp nhận đến hết ngày 30/6/2016.

## III. XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH TRONG LĨNH VỰC QUẢN LÝ GIÁ, PHÍ, LỆ PHÍ, HÓA ĐƠN

Theo Nghị định số 49/2016/NĐ-CP ngày 27/05/2016 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn, từ ngày 01/08/2016, mức phạt đối với hành vi đặt in hóa đơn mà không ký hợp đồng in bằng văn bản sẽ giảm từ 2 - 4 triệu đồng xuống còn từ 500.000 đồng - 1,5 triệu đồng.

Bên cạnh đó, Nghị định cũng bổ sung mức phạt đối với hành vi làm mất chứng từ thu phí, lệ phí có mệnh giá. Cụ thể, mức phạt tiền đối với hành vi làm mất mỗi số của chứng từ thu phí, lệ phí ít nhất là 50.000 đồng, tối đa bằng mệnh giá in trên chứng từ thu phí, lệ phí. Trường hợp gian lận, trốn nộp phí, lệ phí, mức phạt tiền bằng từ 1 - 3 lần số tiền gian lận, trốn nộp, tối đa là 50 triệu đồng.

Cũng từ ngày 01/08/2016, tổ chức, doanh nghiệp đặt in hóa đơn khi cơ quan thuế đã có

văn bản thông báo tổ chức, doanh nghiệp đó không đủ điều kiện đặt in hóa đơn sẽ bị phạt tiền từ 2 - 4 triệu đồng; đồng thời buộc phải hủy các hóa đơn đã đặt in không đúng quy định.

Đặc biệt, cá nhân không thông báo bằng văn bản về mức giá điều chỉnh tăng/giảm cho cơ quan Nhà nước có thẩm quyền trong trường hợp phải thông báo giá; áp dụng mức giá kê khai, đăng ký không đúng thời hạn sẽ bị phạt tiền từ 3 - 5 triệu đồng. Trường hợp không kê khai giảm giá phù hợp với biến động giảm giá của yếu tố hình thành giá hoặc không kê khai giá đúng thời hạn theo văn bản yêu cầu của cơ quan có thẩm quyền, mức phạt tiền dao động từ 5 - 10 triệu đồng.

Với hành vi không đăng ký giá, mức phạt tiền cũng được quy định chi tiết hơn so với trước đây, từ 10 - 30 triệu đồng tùy theo số lượng hàng hóa, dịch vụ không đăng ký giá. Trong đó, mức phạt tiền cao nhất từ 25 - 30 triệu đồng áp dụng đối với hành vi không đăng ký giá từ 21 hàng hóa, dịch vụ cụ thể thuộc diện kê khai giá trở lên trong trường hợp vi phạm nhiều lần, tái phạm.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/08/2016.

## IV. MỨC PHẠT MỚI TRONG LĨNH VỰC ĐẦU TƯ, ĐĂNG KÝ KINH DOANH

Nghị định 50/2016/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế hoạch và đầu tư, theo đó, Nghị định quy định hành vi vi phạm hành chính, hình thức xử phạt, mức phạt, thẩm quyền xử phạt, vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế hoạch và đầu tư.

Theo đó, hành vi vi phạm thời hạn đã quy định về đăng ký thay đổi nội dung Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện, Giấy chứng nhận đăng ký địa điểm kinh doanh sẽ bị xử lý như sau:

- Quá thời hạn quy định từ 01 đến 30 ngày phạt tiền từ 01 – 05 triệu đồng;
- Quá thời hạn quy định từ 31 đến 90 ngày phạt tiền từ 05 – 10 triệu đồng;
- Quá thời hạn quy định từ 91 ngày trở lên phạt tiền từ 10 – 15 triệu đồng;

Đồng thời, buộc phải đăng ký thay đổi các nội dung Giấy chứng nhận doanh nghiệp theo quy định đối với các hành vi vi phạm nêu trên.

Nghị định 50/2016/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 15/7/2016 và thay thế Nghị định 155/2013/NĐ-CP.

## **B. CÁC HƯỚNG DẪN VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ VÀ PHÁP LUẬT KHÁC**

### **1. KHAI SAI THUẾ NHƯNG TỰ PHÁT HIỆN VẪN BỊ XỬ PHẠT!**

Đây là nội dung mới được nêu tại **Nghị định số 45/2016/NĐ-CP** ngày 26/05/2016 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 15/10/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan, có hiệu lực từ ngày 01/08/2016.

Cụ thể, trường hợp người nộp thuế không khai hoặc khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trong quá trình làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu nhưng đã tự phát hiện và khai bổ sung hồ sơ khai thuế trước thời điểm thông quan hàng hóa sẽ bị phạt 10% số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu thuế cao hơn so với quy định của pháp luật về thuế.

Bên cạnh đó, Nghị định cũng quy định xử phạt từ 1 - 3 triệu đồng đối với người xuất cảnh

không khai hoặc khai sai số ngoại tệ, đồng Việt Nam bằng tiền mặt, vàng mang theo vượt mức quy định khi xuất cảnh tương đương từ 5 - 30 triệu đồng; trong khi trước đây, chỉ khi mang theo tiền, vàng vượt mức quy định từ 10 - 30 triệu đồng mới bị áp dụng mức phạt này.

Đặc biệt, Nghị định đã tăng mức phạt với hành vi tẩy xóa, sửa chữa chứng từ thuộc hồ sơ hải quan đã được đăng ký mà không ảnh hưởng đến số tiền thuế phải nộp hoặc không vi phạm chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu từ mức 500.000 đồng - 2 triệu đồng lên mức từ 1 - 2 triệu đồng. Trái lại, đối với hành vi đánh tráo hàng hóa đã kiểm tra hải quan với hàng hóa chưa kiểm tra hải quan, mức phạt giảm từ 20 - 60 triệu đồng xuống còn 20 - 30 triệu đồng...

### **2. KHOẢN DỰ PHÒNG GIẢM GIÁ BẤT ĐỘNG SẢN KHÔNG ĐƯỢC TÍNH VÀO CHI PHÍ CHỊU THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Theo công văn **Công văn số 3951/CT-TTHT** ngày 29/4/2016 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế, trường hợp doanh nghiệp thực hiện trích lập dự phòng giảm giá quyền sử dụng đất (bất động sản) để tính vào chi phí hợp lý là không đúng quy định của Thông tư 228/2009/TT-BTC, và bắt buộc điều chỉnh giảm khoản chi phí này trong tờ khai quyết toán thuế TNDN.

Trường hợp khi quyết toán thuế, doanh nghiệp có phát sinh số thuế TNDN nộp thừa do số thuế tạm nộp lớn hơn số thuế phải nộp thì được bù trừ tự động với số thuế TNDN phải nộp của các kỳ tiếp theo cho đến hết.

### **3. TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI PHẢI CÓ ĐỐI CHIẾU XÁC NHẬN CÔNG NỢ CỦA KHÁCH HÀNG**

Theo hướng dẫn của **Công Văn số 3408/CT-TTHT** ngày 15/04/2016 của Cục thuế Hồ Chí

Minh, điều kiện để trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi là:

Khoản nợ phải có chứng từ gốc, có đối chiếu xác nhận của khách hàng về số tiền còn nợ bao gồm: hợp đồng kinh tế, kế ước vay nợ, bản thanh lý hợp đồng, bản cam kết nợ, đối chiếu công nợ và các chứng từ khác.

Các khoản không đủ căn cứ xác định là khoản phải thu theo quy định này phải xử lý như một khoản tồn thất.

#### **4. Vay Mua TSCĐ, lãi vay trong thời gian lắp đặt, chạy thử phải tính vào nguyên giá TSCĐ**

Theo Công Văn số 36600/CT-HTr của Cục Thuế Hà Nội: Theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 4 Thông tư 45/2013/TT-BTC, đối với TSCĐ hữu hình mua sắm thì nguyên giá được xác định bao gồm: giá mua thực tế phải trả, các khoản thuế, các chi phí liên quan trực tiếp phải chi ra tính đến thời điểm đưa tài TSCĐ vào trạng thái sẵn sàng sử dụng như lãi tiền vay phát sinh trong quá trình đầu tư mua sắm TSCĐ, chi phí vận chuyển, nâng cấp, lắp đặt, chạy thử, ...

Theo đó, trường hợp Công ty có vay vốn để mua sắm máy móc thiết bị (TSCĐ) phục vụ sản xuất kinh doanh thì lãi tiền vay tương ứng với số tiền vay mua máy móc thiết bị tính đến thời điểm đưa máy móc thiết bị vào trạng thái sẵn sàng sử dụng (bao gồm cả lãi tiền vay phải trả trong thời gian lắp đặt, chạy thử) đều phải tính vào nguyên giá của tài sản.

#### **5. LAO ĐỘNG THỜI VỤ TRÊN 3 THÁNG SẼ KHÔNG ÁP DỤNG KHẤU TRỪ THEO TỶ LỆ 10% MÀ TẠM KHẤU TRỪ THUẾ THEO BIỂU THUẾ LŨY TIỀN**

Theo Công Văn số 2323/TCT-CS của Tổng Cục Thuế trả lời chính sách thuế cho Cục Thuế Hồ Chí Minh thì:

- Trường hợp tổ chức, cá nhân thuê lao động theo thời vụ từ trên 3 tháng đến dưới 12 tháng và có hợp đồng lao động thì không áp dụng khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% theo từng lần chi trả thu nhập mà thực hiện tạm khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần tính trên thu nhập tháng;

- Các tổ chức cá nhân chi trả hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền công, tiền dịch vụ khác, chi phí khác cho cá nhân thực hiện các dịch vụ có tổng mức thu nhập từ 1.000.000 đồng/lần trở lên thì thực hiện khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập (tỷ lệ 10% áp dụng cho cá nhân có mã số thuế và 20% cho cá nhân không có mã số thuế...);

#### **6. DOANH NGHIỆP PHẢI KHẤU TRỪ THUẾ 5% CHO KHOẢN LÃI VAY TRẢ CHO CÁ NHÂN**

Theo Công Văn số 3202/CT-TTHT ngày 12/04/2016: Căn cứ theo khoản 2.17 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC và khoản 3 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì trường hợp Công ty có vay vốn của cá nhân để phục vụ hoạt động kinh doanh và trả lãi bằng tiền mặt, nếu lãi suất không vượt quá 150% lãi suất cơ bản do NHNN công bố thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thuế TNDN. Tuy nhiên, trước khi thanh toán lãi vay cho cá nhân phải khấu trừ 5% thuế TNCN.

#### **7. MIỄN LẬP HÓA ĐƠN VÀ THUẾ GTGT CHO LỢI NHUẬN ĐƯỢC CHIA TỪ HỢP ĐỒNG HỢP TÁC KINH DOANH ("BCC")**

Theo CV số 39315/CT-HTr ngày 13/6/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế:

Căn cứ theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, tổ chức, cá nhân khi nhận các khoản thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác được miễn lập hóa đơn, miễn kê khai nộp thuế GTGT.

Theo Công văn này, khoản lợi nhuận trước thuế được chia từ hợp đồng hợp tác kinh doanh được coi là "khoản thu tài chính khác" thuộc diện miễn lập hóa và miễn kê khai nộp thuế GTGT theo điều khoản nêu trên. Vì vậy, các bên chỉ cần lập phiếu thu, phiếu chi để làm chứng từ hạch toán kế toán.

Sau khi phân chia lợi nhuận trước thuế, mỗi bên tự thực hiện nghĩa vụ kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định tại tiết n khoản 3 Điều 5 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

## **8. KHẤU TRỪ THUẾ TNCN 1% KHI CHI TRẢ CHIẾT KHẤU THANH TOÁN CHO CÁ NHÂN**

Theo hướng dẫn tại Công Văn số 1162/TCT-TNCN ngày 21 tháng 03 năm 2016, căn cứ các quy định tại khoản 4, Điều 2, Luật số 71/2014/QH13 và tại khoản 1, Điều 5, Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì cá nhân là đại lý bán hàng hóa nếu được Công ty chi trả khoản "chiết khấu thanh toán" thì khoản tiền này chịu thuế TNCN 1%.

Mặc dù, Công văn không đề cập đến trường hợp khoản chiết khấu thanh toán này không được Công ty chi trả mà được cá nhân cần trừ trực tiếp vào tiền hàng. Tuy nhiên theo cách diễn giải của CV này, khoản cần trừ này cũng được xem là thu nhập chịu thuế và được khấu trừ tương tự.

**Mọi chi tiết xin liên hệ:**

**Công ty TNHH Tư Vấn AC&C**

Tầng 1<sup>st</sup>, Tòa nhà Hà Vinh, 55-57 Nguyễn Văn Giai, Quận 1  
TP Hồ Chí Minh, Việt Nam.

T : +84 8 66767382  
F : +84 8 6256 0000  
W : [www.ac-c.com.vn](http://www.ac-c.com.vn)

**Trần Vương Vũ**  
Giám đốc điều hành

M: +84 90890 5098  
E: [vu.tran@ac-c.com.vn](mailto:vu.tran@ac-c.com.vn)

**Nguyễn Phan Dương Nguyễn**  
Giám đốc tư vấn doanh nghiệp

C: +84 90360 9673  
E: [nguyen.nguyen@ac-c.com.vn](mailto:nguyen.nguyen@ac-c.com.vn)

**Phan Hồng Sơn**  
Giám đốc pháp lý

M: +84 90892 6879  
E: [son.phan@ac-c.com.vn](mailto:son.phan@ac-c.com.vn)

(\*)Nội dung hướng dẫn trên chỉ mang tính tham khảo và chỉ nên được sử dụng với sự hướng dẫn chi tiết của các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi.