BẢN TIN THUẾ - VIỆT NAM

Thông tư mới hướng dẫn về thuế Giá trị gia tăng, thuế Tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế

Tháng 9 năm 2016

Vừa qua, ngày 12 tháng 08 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 130/2016/TT-BTC (‘‘Thông tư 130’’) hướng dẫn Nghị định 100/2016/NĐ-CP và Luật số 106/2016/QH13 bổ sung và sửa đổi một số điều của Luật thuế Giá trị gia tăng ("GTGT"), Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt ("TTĐB") và Luật Quản lý thuế. Thông tư 130 cũng sửa đổi thêm một số điều tại các thông tư về thuế khác (thuế Thu nhập doanh nghiệp...). Dưới đây là một số điểm đáng quan tâm trong thông tư này:

1. Sản phẩm xuất khẩu không chịu thuế GTGT

- Thông tư 130 bổ sung công thức tính tỷ trọng trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành để xác định là sản phẩm xuất khẩu đó có thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT hay không:

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

Trong đó:

  - Trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng được xác định theo giá trị ghi sổ kế toán phù hợp với bảng tổng hợp tính giá thành sản phẩm.

- Giá thành sản xuất sản phẩm gồm chi phí: nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp và sản xuất chung. Các chi phí gián tiếp khác như chi phí bán hàng, chi phí quản lý, chi phí tài chính và chi phí khác không được tính vào giá thành sản xuất sản phẩm.

- Việc xác định trị giá tài nguyên, khoáng sản, chi phí năng lượng và giá thành sản xuất sản phẩm được căn cứ vào quyết toán của năm trước. Đối với doanh nghiệp mới thành lập chưa có báo cáo quyết toán năm trước thì căn cứ theo phương án đầu tư.

2. Giá tính thuế Tiêu thụ đặc biệt

- Thông tư 130 đã làm rõ (với các ví dụ cụ thể) nguyên tắc xác định giá tính thuế TTĐB trong trường hợp hàng hóa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt được bán cho các cơ sở kinh doanh thương mại là cơ sở có quan hệ liên kết. Nguyên tắc này được áp dụng thống nhất đối với tất cả các loại hàng hóa chịu thuế TTĐB bao gồm cả xăng các loại và ô tô dưới 24 chỗ.

- Trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu ô tô trước ngày 01/07/2016 nhưng bán ra từ ngày 01/07/2016 thì khi bán ra cơ sở kinh doanh phải kê khai nộp thuế TTĐB theo biểu thuế suất mới quy định tại Luật số 106/2016/QH13.

3. Quản lý thuế: Mức tính tiền chậm nộp

- Đối với khoản tiền thuế nợ phát sinh trước ngày 01/07/2016 nhưng sau ngày 01/07/2016 vẫn chưa nộp thì tính như sau:

  - Trước ngày 01/01/2015, tính tiền chậm nộp theo quy định của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 và Luật sửa đổi số số 21/2012/QH13 (tức là mức 0,05%/ngày; giai đoạn từ 1/7/2013 thì tính 0,05%/ngày cho 90 ngày đầu và 0,07% kể từ ngày thứ 91);

  - Từ ngày 01/01/2015 đến ngày ngày 30/06/2016 thì tính tiền chậm nộp theo quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 (tức là mức 0,05%/ngày);

  - Kể từ ngày 01/07/2016 thì tính tiền chậm nộp theo mức 0,03%/ngày.

- Đối với trường hợp kê khai thiếu tiền thuế của kỳ thuế phát sinh trước ngày 01/07/2016 nhưng sau ngày 01/07/2016 mới bị cơ quan nhà nước có thẩm quyền phát hiện qua thanh tra, kiểm tra hoặc do tự giác phát hiện: về cơ bản cũng áp dụng nguyên tắc như trên; lưu ý theo Thông tư 26/2015/TT-BTC thì mức 0,05%/ngày sẽ được áp dụng thay vì mức 0,07%/ngày cho các trường hợp này trong giai đoạn 01/07/2013 cho đến trước 30/06/2016. Như vậy, tiền chậm nộp sẽ thống nhất áp dụng theo mức 0,05%/ngày kể từ ngày phải nộp cho tới hết ngày 30/06/2016, và sau đó theo mức 0,03%/ngày từ ngày 01/07/2016 cho tới ngày số tiền thuế được nộp theo quy định mới này.

4. Thuế TNDN: Tiêu chí xác định thế nào là dự án đầu tư mở rộng trong giai đoạn 2009 – 2013

Thông tư 130 cũng đã bổ sung thêm hướng dẫn về việc xác định đầu tư mở rộng hay đầu tư thường xuyên trong giai đoạn từ năm 2009 đến năm 2013 (tương tự hướng dẫn tại Công văn số 4769/BTC-TCT của Bộ Tài chính ngày 07/04/2016 mà chúng tôi đã cập nhật trong các kỳ trước).

Cụ thể, doanh nghiệp trong quá trình sản xuất, kinh doanh mà sử dụng quỹ khấu hao cơ bản tài sản cố định của doanh nghiệp; sử dụng lợi nhuận sau thuế tái đầu tư; sử dụng vốn trong phạm vi vốn đầu tư đã đăng ký để đầu tư bổ sung máy móc thiết bị thường xuyên và không tăng công suất sản xuất kinh doanh theo đề án kinh doanh đã đăng ký hoặc được phê duyệt thì đây không phải là hoạt động đầu tư mở rộng.

5. Hiệu lực thi hành

Thông tư 130 có hiệu lực thi hành kể từ ngày Luật số 106/2016/QH13 có hiệu lực thi hành (ngày 01 tháng 07 năm 2016); hướng dẫn về miễn thuế đất phi nông nghiệp được áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2016 trở đi.

Hỗ trợ từ Mazars

Trong trường hợp quý vị có thắc mắc hay cần sự trợ giúp của chúng tôi, quý vị có thể liên hệ với văn phòng chúng tôi hoặc Bộ phận Thuế và Tư vấn doanh nghiệp với thông tin dưới đây.

Mazars hiện diện trên 5 châu lục.

LIÊN HỆ

Jean-Marc Deschamps
Tổng giám đốc
jean-marc.deschamps@mazars.vn

Nguyễn Thị Ngọc Huyền
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kế toán
huyen.nguyen@mazars.vn

Nguyễn Hải Minh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ thuế và tư vấn doanh nghiệp
minh.nguyen@mazars.vn

Bùi Xuân Vinh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kiểm toán
vinh.bui@mazars.vn

Phạm Phương Anh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kiểm toán
anh.pham@mazars.vn

Nguyễn Thúy Hải
Giám đốc , Dịch vụ biên chế
hai.nguyen@mazars.vn

Boris Gueudin
Trưởng bộ phận Dịch vụ tư vấn tài chính
boris.gueudin@mazars.vn

Hironobu Kumakura
Trưởng bộ phận Khách hàng Nhật
hironobu.kumakura@mazars.vn

Văn phòng TP Hồ Chí Minh
Tầng 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 8 38 241 493
Fax: +84 8 38 228 799

Văn phòng Hà Nội
Tầng 17, Tòa nhà Mipec, 229 Tây Sơn, Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 4 39 36 10 31
Fax: +84 4 35 73 97 06

Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.