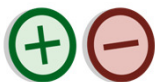


CẬP NHẬT NHỮNG THAY ĐỔI QUAN TRỌNG CỦA THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP TỪ 01/01/2015

Trình bày: Nguyễn Vũ Hoàng, ACCA
Tháng 12/2015

Văn bản pháp lý

Luật thuế 71/2014/QH13 (“Luật sửa đổi, bổ sung một số Luật thuế”) có hiệu lực từ 01/01/2015



Nghị định 12/2015/NĐ-CP (“Nghị định 12”)

- Quy định thi hành một số điều của Luật thuế 71, bãi bỏ một số điều các Nghị định về thuế
- Hiệu lực từ 01/01/2015

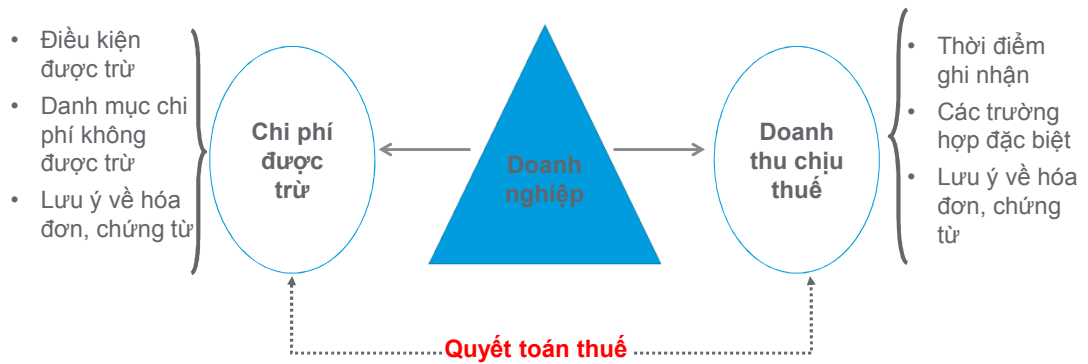
Thông tư 96/2015/TT-BTC (“Thông tư 96”)

- Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế 71 và Nghị định 12 liên quan đến thuế Thu nhập doanh nghiệp
- Sửa đổi bổ sung một số điều của TT 78/2014/TT-BTC
- Hiệu lực từ 06/08/2015

- Công văn 2512/TCT-CS giới thiệu điểm mới Thông tư 96

Tổng quan về thuế TNDN

Mô hình nhận diện rủi ro



3

Các nội dung chính được thay đổi trong Thông tư 96

STT	Nội dung	Chi tiết
1	Thu nhập tính thuế	<ul style="list-style-type: none"> - Kê khai, nộp thuế với thu nhập từ nước ngoài chuyển về - Chuyển lỗ - Thời điểm xác định doanh thu hoạt động cung ứng dịch vụ
2	Chi phí được trừ	<ul style="list-style-type: none"> - Tồn thất bất khả kháng; - Khấu hao tài sản cố định; - Định mức tiêu hao nguyên vật liệu; - Chi phí thuê tài sản của cá nhân; - Khoản chi cho người lao động; - Chi phí lãi vay...

4

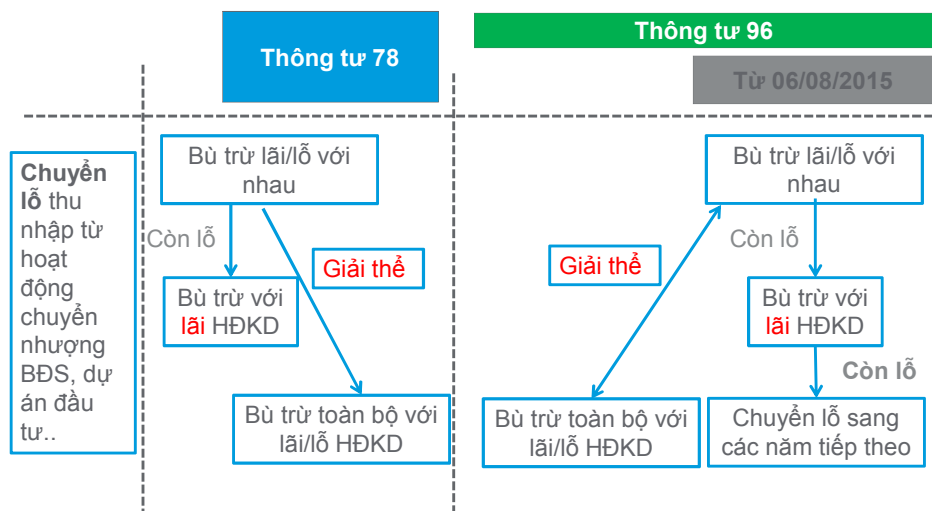
Thu nhập tính thuế - kê khai, tính, nộp thuế

ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP VIỆT NAM ĐẦU TƯ TẠI NƯỚC NGOÀI

	Thông tư 78	Thông tư 96	
		Từ 01/01/2015	Từ 06/08/2015
Thuế suất	Phổ thông, hoặc Phần chênh lệch	Theo Hiệp định, hoặc phần chênh lệch	
Thời điểm kê khai	Năm phát sinh, hoặc Năm tiếp theo		Năm chuyển thu nhập về nước
Hồ sơ	05 tài liệu		02 tài liệu (*)

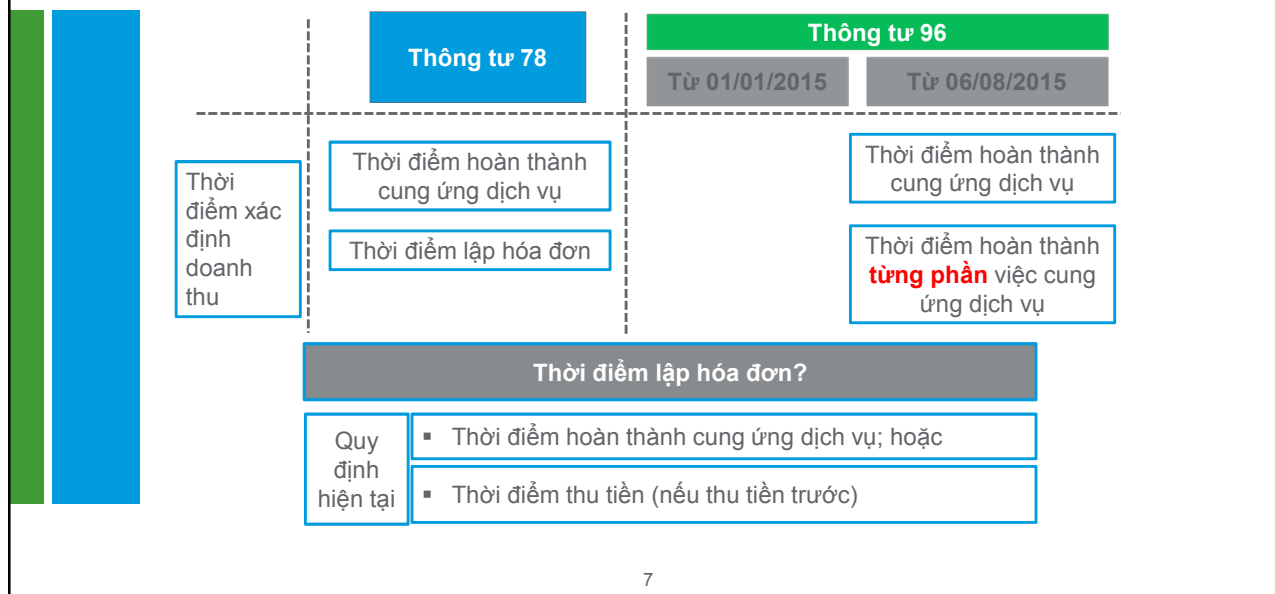
5

Thu nhập tính thuế - kê khai, tính, nộp thuế (tt)



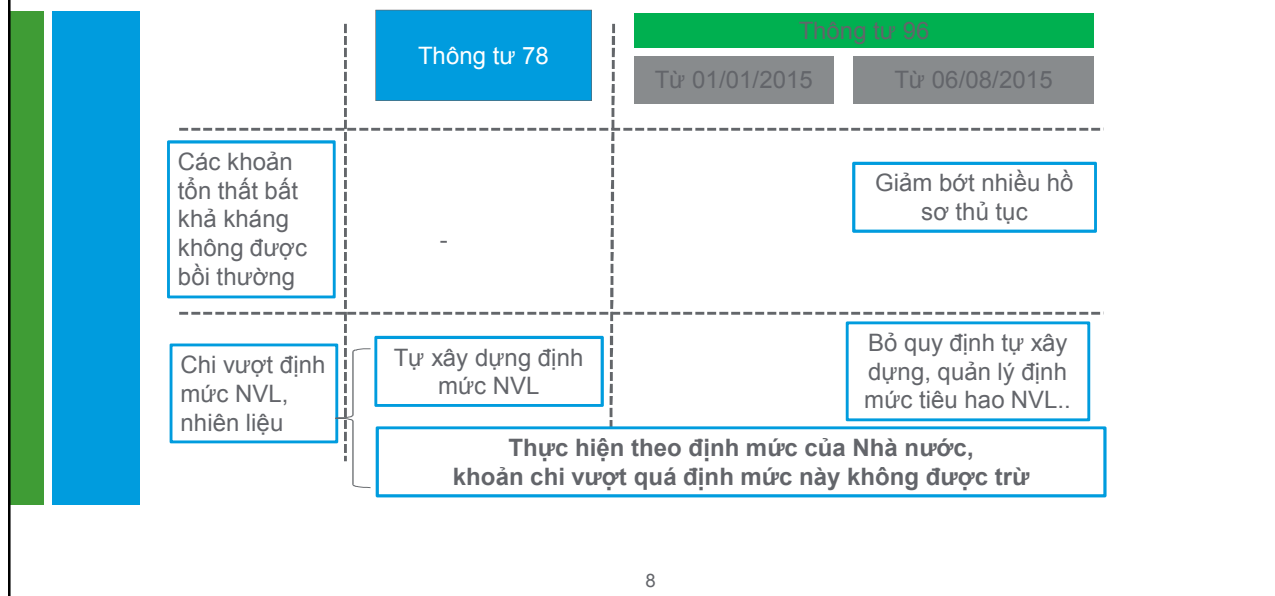
6

Thu nhập tính thuế - kê khai, tính, nộp thuế (tt)



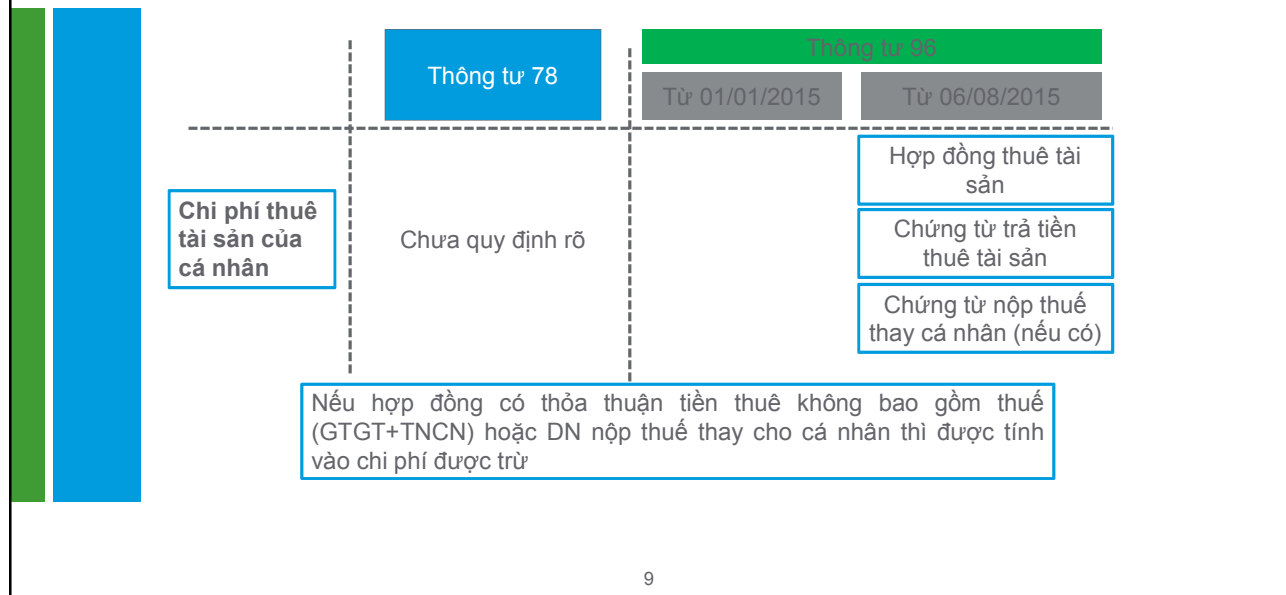
7

Chi phí được trừ - Thông tư 96



8

Chi phí được trừ - Thông tư 96



Chi phí được trừ - Thuê tài sản từ cá nhân

Quy định mới **không** đề cập đến hóa đơn GTGT để làm căn cứ xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

02 Vấn đề	Doanh nghiệp có cần yêu cầu cá nhân lập hóa đơn để được chấp nhận là chi phí được trừ?
	Trong trường hợp thu nhập từ cho thuê tài sản trên 100 triệu đồng, cá nhân có phải mua hóa đơn lẻ?

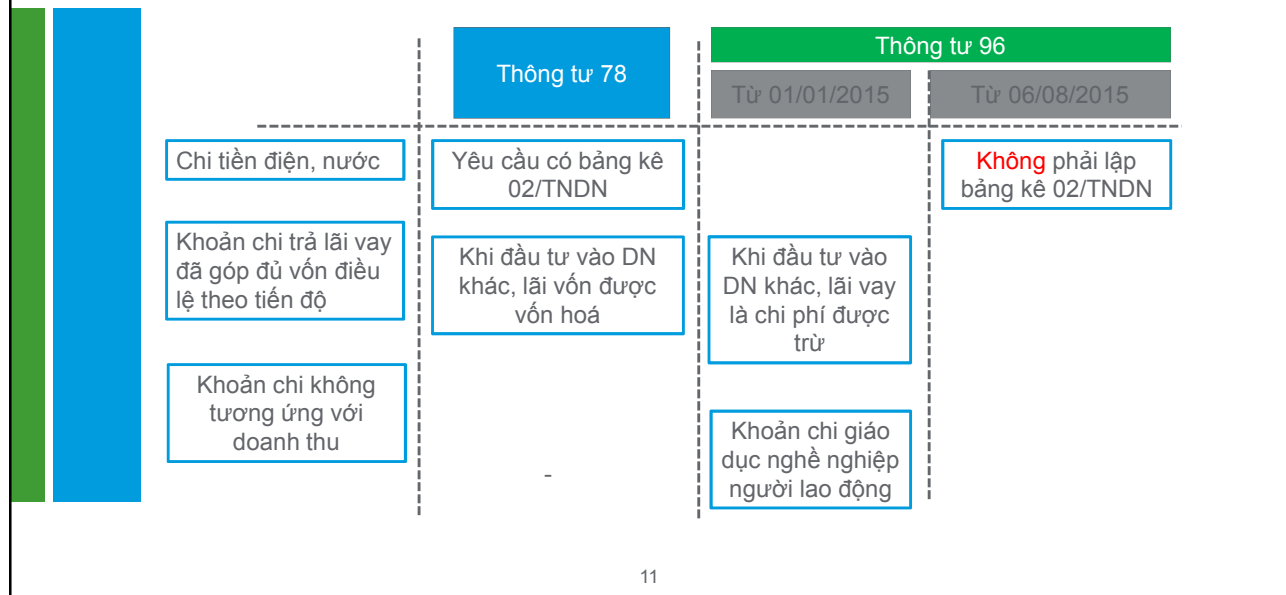


Công văn 2697/CT-TTHT do Cục Thuế TP Hồ Chí Minh ban hành ngày 27/03/2015 hướng dẫn:

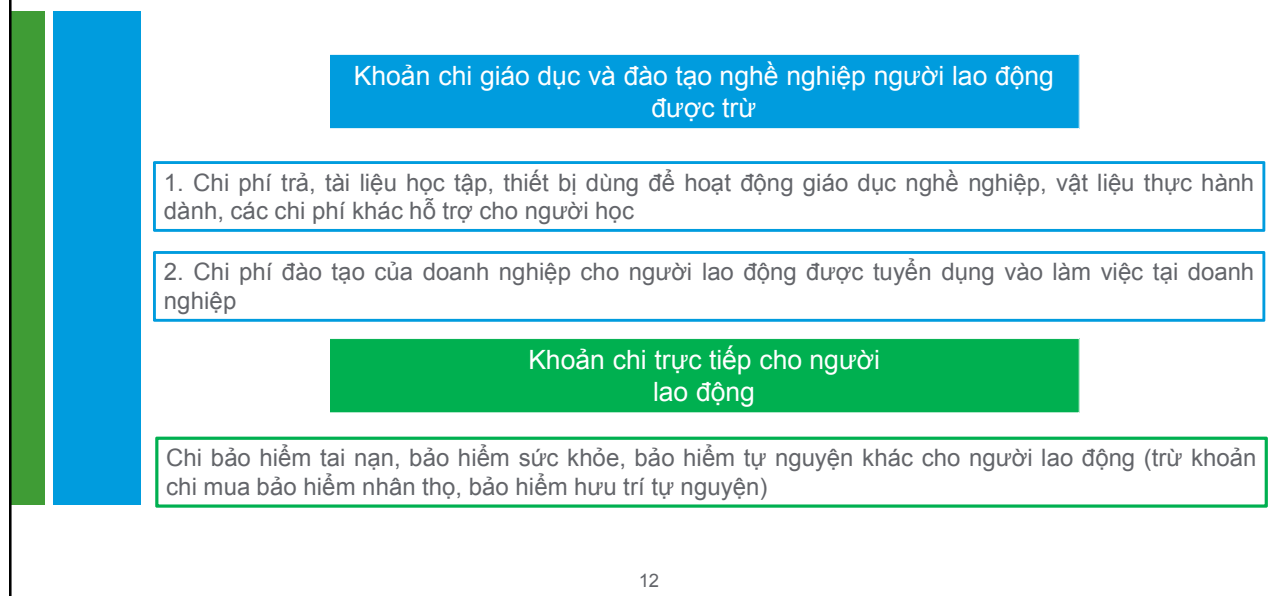
Trong trường hợp tiền thuê nhà là 150 triệu đồng/năm và trong hợp đồng thuê có thỏa thuận bên đi thuê là người nộp thuế thì cá nhân cho thuê nhà **không phải đề nghị cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ** để xuất giao cho Công ty.

10

Chi phí được trừ



Chi phí được trừ (không tương ứng doanh thu)



Khoản chi cho người lao động

	Thông tư 78	Thông tư 96	
		Từ 01/01/2015	Từ 06/08/2015
Chi trang phục	Giới hạn 05 triệu đồng/người/năm	Không giới hạn nếu chi bằng hiện vật	Giới hạn 05 triệu đồng/người/năm phần chi bằng tiền
Chi phụ cấp cho người đi công tác	Không được vượt quá 02 lần quy định của Bộ Tài chính với công chức. Chưa quy định	Bỏ mức khống chế Phí mua vé máy bay từ 20 triệu đồng trở lên bằng thẻ thanh toán cá nhân vẫn được trừ	

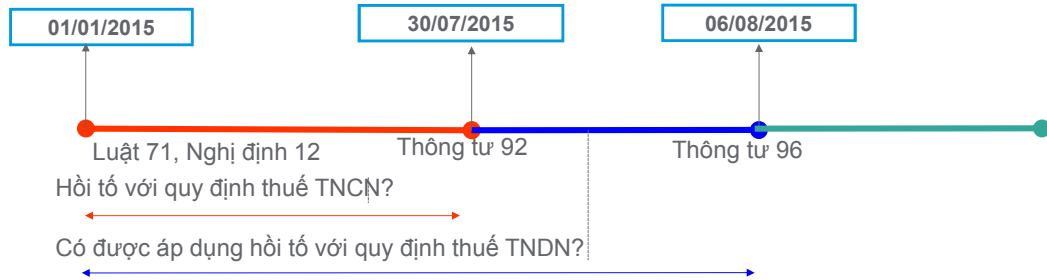
13

Khoản chi công tác phí và trang phục

Tác động thuế TNCN	Các khoản chi trang phục bằng hiện vật vượt mức khống chế 05 triệu đồng/người/năm có bị tính thuế TNCN?
	Các khoản chi phụ cấp cho người đi công tác vượt quy định của Bộ tài chính có bị tính thuế TNCN?
Quy định hiện hành về thuế TNCN	
Khoản tiền chi trang phục vượt quá 05 triệu đồng/người/năm không được trừ ra khi tính thuế TNCN	"Mức khoán chi áp dụng phù hợp mức xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo các văn bản hướng dẫn Luật thuế TNDN"
Có khả năng khoản khoán chi công tác phí vượt định mức Bộ Tài chính không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN	

14

Khoản chi công tác phí và trang phục (tt)

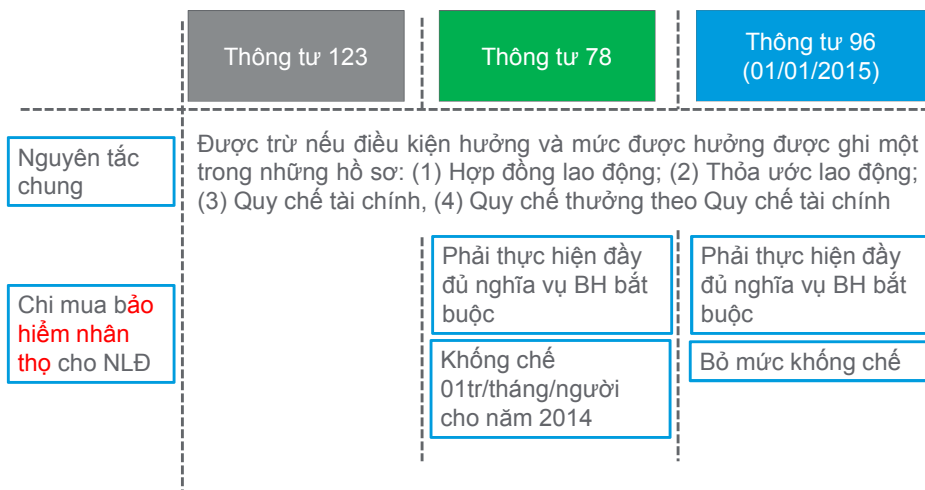


Công văn số **66920/CT-HTr** ngày 13/10/2015 của Cục Thuế TP. Hà Nội:

Khoản tiền ăn trưa trả cho người lao động, tiền đi lại, tiền ở cho nhân viên đi công tác (thỏa các điều kiện) không bị khống chế mức chi

15

Khoản chi cho người lao động



16

Chi phúc lợi cho NLD được trừ

Nghị định 91/2014/NĐ-CP, Thông tư 151/2014/TT-BTC hướng dẫn một số khoản chi có tính chất phúc lợi mà doanh nghiệp có **hóa đơn, chứng từ** theo quy định:

- Chi đám hiếu, hỷ của NLD và **người thân**
- Chi nghỉ mát, hỗ trợ điều trị
- Hỗ trợ bổ sung kiến thức tại cơ sở đào tạo
- Hỗ trợ **gia đình NLD** bị ảnh hưởng thiên tai
- Chi khen thưởng **con cái NLD**
- Hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho NLD
- Bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe,
- Bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho bản thân NLD

Không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế

17

Chi phúc lợi cho NLD được trừ

Công văn **11819/CT-TTHT** ngày 31/12/2014 của Cục Thuế TP.HCM

*Công ty có chi các khoản chi có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động như: cưới hỏi, ốm đau, thai sản, ma chay cho bản thân và gia đình người lao động; **chi phí tổ chức họp mặt và giao lưu cuối năm giữa các nhân viên trong toàn Công ty, chi nghỉ mát cho người lao động...nếu có hóa đơn chứng từ chi theo quy định của pháp luậtvà tổng số các khoản chi có tính chất phúc lợi nêu trên không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm 2014 thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.***

Công văn **4005/TCT-CS** ngày 29/09/2015 của Tổng Cục thuế

*Các khoản chi phúc lợi mà người lao động được thụ hưởng trực tiếp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ và tổng số chi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế theo quy định, đồng thời doanh nghiệp được **khấu trừ thuế GTGT...nếu đáp ứng các điều kiện quy định***

18

Thu nhập khác

Thông tư 78

ĐỊNH NGHĨA:

Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh ghi trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp

Thông tư 96

KHÔNG nêu định nghĩa

Phù hợp với **Luật doanh nghiệp mới** (bãi bỏ quy định ghi nhận ngành nghề/lĩnh vực kinh doanh trên Giấy đăng ký kinh doanh) và **Luật đầu tư 2014** (nguyên tắc: DN được đầu tư, kinh doanh mọi ngành nghề mà pháp luật không cấm).

19

Thu nhập khác (tt)

Thông tư 78

Thông tư 96

Từ 01/01/2015

Từ 06/08/2015

Thu nhập từ dự án nước ngoài chuyển về

Kê khai vào Thu nhập khác

Không kê khai vào Thu nhập khác

Lãi/lãi chênh lệch tỷ giá

Lãi chênh lệch tỷ giá được tính vào chi phí **sản xuất kinh doanh**

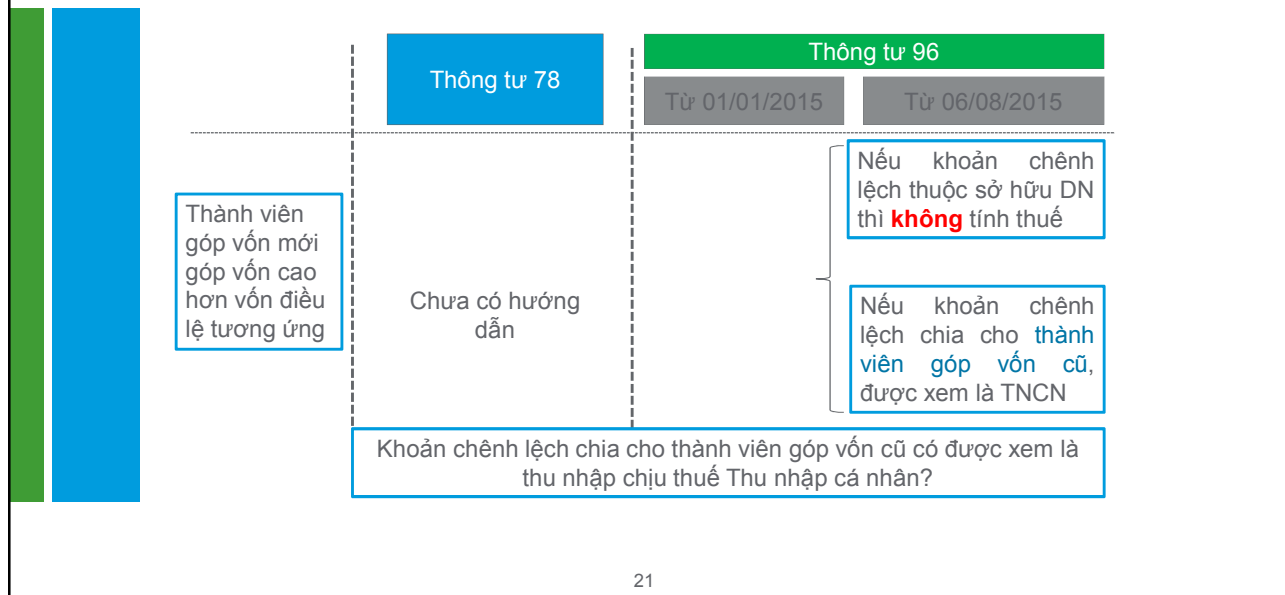
Lãi chênh lệch tỷ giá được tính vào **Chi phí tài chính**

Lãi được tính vào Thu nhập khác

Lãi được tính vào Thu nhập khác

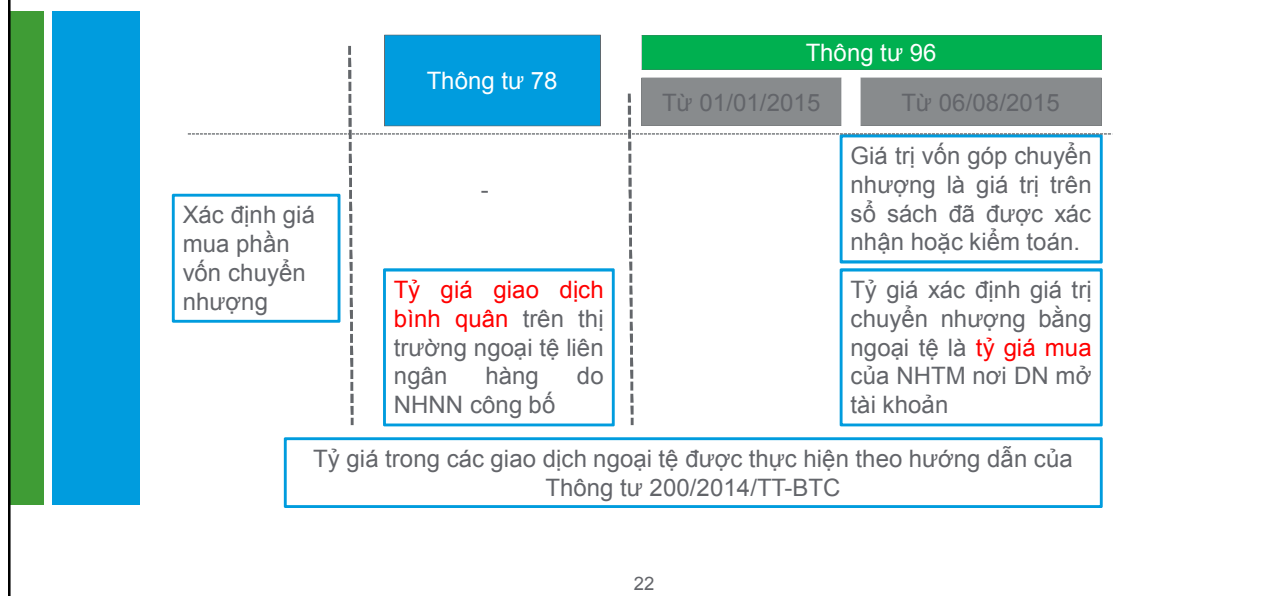
20

Các khoản thu nhập (tt)



21

Các khoản thu nhập (tt)



22

Ưu đãi thuế TNDN

Tổng quan ưu đãi thuế TNDN

Hình thức ưu đãi thuế TNDN

- Ưu đãi về thuế suất (10%, 20%)
- Ưu đãi theo số năm miễn thuế, giảm thuế (M4 - G9; M2 - G4...)

Một số nguyên tắc áp dụng

- Chủ thể hưởng ưu đãi thuế TNDN: “Doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư” → “**Dự án đầu tư**”
- Nếu DN đủ điều kiện hưởng nhiều mức ưu đãi: **Chỉ được lựa chọn áp dụng một mức ưu đãi**
- Dự án mở rộng **chỉ ưu đãi theo số năm miễn thuế, giảm thuế**
- **Hạch toán riêng** thu nhập được hưởng ưu đãi và thu nhập không được hưởng ưu đãi thuế

23

Điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN

Thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện Dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực/ địa bàn ưu đãi:

Lĩnh vực ưu đãi	Địa bàn ưu đãi
<ul style="list-style-type: none">▪ Nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, ứng dụng công nghệ cao▪ Phát triển ngành công nghệ sinh học, bảo vệ môi trường▪ Đầu tư, xây dựng cơ sở hạ tầng▪ Phát triển nông nghiệp: SX máy móc thiết bị, ĐT bảo quản nông sản, SX thức ăn chăn nuôi...	<ul style="list-style-type: none">▪ Địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn▪ Địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn▪ Khu kinh tế, Khu công nghệ cao, Khu công nghiệp

24

Ưu đãi thuế TNDN – Thông tư 96

Dự án	Điều kiện	Ưu đãi
Lĩnh vực/địa bàn	<ul style="list-style-type: none"> Thu nhập từ chế biến nông sản, thủy sản của hợp tác xã; Thu nhập từ chế biến nông sản, thủy sản của DN hoạt động ở địa bàn KT-XH đặc biệt khó khăn 	Miễn thuế
	<ul style="list-style-type: none"> Thu nhập của doanh nghiệp từ hoạt động xã hội hóa trong lĩnh vực giám định tư pháp; thu nhập của doanh nghiệp từ chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn 	10%
	<ul style="list-style-type: none"> Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, chế biến trong lĩnh vực nông nghiệp và thủy sản ở địa bàn KHÔNG thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn 	15%

25

Ưu đãi thuế TNDN – Thông tư 96

Dự án	Điều kiện	Ưu đãi
Khuyến khích đầu tư	Thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư sản xuất có: <ul style="list-style-type: none"> Quy mô vốn ≥ 12 nghìn tỷ đồng Sử dụng công nghệ cao (được thẩm định theo Luật Công nghệ cao) Thời gian giải ngân vốn không quá 5 năm 	10% - 15 năm M4 - G9
	Thu nhập từ dự án đầu tư mới sản xuất sản phẩm thuộc danh mục SP Công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển đáp ứng theo danh mục Quyết định 1483/QĐ-TTg	

26

Một số chính sách ưu đãi thuế TNDN khác

- Doanh nghiệp vận tải đủ điều kiện hưởng ưu đãi về địa bàn thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn thành lập dự án đầu tư và có điểm đi – đến thuộc địa bàn thành lập dự án đầu tư.
- Với doanh nghiệp đang hưởng ưu đãi theo quy định, có sự thay đổi về giấy chứng nhận đầu tư nhưng sự thay đổi không làm thay đổi điều kiện hưởng ưu đãi thì DN sẽ tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế theo thời gian còn lại hoặc dự án DTMR (nếu đủ điều kiện)
- **Bổ sung** dự án mở rộng, DN Công nghệ cao, DN nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao vào đối tượng được chuyển kỳ tính thuế ưu đãi đầu tiên trong trường hợp thời gian hoạt động được hưởng ưu đãi thấp hơn 12 tháng (trước đây chỉ quy định cho dự án đầu tư mới)
- Giảm thời gian kéo dài thời gian ưu đãi còn tối đa 15 năm với các điều kiện chặt chẽ hơn đối với các dự án đặc biệt khuyến khích đầu tư