

Cập nhật nghị định mới và một số chính sách quan trọng về thuế và hải quan ban hành

Tháng 4/2018



Nội dung

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng về một số hướng dẫn chính sách mới quan trọng như sau:

1.



Nghị định mới quy định về mức xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập

2.



Nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển nhượng đất thuê và nhà xưởng của doanh nghiệp chế xuất cho doanh nghiệp nội địa.

3.



Khấu trừ số thuế cư trú đã nộp ở nước ngoài vào số thuế thu nhập cá nhân phải nộp ở Việt Nam

4.



Thuế nhập khẩu bị ấn định vẫn có thể được xét hoàn thuế

5.



Các doanh nghiệp có khả năng cao bị thanh tra thuế trong năm 2018



1. Nghị định mới quy định về mức xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập

Chính phủ vừa ban hành Nghị định số 41/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 3 năm 2018 về quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập.



Theo đó, mức phạt tiền tối đa đối với một hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập là 50.000.000 đồng với cá nhân và 100.000.000 đồng với tổ chức (trước đây là 30.000.000 đồng với cá nhân và 60.000.000 đồng với tổ chức). Nghị định cũng điều chỉnh tăng mức phạt đối với các hành vi cụ thể như áp dụng sai quy định về chữ viết, chữ số, đơn vị tiền tệ, kỳ kế toán; hành vi giả mạo BCTC, v.v..



Ngoài ra, Nghị định còn bổ sung thêm các quy định xử phạt đối với hành vi khác như áp dụng sai chế độ kế toán đơn vị thuộc đối tượng áp dụng, không dịch chứng từ kế toán ra tiếng Việt theo quy định, lập Báo cáo tài chính không đầy đủ nội dung hoặc không đúng biểu mẫu theo quy định. Nghị định sẽ có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/5/2018.

2. Nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển nhượng đất thuê và nhà xưởng của doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) cho doanh nghiệp nội địa (“DNNĐ”)



Ngày 5/3/2018, Cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 8382/CT-TTHT hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng đất thuê và nhà xưởng của DNCX cho DNNĐ



Cụ thể, trong trường hợp DNCX có phát sinh hoạt động chuyển nhượng hợp đồng thuê đất và nhà xưởng trên đất cho DNNĐ theo quy định, thì đây là hoạt động chịu thuế GTGT với thuế suất 10% và DNCX phải xuất hóa đơn GTGT cho hoạt động chuyển nhượng này



Trong trường hợp DNCX không có hóa đơn GTGT thì DNCX phải mua hóa đơn lẻ là hóa đơn GTGT từ Cơ quan Thuế để thực hiện việc lập và giao hóa đơn cho DNNĐ



Thêm vào đó, DNCX phải thực hiện nộp thuế trước khi mua hóa đơn lẻ từ Cơ quan Thuế.



Về thuế TNDN, tại thời điểm bàn giao đất và công trình trên đất, DNCX phải kê khai nộp thuế TNDN đối với khoản thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.

3. Khấu trừ số thuế cư trú đã nộp ở nước ngoài vào số thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”) phải nộp ở Việt Nam

Tổng Cục Thuế vừa ban hành Công văn số 9841/CT-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với các cá nhân cư trú người Nhật Bản. Theo đó, trong trường hợp cá nhân cư trú người Nhật Bản có thu nhập phát sinh tại Nhật Bản, cơ quan chi trả ở Nhật Bản đã khấu trừ thuế tại nước sở tại (bao gồm thuế cư trú địa phương) thì được trừ số thuế TNCN đã nộp ở Nhật Bản vào số thuế TNCN phải nộp ở Việt Nam (theo quy định tại Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Nhật Bản).

Tuy nhiên số thuế được trừ không được vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập ở nước ngoài (tỷ lệ phân bổ bằng tỷ lệ giữa số thu nhập phát sinh tại Nhật bản và tổng thu nhập chịu thuế). Về thủ tục để được khấu trừ số thuế đã nộp, cá nhân phải cung cấp bản chụp chứng từ chứng minh số thuế đã nộp ở nước ngoài được cung cấp bởi cơ quan thuế nước ngoài khi thực hiện quyết toán thuế TNCN. Trong trường hợp không có chứng từ chứng minh, người nộp thuế có thể nộp bản chụp giấy chứng nhận khấu trừ thuế hoặc thư xác nhận của cơ quan chi trả thu nhập ghi rõ số thuế TNCN đã khấu trừ và đã nộp.





4. Thuế nhập khẩu bị ấn định vẫn có thể được xét hoàn thuế

Tại Công văn số 1218/TCHQ-TXNK ngày 07/03/2018, Tổng Cục Hải quan hướng dẫn việc hoàn thuế đối với doanh nghiệp bị ấn định thuế nhập khẩu



Cụ thể, theo quy định của Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, người nộp thuế đã nộp thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất kinh doanh nhưng đã đưa vào sản xuất hàng hóa xuất khẩu và đã xuất khẩu sản phẩm, thì được hoàn thuế nhập khẩu đã nộp



Theo đó, ý kiến của Tổng cục Hải quan trong trường hợp cụ thể này đồng ý cho doanh nghiệp được hoàn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa đã nộp thuế nhập khẩu theo quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.

5. Các doanh nghiệp có khả năng cao bị thanh tra thuế trong năm 2018

Ngày 20/11/2017, Tổng Cục Thuế vừa ban hành công văn số 5339/TCT-TTr về việc lập kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2018 gửi tới các cục Thuế tỉnh, thành phố. Theo đó, Tổng Cục Thuế đưa ra mục tiêu kế hoạch thanh tra, kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế (“NNT”) năm 2018 của các Cục Thuế phải đạt tối thiểu 18,5% số lượng NNT đang hoạt động thuộc diện quản lý thuế. Thêm vào đó, Tổng Cục Thuế còn đưa ra danh sách các ngành, lĩnh vực cần tập trung thanh tra, kiểm tra năm 2018, bao gồm:

- ❖ Các doanh nghiệp thuộc ngành nghề lĩnh vực có dư địa thu lớn (Dầu khí, Xăng dầu, Dược phẩm, Tổ chức tín dụng,...);
- ❖ Các tập đoàn nước ngoài tại Việt Nam và các Tập đoàn, Tổng công ty có doanh thu và số thu nộp ngân sách lớn;
- ❖ Các doanh nghiệp phát sinh chuyển nhượng vốn, thương hiệu, chuyển nhượng dự án;
- ❖ Các doanh nghiệp có giao dịch liên kết chiếm tỷ trọng lớn, kết quả hoạt động kinh doanh lỗ nhiều năm hoặc thấp hơn nhiều so với các doanh nghiệp hoạt động trong cùng ngành nghề, lĩnh vực;
- ❖ Các doanh nghiệp kinh doanh bất động sản lớn; sản xuất kinh doanh nguyên vật liệu xây dựng; khai thác tài nguyên khoáng sản; sản xuất kinh doanh hàng tiêu dùng; sản xuất kinh doanh ô tô; thu mua chế biến phế liệu;
- ❖ Các doanh nghiệp hoạt động ở các ngành nghề kinh doanh mới;
- ❖ Các doanh nghiệp có rủi ro cao về hóa đơn, có hoàn thuế lớn, phát sinh hoàn thuế bất thường, các doanh nghiệp hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu qua biên giới đất liền;
- ❖ Các doanh nghiệp nhiều năm chưa được thanh tra, kiểm tra, đặc biệt là các doanh nghiệp lớn, các doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế.

❑ Vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn của Grant Thornton nếu Quý vị cần sự tư vấn liên quan đến thuế, giấy phép lao động cho người nước ngoài hay các vướng mắc về chính sách pháp luật trong quá trình hoạt động kinh doanh.

Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Để xem thêm thông tin chi tiết, vui lòng truy cập website

grantthornton.com.vn

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy, Hà Nội, Việt Nam
T + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc
Trưởng Dịch vụ Tư vấn thuế
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Phó Tổng Giám đốc
D +84 24 3850 1620
E du.nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 24 3850 1680
E kaoru.okata@vn.gt.com

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza
561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
T + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Nguyễn Hùng Du

Phó Tổng Giám đốc
D +84 28 3910 9231
E hungdu.nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9238
E hmy.tran@vn.gt.com

Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 28 3910 9135
E masato.karoji@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9233
E mongvan.tran@vn.gt.com

