



Bản tin cập nhật nhanh về Thuế

Thông tư 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số quy định mới về thuế GTGT, thuế TNDN và thuế TNCN

Tháng 3 năm 2018

THÔNG TƯ SỐ 25/2018/TT-BTC HƯỚNG DẪN MỘT SỐ QUY ĐỊNH MỚI VỀ THUẾ GTGT, THUẾ TNDN VÀ THUẾ TNCN

Ngày 16/03/2018, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 25/2018/TT-BTC (“**Thông tư 25**”) hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 (“**Nghị định 146**”) và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013.

Dưới đây là một số điểm đáng chú ý trong Thông tư 25:

A - Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”)

1. Về đối tượng không chịu thuế GTGT

- Hướng dẫn bổ sung đối tượng không chịu thuế GTGT gồm:
 - Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác; và
 - Sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến **trực tiếp** từ **nguyên liệu chính** là tài nguyên, khoáng sản có **tổng** tri giá tài nguyên, khoáng sản **công** v chi phí năng l **ng** chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên, trừ một số trường hợp theo quy định tại Khoản 1, Điều 1, Nghị định 146.
- Quy định rõ một số chi phí không tính gộp vào trị giá tài nguyên, khoáng sản đưa vào chế biến khi tính tỷ trọng 51% nói trên;
- Yêu cầu Cục thuế và các C quan quản lý Nhà nước chuyên ngành căn cứ vào đặc tính sản phẩm và quy trình sản xuất sản phẩm để phối hợp hỗ trợ doanh nghiệp xác định tỷ lệ trị giá trên nếu có vướng mắc.

2. Hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

Thông tư 25 hướng dẫn chi tiết h h một số nội dung về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan. Tuy nhiên, Thông tư chưa đưa ra hướng dẫn cụ thể về hướng xử lý đối với các khoản thuế GTGT đầu vào của hàng nhập khẩu sau đó xuất khẩu phát sinh trước thời điểm Nghị định 146 có hiệu lực.

B - Thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)

Bên cạnh các thay đổi đã được quy định tại Nghị định 146, Thông tư 25 bổ sung điều kiện ghi nhận chi phí được trừ đối với phần trích khấu hao tài sản cố định của doanh nghiệp nhận chuyển nhượng trong trường hợp có chuyển nhượng một phần vốn hoặc chuyển nhượng toàn bộ doanh nghiệp khác.

C - Thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”)

Thông tư làm rõ hình quy định về các loại chứng khoán khác mà thu nhập từ chuyển nhượng các chứng khoán này sẽ chịu thuế TNCN. Theo đó, bổ sung thêm các loại chứng khoán khác theo quy định tại Khoản 1, Điều 6 của Luật chứng khoán bao gồm: chứng quyền, quyền chọn mua, quyền chọn bán, hợp đồng tương lai, nhóm chứng khoán hoặc chỉ số chứng khoán.

TÁC ĐỘNG ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP

- Thông tư 25 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/05/2018.
- Các nghiệp vụ phát sinh từ ngày 01/02/2018, thuộc điều chỉnh của Nghị định 146, sẽ được thực hiện theo quy định tại Nghị định 146 và theo hướng dẫn của Thông tư 25.

DỊCH VỤ HỖ TRỢ CỦA DELOITTE

Với kinh nghiệm chuyên sâu trong lĩnh vực tư vấn về thuế GTGT, thuế TNDN và thuế TNCN, các chuyên gia của Deloitte Việt Nam có thể hỗ trợ đưa ra các giải pháp thực tiễn trong các vấn đề sau:

- Cập nhật những thay đổi mới và ảnh hưởng của chính sách thuế đối với hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp;
- Tư vấn cách hiểu và áp dụng các quy định mới phù hợp với thực tiễn kinh doanh của doanh nghiệp; và
- Thực hiện soát xét và hỗ trợ xin hoàn số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

* * * * *

Nếu Quý Doanh nghiệp có bất cứ vướng mắc nào, xin vui lòng liên hệ trực tiếp với chúng tôi.

Liên hệ

Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc phụ trách

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

tmcclelland@deloitte.com

Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 24 6268 3568

tbui@deloitte.com

Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 24 6268 3568

mbui@deloitte.com

Đình Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 24 6268 3568

handinh@deloitte.com

Dion Thái Phương

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

dthai@deloitte.com

Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

hoangphan@deloitte.com

Suresh G Kumar

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

+84 28 3910 0751

ksuresh@deloitte.com

Website: www.deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@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. Deloitte Touche Tohmatsu Limited (hay “Deloitte Toàn cầu”) không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại website www.deloitte.com/vn/about để biết thêm thông tin chi tiết về cấu trúc pháp lý của Deloitte Touche Tohmatsu Limited và các hãng thành viên.

Deloitte cung cấp các dịch vụ kiểm toán, tư vấn, giải pháp tài chính, tư vấn quản trị rủi ro, tư vấn thuế và các dịch vụ liên quan cho các khách hàng tư nhân hoặc các công ty công hoạt động trong nhiều lĩnh vực khác nhau. Deloitte cung cấp dịch vụ cho 80% các doanh nghiệp trong danh sách Fortune Global 500®. Với mạng lưới các hãng thành viên kết nối toàn cầu tại hơn 150 quốc gia và vùng lãnh thổ, Deloitte mang đến năng lực đẳng cấp toàn cầu và các dịch vụ chất lượng vượt trội, cung cấp tới các khách hàng những hiểu biết cần thiết để giải quyết những vấn đề kinh doanh phức tạp nhất. Vui lòng kết nối với chúng tôi tại Facebook, LinkedIn hoặc Twitter để hiểu thêm về những hoạt động đang được thực hiện bởi khoảng 264.000 chuyên gia tư vấn của Deloitte nhằm kiến tạo và lan tỏa những ảnh hưởng tích cực đến xã hội.

Giới thiệu về Deloitte Đông Nam Á

Deloitte Đông Nam Á là một hãng thành viên của Deloitte hoạt động tại Brunei, Campuchia, Guam, Indonesia, Lào, Malaysia, Myanmar, 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 330 Partners và 8.000 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại 25 văn phòng, các công ty con và công ty liên kết 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 tới các doanh nghiệp trong toàn khu vực.

Các dịch vụ được cung cấp thông qua các văn phòng ở các nước thành viên, công ty con và công ty liên kết. Những công ty này là những pháp nhân riêng biệt.

Giới thiệu về Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam là Công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm gần 27 năm tại thị trường Việt Nam, và là thành viên của một trong Bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Với hơn 800 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, Campuchia, Guam, Indonesia, Lào, Malaysia, Myanmar, 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 Thuế, Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn, Kiểm toán, và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

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 bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc kinh doanh, doanh nghiệp nên tham khảo ý kiến chuyên gia. 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.