

TỔNG HỢP KIẾN THỨC VACPA ngày 22/02/2019.

I, Thuế TNDN:

1, Đối với khoản thu nhập từ hoạt động đầu tư sản xuất kinh doanh ở nước ngoài

Nếu khoản đầu tư ra nước ngoài có lãi thì phải mang về kê khai thuế theo luật thuế của Việt Nam, ngược lại nếu lỗ cũng không được tính chi phí hợp lý tại Việt Nam.

2, Các chi phí được trừ và không được trừ

- Chi phí vé máy bay: Đa số đều hạch toán và tính chi phí theo ngày hóa đơn GTGT của vé máy bay, tuy nhiên lưu ý chỉ được tính chi phí được trừ tại kỳ mà phát sinh sử dụng vé máy bay đó, tức là khi hoàn thành chuyến bay trong năm.

- Chi phí được trừ trong trường hợp lập bảng kê 01/TNDN mà không cần hóa đơn khi mua hàng hóa của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu chịu thuế GTGT (100 triệu đồng/ năm). Làm thế nào để biết được cá nhân, hộ gia đình có thuộc trường hợp doanh thu dưới 100tr đồng/năm để không cần lấy hóa đơn GTGT đầu ra. Hiện nay trên hệ thống thuế đã có thông tin update về các cá nhân, hộ gia đình kinh doanh trên hệ thống của Cơ quan thuế.

Chúng ta có thể tra cứu để xem xét trường hợp mình có phải lấy hóa đơn hay đủ điều kiện lập bảng kê 01/TNDN

- Trường hợp thuê phương tiện vận tải của cá nhân không phải lấy hóa đơn GTGT thì phải lưu ý:

⇒ Thuê phương tiện vận tải mà không có người điều khiển thì là thuê tài sản
-> Không phải lấy hóa đơn GTGT

⇒ Thuê phương tiện vận tải gồm cả người lái xe thì trường hợp này người cho thuê đang kinh doanh dịch vụ vận tải và dịch vụ vận tải này là ngành nghề có điều kiện, phải được cho phép mới hoạt động. Và như vậy thì phải có hóa đơn GTGT trong trường hợp này mới được coi là hợp lý.

- Chi phí của chủ doanh nghiệp tư nhân, công ty TNHH một thành viên do cá nhân làm chủ: Ngoài chi phí tiền lương, tiền công không được coi là chi phí hợp lý thì toàn bộ chi phí cho chủ doanh nghiệp tư nhân, cho sở hữu công ty TNHH một thành viên khác đều được coi là không hợp lý.

- Đối với các khoản tiền liên quan đến đi công tác của người lao động: Các khoản chi trên 20 triệu mà cá nhân sử dụng thẻ tín dụng cá nhân để thanh toán hộ cho công ty, thì công ty buộc phải thanh toán qua ngân hàng lại cho cá nhân mới được coi là hợp lý

- Chi phí vé máy bay mua ở nước ngoài không chịu thuế nhà thầu FCT

3, Xét ưu đãi thuế:

Luôn phải ghi nhớ 2 yêu cầu:

- DN đóng trụ sở tại địa bàn nào? Địa bàn thuận lợi, địa bàn không thuận lợi, địa bàn khó khăn, địa bàn cực kỳ khó khăn?

- Hoạt động thực tế của doanh nghiệp diễn ra tại đâu

=> Lưu ý với doanh nghiệp kinh doanh vận tải: để được ưu đãi thuế thì doanh nghiệp này ngoài đóng trụ sở tại địa bàn đó, thì với mỗi chặng vận chuyển thì phải có 1 chặng xuất phát từ địa bàn đó mới được hưởng ưu đãi thuế.

II, Thuế TNCN

1, Lưu ý với cá nhân cư trú:

- Đối với cá nhân mà không cư trú ở đâu quá 183 ngày thì được coi là cư trú ở nơi có quốc tịch

- Trường hợp cá nhân cư trú trong các năm dương lịch trước tại Việt Nam, nhưng năm nay ở Việt Nam dưới 183 ngày thì năm nay được tính cá nhân không cư trú. Thời điểm trước đó đã kê khai khấu trừ thuế TNCN theo diện cá nhân cư trú thì được kê khai điều chỉnh tờ khai về diện cá nhân không cư trú và xin hoàn thuế nếu đã nộp thừa.

- Trường hợp cá nhân trong 12 tháng liên tục là cá nhân cư trú, nhưng khi tính thuế trong năm dương lịch đã về nước và tính số ngày cư trú thì lại là cá nhân không cư trú thì không phải quyết toán lại theo năm dương lịch, mà kê khai theo cá nhân không cư trú đối với phần phát sinh ngoài giai đoạn kê khai 12 tháng liên tục.

2, Đăng ký người phụ thuộc

- Với điều kiện có thu nhập của người phụ thuộc dưới 1 triệu đồng thì việc xác nhận của chính quyền địa phương mang tính chất hình thức vì chính quyền địa

phương không có chức năng xác nhận và cũng không đủ khả năng xác nhận. Bản thân người phụ thuộc và người nộp thuế tự cam kết đối với nội dung này và chịu trách nhiệm.

=> Khi người lao động có đủ hồ sơ theo quy định thì đơn vị sử dụng lao động phải chấp nhận, còn trách nhiệm về tính hiện thực thì người lao động chịu

- Trong 01 năm chỉ được tính giảm trừ cho 01 người phụ thuộc vào 01 người nộp thuế: Nghĩa là khi bố hoặc mẹ đã đăng ký người phụ thuộc thì buộc phải tính đến hết năm dương lịch thì mới được đổi sang người khác.

- Người phụ thuộc không bắt buộc phải có MST thì người nộp thuế mới được tính giảm trừ. Chỉ cần phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng và có hồ sơ đầy đủ. Tuy nhiên thì người sử dụng lao động vẫn phải có trách nhiệm kê khai xin cấp MST người phụ thuộc.

- Đối tượng người phụ thuộc là bố mẹ, con cái thì không bắt buộc phải đăng ký người phụ thuộc trước 31/12 hàng năm mà vẫn được tính giảm trừ

- Đối tượng giảm trừ khác như anh chị em, người không nơi nương tựa thì buộc phải đăng ký trước 31/12 hàng năm thì mới được tính giảm trừ trong năm tính thuế

- Đối tượng tính giảm trừ khác như anh chị em, ông bà,... Phải chứng minh người phụ thuộc “Không nơi nương tựa” và mình có nghĩa vụ phải nuôi dưỡng.

3, Mức khấu trừ thuế TNCN đối với cá nhân tính thuế toàn phần

- Cá nhân có nhiều nguồn thu nhập, tất cả các nguồn đều thuộc loại khấu trừ 10% và tổng các nguồn thu nhập không vượt quá mức giảm trừ thì được làm cam kết 02/CK-TNCN ở tất cả các nơi trả thu nhập

4, Thuế TNCN từ hoạt động chuyển nhượng vốn

Theo như điểm mới tại thông tư 25/2018/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư 111/2013/TT-BTC có hướng dẫn:

"b. Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định tại khoản 1 Điều 6 của Luật chứng khoán. Thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định tại khoản 2 Điều 6 của Luật chứng khoán và Điều 120 của Luật doanh nghiệp."

Như vậy, sau khi sửa đổi làm người khai thuế bản khoản, không rõ trường hợp chuyển nhượng cổ phần của công ty cổ phần thì nộp thuế theo cách tính thuế nào. Cơ quan thuế khẳng định:

- **Chuyển nhượng vốn góp:** Là 1 loại chuyển nhượng vốn, được hiểu là chuyển nhượng ngoài công ty cổ phần. được tính thuế TNCN theo cách: $20\% \times (\text{Giá bán} - \text{giá mua})$

- **Chuyển nhượng chứng khoán:** là 1 loại chuyển nhượng vốn ở các công ty cổ phần, nghĩa là tính thuế theo hình thức $0,1\% \times \text{giá bán chuyển nhượng}$

5, Thuế TNCN từ tiền thuê nhà

Đối với tiền bồi thường do chấm dứt hợp đồng trước hạn cho chủ nhà, thì đối với khoản tiền bồi thường trên, chủ nhà này không phải khai thuế TNCN từ tiền thuê nhà.

⇒ Phương thức tránh được một phần tiền thuế từ thuê nhà

6, Lưu ý đối với tính thuế TNCN từ tiền công tiền lương

- Trường hợp chi các khoản tiền học phí nâng cao trình độ cho người lao động: Thì công ty phải chứng minh việc đi học trên là xuất phát từ nhu cầu của công ty, để phục vụ cho mục đích kinh doanh của công ty. Như vậy hồ sơ đối với trường hợp này, công ty phải tự ký thỏa thuận với bên đào tạo, có quyết định cử đi học và công ty trả tiền trực tiếp cho đơn vị giảng dạy.

- Quy đổi lương NET -> Gross: Phải quy đổi theo từng tháng -> Gross. Cộng các Gross mỗi tháng để ra gross hàng năm và tính ra thu nhập tính thuế bình quân mỗi tháng.

7, Chứng từ khấu trừ thuế

- Khi viết chứng từ khấu trừ thuế thì nên note thêm tổng khoản giảm trừ bảo hiểm bắt buộc trong công ty để người lao động đi quyết toán do trên chứng từ khấu trừ thuế chỉ có thông tin thu nhập chịu thuế và phần thuế TNCN bị khấu trừ

- Có thể viết chứng từ khấu trừ thuế ở thời điểm hiện tại cho các thu nhập trong quá khứ nếu người lao động có yêu cầu, không có deadline cho việc viết chứng từ khấu trừ thuế.

8, Ủy quyền quyết toán

- Trường hợp người lao động đã ủy quyền quyết toán cho công ty, công ty đã thay mặt quyết toán cho người lao động, nhưng khi phát hiện người lao động không đủ điều kiện được ủy quyền thì công ty viết chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân,

có ghi rõ trên chứng từ khấu trừ thuế “Đã quyết toán cho người lao động theo phụ lục số 05-1 tờ khai quyết toán năm...”