

# American Auditing

## Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (TNDN)

### Chi phí tài trợ cho các sự kiện thương mại không được khấu trừ

Theo công văn 3204/TCT-CS ngày 23/08/2010 của Tổng Cục Thuế, khi một công ty tài trợ cho một sự kiện thương mại thì chi phí tài trợ này sẽ không được khấu trừ khi tính thuế.

Chi phí tài trợ theo cơ quan thuế là các chi phí như: tài trợ, và không quảng cáo các chi phí quảng cáo, marketing đi kèm, ngay cả khi quảng cáo miễn phí cho các nhà tài trợ tại sự kiện này cũng là một phần của thỏa thuận tài trợ.

Các doanh nghiệp xem tài trợ các sự kiện thương mại như là một cách tiếp thị hay quảng cáo sản phẩm của họ nên chú ý điều chỉnh của thuế này cho các mục đích lập kế hoạch thích hợp.

## Thuế Giá Trị Gia Tăng (VAT)

### Bảo lãnh dịch vụ tín dụng của các tổ chức tín dụng không chịu thuế GTGT

Công văn 11754/BTC – CST ngày 06/09/2010 hướng dẫn cho các Cục Thuế địa phương, Bộ Tài Chính đã làm rõ việc cung cấp các dịch vụ bảo lãnh của tổ chức tín dụng, bao gồm cả việc phát hành L/ C không phải chịu thuế GTGT.

Tuy nhiên, các hóa đơn ban hành trước ngày 18/03/2010, thuế VAT đã được ghi nhận thuế VAT và phí thì không cần chỉnh chỉnh ngay. Ngân hàng thương mại và các tổ chức tín dụng cung cấp dịch vụ bảo lãnh nên chú ý đến các hướng dẫn trên đây từ Bộ Tài chính để xác định đúng số thuế GTGT phải nộp.

## Thuế Thu Nhập Cá Nhân (TNCN)

### Hướng dẫn thêm về cách làm tăng tổng thu nhập

Ngày 14/09/ 2010, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn 3565/TCT- TNCN cho tất cả các Cục Thuế địa phương hướng dẫn thêm về cách cộng tổng thu nhập các yếu tố khác nhau của thù lao cho mục đích tính thuế TNCN, cụ thể:

- Phụ bổ sung của người sử dụng lao động trả thay cho nhân viên ( như tiền thuê nhà, tiện ích, bảo hiểm ,v.v ...) hiện nay được xem như là khoản thu nhập, do đó không cần phải đưa về thu nhập tính thuế.
- Trong trường hợp một cá nhân có nhiều nguồn thu nhập trong đó vừa có nguồn thu nhập nhận lương sau thuế (lương Net), vừa có nguồn thu nhập nhận lương trước thuế (lương Gross), thì phải thực hiện việc quy đổi nguồn thu nhập trước thuế thành nguồn thu nhập trước thuế, sau đó cộng với các nguồn thu nhập trước thuế để tính thuế TNCN.
- Vẫn chưa rõ làm thế nào để chuyển đổi về thu nhập tính thuế trong trường hợp một cá nhân

# American Auditing

có một nguồn thu nhập, nhưng thu nhập này có cả hai thành phần thu nhập thuần và thu nhập thực nhận, ví dụ: tiền lương gộp (lương gross) và tiền thưởng ròng (thưởng net). Vấn đề này đang được xem xét.

Dù Công văn 3565 không xác định ngày có hiệu lực, nhưng để làm rõ các quy định của Thông tư 84 về thuế TNCN. Như vậy, có thể hiểu rằng các hướng dẫn này theo Công văn 3565 được áp dụng từ năm tính thuế 2009.

## **25% doanh thu từ cho thuê tài sản ở nước ngoài chịu thuế TNCN ở Việt Nam**

Ngày 08/09/2010. Tổng Cục Thuế ban hành Công văn 3473/TCT-TNCN cho các Cục Thuế địa phương đưa ra các phương pháp để tính thuế thu nhập từ việc cho thuê tài sản ở nước ngoài của người nước ngoài được xem là cư trú tại Việt Nam.

Theo Công văn 34873, cho mục đích của việc tính thuế TNCN Việt Nam, thuế thu nhập từ tài sản ở nước ngoài sẽ ở mức 25% của doanh thu cho thuê. Thu nhập này phải chịu thuế TNCN Việt Nam ở mức lũy tiến cũng giống như cách thức áp dụng đối với thu nhập từ tiền công. Người nước ngoài cư trú tại Việt Nam cần phải nhận thức được các hướng dẫn chi tiết để đảm bảo tuân thủ đầy đủ.

## **Phân phối lợi nhuận bởi các quỹ đầu tư chứng khoán cho các tổ chức đầu tư đã được xác nhận là chịu thuế ở mức 25%**

Theo Công văn 10945/BTC-TCT gần đây của Bộ Tài chính cho tất cả các Cục Thuế địa phương, khi một quỹ đầu tư chứng khoán trả tiền lợi nhuận cho tổ chức đầu tư, lợi nhuận này (không phân biệt tổ chức đầu tư trong nước hay nước ngoài) đều chịu thuế thu nhập doanh nghiệp 25%. Công ty quản lý quỹ có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thuế này thay cho các nhà đầu tư theo quy định của pháp luật.

Trước đó, theo Thông tư 100/2004/TT-BTC ngày 20/10/ 2004, mức thuế suất áp dụng đối với lợi nhuận này là 20%.

Gần đây, mức thuế suất áp dụng trong trường hợp này chưa được đề cập rõ ràng trong các quy định về thuế TNDN, gây ra một số sự không chắc chắn về vấn đề này. Bây giờ, với việc phát hành Công văn 10945, là thuế suất áp dụng 25% được làm rõ.

Các nhà đầu tư nước ngoài kinh doanh chứng khoán nước ngoài trực tiếp tại Việt Nam thông qua tài khoản giao dịch của mình không bị ảnh hưởng bởi Công văn 10945 và sẽ tiếp tục trả tiền thuế 0,1% trên giá trị chuyển nhượng khi bán chứng khoán.

Mặc dù Công văn 10945 không nêu rõ cách tính thuế trong trường hợp này sẽ được áp dụng cho Quỹ đầu tư Chứng khoán trong nước hay còn được áp dụng cho các quỹ đầu tư chứng khoán nước ngoài, theo ý kiến của chúng tôi, phạm vi của Quỹ đầu tư chứng khoán nước ngoài sẽ không được bao gồm trong quy định này như vậy phân phối lợi nhuận của các quỹ đầu tư chứng khoán nước ngoài sẽ nằm ngoài phạm vi của luật thuế TNDN. Chúng tôi hiểu rằng vấn đề này sẽ làm rõ thêm sau này và chúng tôi sẽ cập nhật kịp thời.

# American Auditing

## Liên hệ với Chúng tôi

### Công ty TNHH Kiểm toán Mỹ

Văn phòng chính: Lầu 8, Tòa Nhà VCCI, 171 Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh

Điện thoại: (84-8) 39 321 284

Fax: (84-8) 39 321 286

Website: <http://aa.com.vn>

Email: [lethanh@aa.com.vn](mailto:lethanh@aa.com.vn)  
or [info@aa.com.vn](mailto:info@aa.com.vn)

### Chi nhánh tại Việt Nam

- Khu vực miền Bắc:  
A 12, Lô XI, Khu Liên Cơ Quan, Mỹ Đình, Từ Liêm, Thủ đô Hà Nội.
- Khu vực miền Trung:  
Lầu 5, Cao ốc Indochina Riverside, Số 74 Bạch Đằng, Quận Hải Châu, TP Đà Nẵng.
- Khu vực miền Tây:  
Số 81 Châu Văn Liêm, Phường An Lạc, Quận Ninh Kiều, TP. Cần Thơ.