



**Tháng 4 năm 2019**  
**Dịch vụ Tư vấn Thuế**



**Bản tin**  
**Cập nhật Thuế**

The background of the page is a low-angle photograph of several modern glass skyscrapers reaching towards a blue sky with scattered white clouds. A yellow trapezoidal shape is overlaid on the image, containing the main title text.

**Bản tin thuế tháng 4 năm 2019 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:**

- ▶ **Khuyến cáo của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về các sai phạm thuế thường gặp.**
- ▶ **Xác định số thuế Thu nhập cá nhân được giảm tại Khu kinh tế năm 2018.**

## **Khuyến cáo của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về các sai phạm thuế thường gặp.**

Trong khuyến cáo này, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh nêu lên một số sai phạm thuế thường gặp như sau:

### ***Đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết***

- ▶ Xác định giá mua các yếu tố đầu vào như nguyên liệu, máy móc thiết bị, công nghệ chuyển giao cao hơn giá thị trường.
- ▶ Xác định giá bán hàng hóa hoặc dịch vụ thấp hơn giá thị trường.
- ▶ Kê khai việc cung cấp các loại dịch vụ nhưng trên thực tế dịch vụ đó không phát sinh.
- ▶ Thanh toán chi phí công ty mẹ phân bổ cho công ty con, các khoản thanh toán hộ trong tập đoàn không minh bạch, không chứng minh được dịch vụ đã cung cấp.
- ▶ Chi trả các khoản về nhãn hiệu, bản quyền, chi phí huấn luyện, đào tạo nhưng không chứng minh được tính hợp lý.
- ▶ Trả lãi vay cho các bên liên kết cao hơn lãi suất của ngân hàng thương mại hoặc cho các bên liên kết báo lỗ hoặc đang hưởng thuế suất ưu đãi vay không lãi suất.
- ▶ Giao dịch với các công ty có thuế suất ưu đãi hoặc có trụ sở tại các “thiên đường thuế”.

Cũng được đề cập trong khuyến cáo, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh sẽ tiếp tục đẩy mạnh công tác thanh tra/kiểm tra các doanh nghiệp có GDLK thuộc các nhóm đối tượng sau:

- ▶ Doanh nghiệp lỗ liên tục nhiều năm, lỗ hết vốn chủ sở hữu nhưng vẫn tiếp tục hoạt động, mở rộng đầu tư và doanh thu ngày càng tăng trưởng;
- ▶ Các công ty có thu nhập cao trong giai đoạn ưu đãi nhưng thu nhập giảm dần trong giai đoạn hết ưu đãi;
- ▶ Công ty có tỷ suất lợi nhuận liên tục thấp hơn lợi nhuận bình quân ngành trên địa bàn.

Như vậy, nhằm quản lý và giảm thiểu rủi ro liên quan đến các vấn đề về xác định giá GDLK, người nộp thuế cần phải soát xét lại tình hình tuân thủ các quy định về xác định giá GDLK trong việc kê khai và lập hồ sơ xác định giá GDLK, đánh giá rủi ro liên quan và chính sách giá trong nội bộ Tập đoàn nhằm chủ động chuẩn bị/lưu giữ đầy đủ các tài liệu chứng minh.

### ***Đối với doanh nghiệp hoạt động xây dựng và bất động sản***

Hành vi sử dụng phương pháp thời điểm để thực hiện lách thuế không đúng pháp luật

- ▶ Doanh nghiệp kinh doanh bất động sản: không lập hóa đơn, không khai thuế GTGT, không tạm nộp thuế TNDN khi thu tiền theo tiến độ trong hợp đồng.
- ▶ Doanh nghiệp hoạt động xây dựng: không lập hóa đơn, hoặc lập hóa đơn không đúng thời điểm phát sinh doanh thu nhằm mục đích chờ hợp thức hóa chứng từ đầu vào để giảm số thuế phải nộp.
- ▶ Doanh nghiệp hoạt động xây dựng xuất hóa đơn theo số tiền tạm ứng để chủ đầu tư khấu trừ thuế GTGT không đúng theo quy định.
- ▶ Xuất hóa đơn sai thời điểm như đã bàn giao bất động sản nhưng không xuất hóa đơn, chờ khi toàn bộ dự án hoàn thành mới xuất hóa đơn; không lập hóa đơn đối với số tiền khách hàng chưa thanh toán cho phần bất động sản đã bàn giao.

Hành vi sử dụng phương pháp chuyển đổi để thực hiện lách thuế

- ▶ Doanh nghiệp chuyển nhượng bất động sản cho cá nhân với giá thấp hơn giá thị trường nhằm làm giảm nghĩa vụ thuế TNDN (20% trên lợi nhuận), sau đó cá nhân bán lại cho nhà đầu tư theo giá thị trường (nộp thuế 2% trên giá bán).

Hành vi sử dụng phương pháp chuyển lợi nhuận để thực hiện lách thuế

- ▶ Chuyển lợi nhuận từ doanh nghiệp áp dụng thuế suất thuế TNDN phổ thông sang doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN hoặc đang lỗ.
- ▶ Thỏa thuận cho vay/ hoặc cho mượn không lãi suất, vì nếu phát sinh lãi, công ty cho vay sẽ phải kê khai tính thuế trên lãi vay ngay trong năm, trong khi công ty đi vay chưa được khấu trừ toàn bộ chi phí lãi vay mà lãi vay này được vốn hóa và chỉ được khấu trừ trong chi phí khấu hao tài sản.

Hành vi gian lận thuế

- ▶ Thành lập một chuỗi doanh nghiệp để nâng khống chi phí và số thuế GTGT khấu trừ từ các nhà thầu phụ, nhà thầu chính, doanh nghiệp làm dự án và trong đó có một nhà thầu phụ sử dụng bất hợp pháp hóa đơn.
- ▶ Hạch toán sai pháp luật kế toán dẫn đến kê khai sai chi phí được trừ.

### ***Đối với các doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực thương mại điện tử***

- ▶ Không thực hiện khai báo doanh thu, hoặc khai báo doanh thu không đầy đủ. Để phát hiện các hành vi này, cơ quan thuế có thể sử dụng các biện pháp như sau:

- ▶ Thông qua các trang web bán hàng, xác định tài khoản nhận thanh toán tiền mua hàng, và sau đó tiến hành xác minh tại ngân hàng để xác định doanh thu bán hàng nhưng không kê khai nộp thuế.
- ▶ Thanh tra, kiểm tra hoặc xác minh tại các đơn vị ký hợp đồng nhận vận chuyển giao hàng hóa có thu hộ tiền cho người bán.
- ▶ Đối với các doanh nghiệp cung cấp dịch vụ xuyên biên giới, xác định các dịch vụ tiêu dùng tại Việt Nam nhưng kê khai là dịch vụ xuất khẩu.
- ▶ Xác định sai phạm liên quan đến các dịch vụ quảng cáo, dịch vụ nhập liệu, dịch vụ xử lý dữ liệu mà đang kê khai là hoạt động sản xuất phần mềm hưởng ưu đãi thuế suất thuế TNDN 10% (thay vì thuế suất thuế TNDN phổ thông).
- ▶ Các khuyến cáo này thể hiện quyết tâm tăng cường công tác Thanh tra, Kiểm tra của cơ quan Thuế, do đó các doanh nghiệp cần có sự tuân thủ phù hợp.

**Công văn 1285/TCT-DNNCN ngày 08 tháng 04 năm 2019 (“CV 1285”) của Tổng cục thuế (“TCT”) về việc xác định số thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”) được giảm tại Khu kinh tế năm 2018.**

- ▶ Theo nghị định số 82/2018/NĐ-CP, ưu đãi về việc giảm 50% số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công mà cá nhân nhận được do làm việc tại Khu Kinh tế không còn được áp dụng từ ngày 10 tháng 07 năm 2018.
- ▶ Vừa qua, TCT ban hành CV 1285 hướng dẫn chi tiết cách xác định số thuế TNCN được giảm cho các cá nhân nêu trên khi quyết toán thuế TNCN năm 2018 như sau:

$$\text{Thuế TNCN được giảm} = \frac{\text{Tổng số thuế TNCN phải nộp trong năm}}{\text{Tổng thu nhập chịu thuế trong năm tính thuế}} \times \frac{\text{Thu nhập chịu thuế tại Khu kinh tế cá nhân nhận từ 1/1/2018 đến 9/7/2018}}{\text{Tổng thu nhập chịu thuế trong năm tính thuế}} \times 50\%$$

Trong đó:

- ▶ Tổng số thuế TNCN phải nộp trong năm là thu nhập chịu thuế từ tiền công, tiền lương phát sinh trong năm tính thuế theo quy định của pháp luật về thuế TNCN.
- ▶ Tổng thu nhập chịu thuế trong năm tính thuế là thu nhập chịu thuế từ tiền công, tiền lương cá nhân được nhận bao gồm cả thu nhập trong Khu kinh tế, khu kinh tế cửa khẩu và thu nhập ngoài Khu kinh tế, khu kinh tế cửa khẩu (nếu có).

## Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi thuộc công ty TNHH Tư vấn EY Việt Nam

### Văn phòng Hà Nội

**Huong Vu** Phó Tổng Giám đốc  
huong.vu@vn.ey.com

**Trang Pham** Phó Tổng Giám đốc  
trang.pham@vn.ey.com

**Huyen Nguyen** Phó Tổng Giám đốc  
huyen.thi.nguyen@vn.ey.com

**Nhung Nguyen** Phó Tổng Giám đốc  
nhung.hong.nguyen@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

**Junichi Harada** Giám đốc  
junichi.harada@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

**Kyung Hoon Han** Chủ nhiệm  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

### Văn phòng Hồ Chí Minh

**Robert King** Phó Tổng Giám đốc  
robert.m.king@vn.ey.com

**Thinh Xuan Than** Phó Tổng Giám đốc  
thinh.xuan.than@vn.ey.com

**Phat Tan Nguyen** Phó Tổng Giám đốc  
phat.tan.nguyen@vn.ey.com

**Thy Anh Huynh** Phó Tổng Giám đốc  
thy.anh.huynh@vn.ey.com

**Anh Kim Ngo** Phó Tổng Giám đốc  
anh.kim.ngo@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

**Takahisa Onose** Phó Tổng Giám đốc  
takahisa.onose@vn.ey.com

### Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

**Cheon Ju Lee** Giám đốc  
cheon.ju.lee@vn.ey.com

Tháng 4 năm 2019

EY | Kiểm toán | Thuế | Giao dịch Tài chính | Tư vấn

### Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty Trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang web: [www.ey.com](http://www.ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Tư vấn EY Việt Nam năm 2019. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16080501V

ED none

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

[ey.com](http://ey.com)