

ĐÁNH THUẾ THU NHẬP



JAY K. ROSENGARD
TRƯỜNG QUẢN LÝ NHÀ NƯỚC KENNEDY
ĐẠI HỌC HARVARD

CÁC KHÁI NIỆM CĂN BẢN

- THUẾ THU NHẬP THƯỜNG Ở CẤP QUỐC GIA, NHƯNG ĐÔI KHI Ở CẤP (TIỂU) BANG HOẶC ĐỊA PHƯƠNG
- ĐÂY LÀ LOẠI THUẾ TRỰC THU ĐÁNH VÀO THU NHẬP CỦA CÁ NHÂN & DOANH NGHIỆP
- DỰA TRÊN KHẢ NĂNG NỘP THUẾ > LỢI ÍCH NHẬN ĐƯỢC
- MỤC TIÊU LÀ CÂN BẰNG THEO CHIỀU DỌC VÀ NGANG
- KHÓ VỀ MẶT QUẢN LÝ VÌ DỄ CHUYỂN VÀ DẤU THU NHẬP

CÁC VẤN ĐỀ CHÍNH

Hiệu quả kinh tế: chi phí của những phản ứng hành vi trước thuế (tác động thu nhập và thay thế)

- Chi phí tuân thủ và biến dạng do việc tránh và trốn thuế gây nên
- Cản trở việc đi làm, tiết kiệm và đầu tư

Công bằng xã hội: công bằng trong việc phân bổ gánh nặng thuế

- Định nghĩa cơ sở thuế (ai và cái gì)
- Xác định thuế xuất (bao nhiêu)

Khả năng hành thu: tiềm năng tạo nguồn thu

- Hướng đến mục tiêu chính xác và công bằng
- Đơn giản để hiệu quả và công bằng

CÁC ƯU VÀ NHƯỢC ĐIỂM

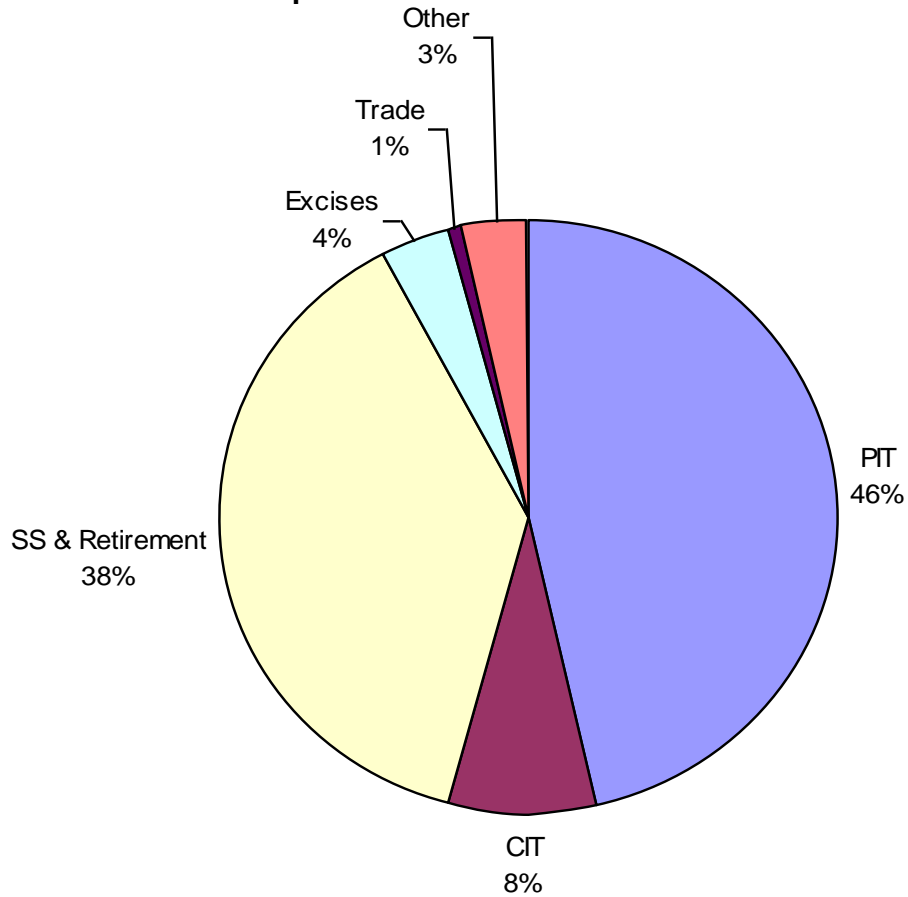
CÁC ƯU ĐIỂM

- DỄ QUẢN LÝ ĐỐI VỚI KHU VỰC PHI DỊCH VỤ CHÍNH THỨC (NHÂN VIÊN HƯỞNG LƯƠNG)
- GIỮ LẠI THUẾ KHI TRẢ LƯƠNG LÀ MỘT CÔNG CỤ THU THUẾ TỐT
- TÍNH LŨY TIẾN GIẢI QUYẾT ÁP LỰC CHÍNH TRỊ VÀ XÃ HỘI ĐỂ CHO THẤY THUẾ ĐÁNH VÀO NGƯỜI GIÀU
- ĐỘ NỔI TƯƠNG ĐỐI CAO

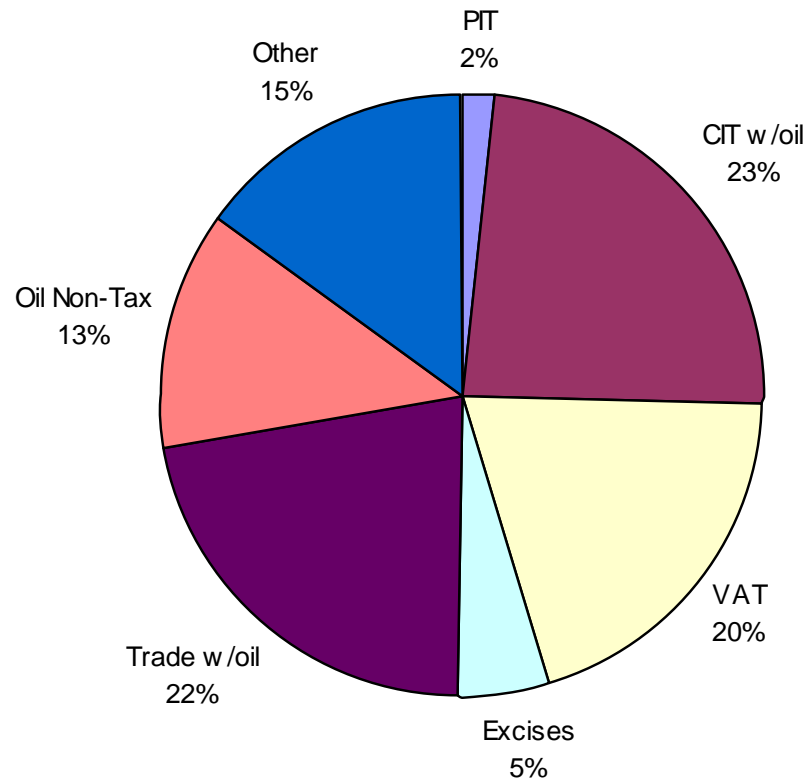
CÁC NHƯỢC ĐIỂM

- KHÓ QUẢN LÝ ĐỐI VỚI KHU VỰC KHÔNG CHÍNH THỨC VÀ CÁC DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN
- CHI PHÍ GIAO DỊCH CAO ĐỐI VỚI CÁC CƠ QUAN QUẢN LÝ THUẾ VÀ NGƯỜI NỘP THUẾ
- TRẢ THEO CÁC MỨC TĂNG TƯƠNG ĐỐI LỚN VÀ RÕ RÀNG
- CƠ SỞ THUẾ BỊ XÓI MÒN DO CÁC ĐIỀU CHỈNH THU NHẬP (CÁC HÌNH THỨC LOẠI TRỪ, MIỄN, GIẢM THUẾ)

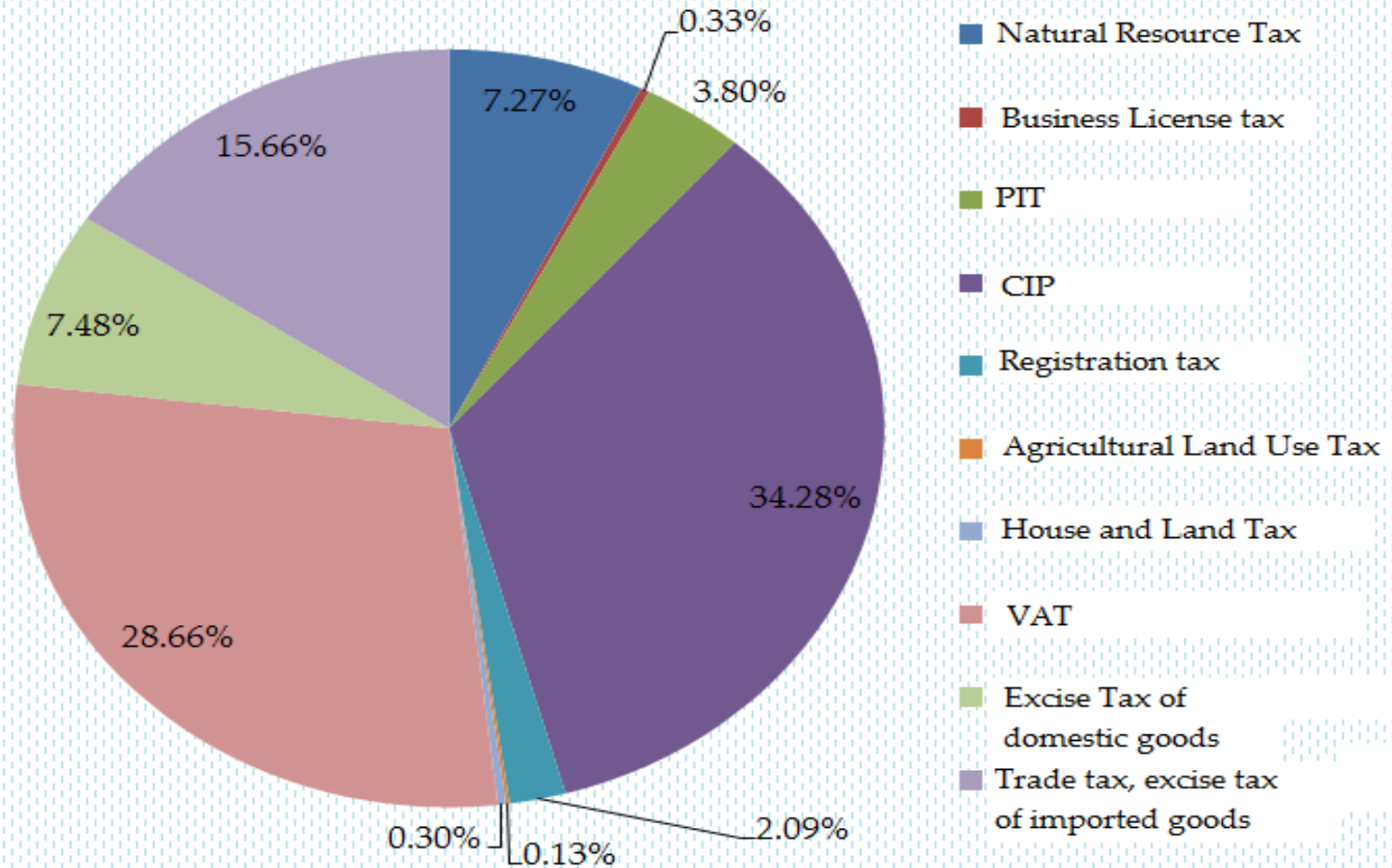
Composition of Federal Revenue in FY 2002



Composition of Central Revenue in 2002



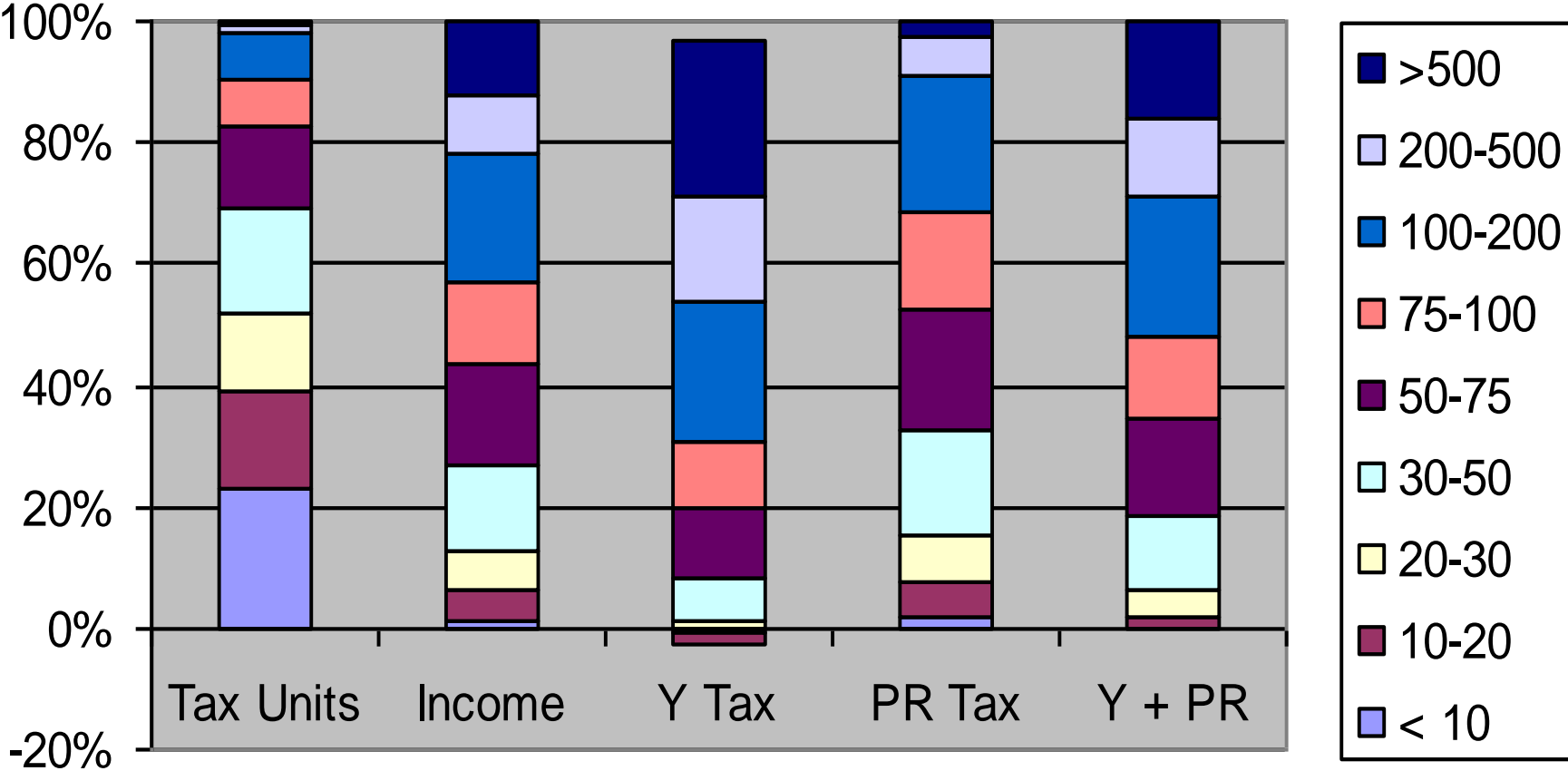
CẤU TRÚC SỐ THU THUẾ, BÌNH QUÂN 2000 - 2011



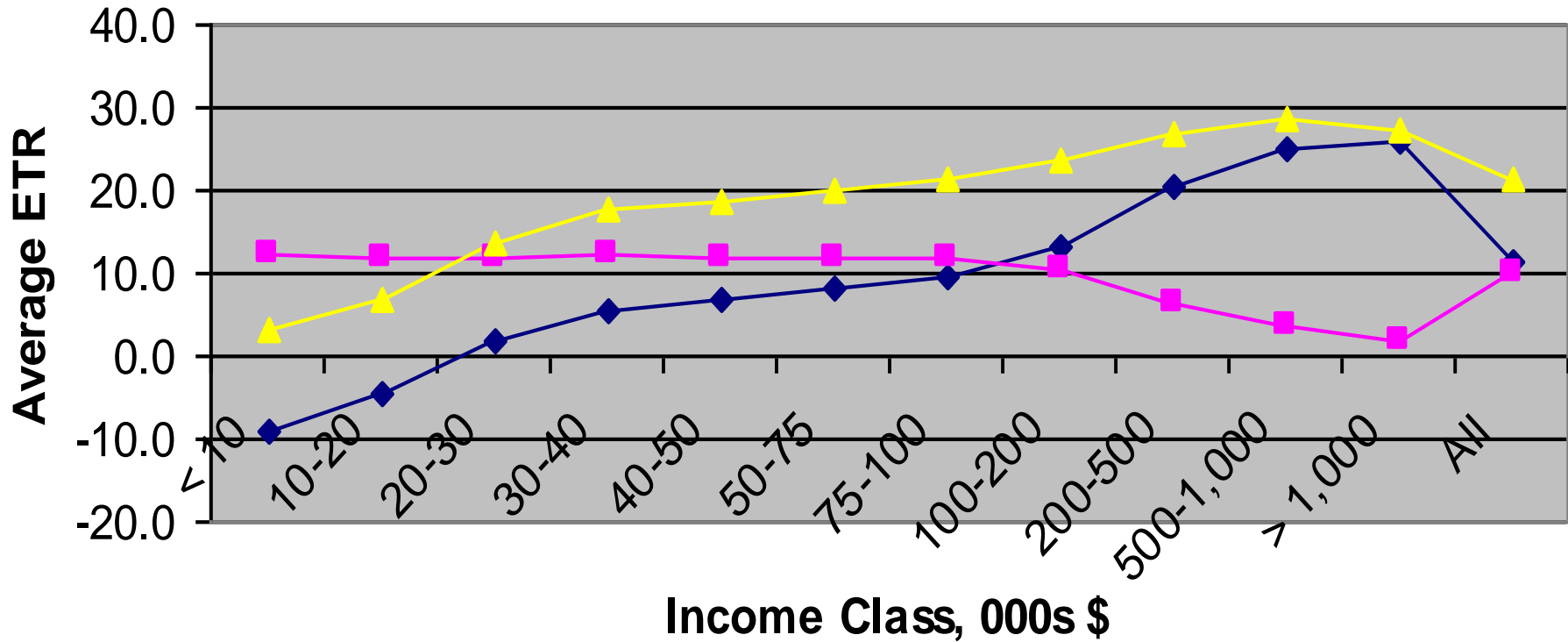
THUẾ THU NHẬP TẠI HOA KỲ

- THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (PIT) & THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (CIT) LÀ CÁC LOẠI THUẾ LIÊN BANG, NHƯNG HẦU HẾT CÁC TIỂU BANG & MỘT SỐ THÀNH PHỐ CŨNG CÓ HAI LOẠI THUẾ NÀY
- NĂM TÀI KHÓA 2008, PIT CHIẾM 48,4% & CIT 13,7% NGUỒN THU LIÊN BANG (8,5% & 2,4% GDP)
- NĂM TÀI KHÓA 2008 SỐ PIT ƯỚC TÍNH TĂNG LÊN 84,5% NGUỒN THU LIÊN BANG VÀ 14,9% GDP KHI TÍNH CẢ CÁC KHOẢN NHẬN LÃNH BẢO HIỂM XÃ HỘI VÀ HỮU TRÍ (36,1% NGUỒN THU VÀ 6,4% GDP)
- TỪ THẾ CHIẾN II ĐẾN NAY,
 - PIT LUÔN CHIẾM 40% - 50% NGUỒN THU LIÊN BANG, 7%-10% GDP
 - CIT ĐÃ GIẢM TỪ 40% NGUỒN THU LIÊN BANG VÀ 7% GDP
- PIT NGÀY CÀNG QUAN TRỌNG TẠI CÁC BANG (41 BANG THU PIT VỚI CƠ SỞ THUẾ RỘNG) VÀ TẤT CẢ CÁC BANG CÓ ÍT NHẤT MỘT LOẠI THUẾ CHÍNH THU TRỰC TIẾP TỪ CÁC DOANH NGHIỆP

Distribution of U.S. Income and Payroll Tax Burden in 2003



U.S. Average Income & Payroll Effective Tax Rates, CY 2003



◆ Income Tax ■ Payroll Tax ▲ Income & Payroll

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOA KỲ

<u>Thu nhập chịu thuế (US\$)</u>	<u>Tiền thuế US\$ + thuế suất theo % vượt mức</u>
\$0 - \$50,000	15%
\$50,000 - \$75,000	\$7,500 + 25% khoản vượt mức \$50,000
\$75,000 - \$100,000	\$13,750 + 34% khoản vượt mức \$75,000
\$100,000 - \$335,000	\$22,250 + 39% khoản vượt mức \$100,000
\$335,000 - \$10,000,000	\$113,900 + 34% khoản vượt mức \$335,000
\$10,000,000 - \$15,000,000	\$3,400,000 + 35% khoản vượt mức \$10,000,000
\$15,000,000 - \$18,333,333	\$5,150,000 + 38% khoản vượt mức \$15,000,000
> \$18,333,333	Đồng nhất 35%

Chỉ có thuế suất của Nhật là cao hơn (39.5%) trong số các nước OECD

Sau khi được miễn thuế, doanh nghiệp Mỹ chỉ đóng nhiều hơn mức trung bình một ít so với các đồng liều ở các nước thu nhập cao khác – khoảng 25% lợi nhuận.

“Đứng đầu thế giới về tránh thuế” - nghiên cứu của GAO 2008 nhận thấy 55% công ty Mỹ không đóng thuế thu nhập liên bang ít nhất một năm trong giai đoạn 7 năm.

Thuế khác nhau đáng kể giữa các ngành (bán lẻ 31% so với dịch vụ tài chính 20%)

Chỉ có Mỹ đánh thuế thu nhập ngoại tệ của công ty đa quốc gia, nhưng chỉ khi số lợi nhuận này được đưa về nước -> lợi nhuận được chuyển/ đầu tư vào các nước có thuế thấp

Nguồn thu ngân sách phi hiệu quả, không công bằng và giảm dần (14.7% 2006, 8.9% 2010)

CẢI CÁCH THUẾ THU NHẬP TOÀN CẦU

Thuế tỉ lệ (đồng nhất) so với thuế lũy tiến

Hình thức đơn giản nhất: ngưỡng (lượng miễn trừ) với một thuế suất duy nhất cho tất cả thu nhập trên ngưỡng

- Có khả năng mang lại lợi ích kinh tế
- Có thể thấp hơn và tái phân phối gánh nặng thuế
- Có lợi thế tiềm năng về hành thu

Xu hướng ở Đông Âu

1994: Estonia (26%) & Lithuania (33%)

- 1995: Latvia (25%)
- 2001: Russia (13%)
- 2003: Serbia (14%)
- 2004: Ukraine (13%) & Slovakia (19%)
- 2005: Georgia (12%) & Romania (16%)

Nhiều khó khăn tiềm tàng

- Thuế đồng nhất \neq thuế suất thấp *hay* cơ sở thuế lớn *hay* đơn giản
- Tương quan so với nhân quả
- Chi phí giao dịch

Thuật ngữ thuế

Tỉ lệ thuế: Mức đánh thuế

Tax Ratio: Level of Taxation

Số thu thuế/GDP (hay Số thu thuế/GNP)

Năng lực thuế: tiềm năng thuế

Tax Capacity: Tax Potential

Thu nhập hay tài sản chịu thuế

Taxable Income or Wealth

Nỗ lực thuế: Năng lực thuế hiện thực

Tax Effort: Utilized Tax Capacity

Năng lực thuế/thu thuế

Tax Collected/Tax Capacity

Tỉ lệ thu: hiệu quả quản lý thuế

Collection Ratio: Tax Administration Efficiency

Số thuế thu được/số thuế đánh giá

Tax Collected/Tax Assessed

Khấu trừ thuế và hoàn thuế

A		B		C	
3	<u>Base Case (no income adjustments)</u>	4	\$350,000	4	\$50,000
4	Total Income	5	35.0%	5	15.0%
5	Statutory and Effective MTR, Married Filing Jointly	6	\$97,143	6	\$6,785
6	Tax Liability	7	27.8%	7	13.6%
7	Statutory and Effective ATR	8		8	
8		9		9	
9	<u>\$5,000 Tax Deduction</u>	10	\$350,000	10	\$50,000
10	Total Income	11	35.0%	11	15.0%
11	Statutory MTR, Married Filing Jointly	12	\$5,000	12	\$5,000
12	Energy Conservation Tax Deduction	13	\$345,000	13	\$45,000
13	Adjusted Taxable Income	14	35.0%	14	15.0%
14	Effective MTR, Married Filing Jointly	15	\$95,393	15	\$6,035
15	Adjusted Tax Liability	16	\$1,750	16	\$750
16	Tax Savings (Amount)	17	1.8%	17	11.1%
17	Tax Savings (%)	18	27.8%	18	13.6%
18	Statutory ATR	19	27.3%	19	12.1%
19	Effective ATR	20		20	
20		21		21	
21	<u>\$5,000 Tax Credit</u>	22	\$350,000	22	\$50,000
22	Total Income	23	35.0%	23	15.0%
23	Statutory and Effective MTR, Married Filing Jointly	24	\$97,143	24	\$6,785
24	Tax Liability	25	\$5,000	25	\$5,000
25	Energy Tax Credit	26	\$92,143	26	\$1,785
26	Adjusted Tax Liability	27	\$5,000	27	\$5,000
27	Tax Savings (Amount)	28	5.1%	28	73.7%
28	Tax Savings (%)	29	27.8%	29	13.6%
29	Statutory ATR	30	26.3%	30	3.6%
30	Effective ATR	31		31	
31		32		32	
32	<u>Tax Deduction Equivalency</u>	33	\$350,000	33	\$50,000
33	Total Income	34	\$14,286	34	\$33,333
34	Equivalent Tax Deduction	35	\$335,714	35	\$16,667
35	Adjusted Taxable Income	36	\$92,143	36	\$1,785
36	Adjusted Tax Liability	37	\$5,000	37	\$5,000
37	Tax Savings (Amount)				

HÌNH THỨC THUẾ THU NHẬP ĐƠN GIẢN ĐƯỢC ĐỀ XUẤT

Bạn có bao nhiêu tiền?

Nộp hết cho tôi!

Proposed Reform in 2006

	Hệ thống hiện hành	Chiến lược chuyển tiếp	Tầm nhìn dài hạn
Tạo số thu	<p>Tổng số thu thấp (-) 6.1% số thu thuế của bang 1.4% GDP</p> <p>Tỉ lệ PIT thấp (-) 2.2% số thu thuế của bang 0.5% GDP</p> <p>PIT không có độ nổi (-) ½ tốc độ tăng trưởng FDIE Giảm số người đóng thuế Ngưỡng tăng nhanh</p> <p>Quản lý PIT hiệu quả (+) Khấu trừ tại nguồn Mức Phí khiêm tốn</p> <p>Quản lý CIT được và chưa được (±) Mặc định nhưng vẫn đòi hỏi mức độ quản lý cao</p> <p>Chi phí tuân thủ thấp (+) Chủ yếu là khấu trừ tại nguồn lương và thuế mặc định</p>	<p>Mở rộng cơ sở thuế Bao quát mọi khu vực, nhưng mức miễn trừ rất cao</p> <p>Kể cả doanh nghiệp hộ gia đình khỏi CIT</p> <p>Mở rộng diện thu nhập chịu thuế Bao gồm tất cả thu nhập tiền lương Bao gồm thu nhập từ lãi suất/cổ tức ở mức rất thấp Trừ lợi tức vốn Hoãn bảo hiểm xã hội/y tế</p> <p>Bao gồm tất cả thu nhập kinh doanh ròng Trừ chuyển nhượng quyền sử dụng đất Trừ thừa kế</p> <p>Thiết kế thuế đơn giản và có thể thực thi Giảm số lượng thuế suất và mở rộng biên độ thuế Giảm các mức điều chỉnh thu nhập Dựa nhiều vào cách đánh thuế khấu trừ tại nguồn và mặc định</p>	<p>Mở rộng cơ sở thuế Bao quát mọi khu vực, đối xử như nhau Bao gồm doanh nghiệp hộ gia đình từ CIT</p> <p>Mở rộng diện thu nhập chịu thuế Bao gồm tất cả thu nhập tiền lương Bao gồm tất cả thu nhập không thuộc tiền lương Bao gồm thu nhập không phải tiền mặt Bao gồm lợi tức vốn Hoãn bảo hiểm xã hội/y tế</p> <p>Bao gồm tất cả thu nhập kinh doanh ròng Trừ chuyển nhượng quyền sử dụng đất Trừ thừa kế</p> <p>Thiết kế thuế đơn giản và có thể thực thi Giảm số lượng thuế suất Giảm các mức điều chỉnh thu nhập Tăng sử dụng hình thức tự khai thuế</p>
Công bằng xã hội	<p>PIT công bằng (+) 70% số thu thuế từ người nước ngoài Đa số người Việt ở dưới ngưỡng</p> <p>PIT không công bằng (-) Người nước ngoài /Việt Nam trốn thuế Gánh nặng lên tiền lương/lao động Đối xử không đồng đều giữa người Việt Nam và nước ngoài</p> <p>CIT được lẫn chưa được (±) Đa số hộ gia đình được miễn nhưng nhiều khu vực dịch vụ trốn tránh và cả việc loại trừ một số khu vực chọn lọc</p>	<p>[xem “mở rộng cơ sở thuế,” “Mở rộng thu nhập chịu thuế,” và “thiết kế thuế đơn giản hóa và thực thi” ở trên]</p> <p>[xem “Giảm/hài hòa thuế suất” bên dưới]</p>	<p>[xem “mở rộng cơ sở thuế,” “Mở rộng thu nhập chịu thuế,” và “thiết kế thuế đơn giản hóa và thực thi” ở trên]</p> <p>[xem “Giảm/hài hòa thuế suất” bên dưới]</p>
Hiệu quả kinh tế	<p>Phi hiệu quả (-) Thuế suất biên PIT cao Thu hẹp biên độ thu nhập PIT Thiếu hài hòa với CIT Trừ thu nhập ngoài lương Trừ lợi tức vốn Trừ một số khu vực kinh tế</p>	<p>Giảm/hài hòa thuế suất Định trần MTR cao nhất theo thuế suất CIT Định trần thu nhập bất thường và ngoài lương ở mức 5%</p> <p>[xem “mở rộng cơ sở thuế,” “Mở rộng thu nhập chịu thuế,” và “thiết kế thuế đơn giản hóa và thực thi” ở trên]</p>	<p>Giảm/hài hòa thuế suất Định trần MTR cao nhất theo thuế suất CIT Thuế suất như nhau cho các dạng thu nhập tương đương</p> <p>[xem “mở rộng cơ sở thuế,” “Mở rộng thu nhập chịu thuế,” và “thiết kế thuế đơn giản hóa và thực thi” ở trên]</p>

Nấc thuế	Thuế suất (%)	Thu nhập chịu thuế (tr. VND /tháng)	
		Người Việt	Người nước ngoài ²
1	0	0-5	0-8
2	10	5-15	8-20
3	20	15-25	20-50
4	30	25-40	50-80
5	40	Over 40	Over 80

Thuế thu nhập cá nhân 2004					
Thành phần thuế	Số người đóng thuế	Số thu thuế (Tỉ đồng)	Tỉ trọng GDP (%)	Tỉ trọng số thu từ các loại thuế, phí và lệ phí (kể cả dầu lửa) (%)	Tỉ trọng số thu từ các loại thuế, phí và lệ phí (không kể dầu lửa) (%)
PIT cho người có thu nhập cao	Tổng: 205.000 Người Việt: 160.000 Nước ngoài: 45.000	3.700	0,52	2,50	3,16
CIT cho doanh nghiệp cá thể/ hộ gia đình	Tổng: 812.000 Cá thể: 25.000 Hộ g/đ: 787.000 Tự đánh giá: 14.000 Ấn định: 773.000	3.350	0,47	2,26	2,86
Thuế chuyển nhượng quyền sử dụng đất	NA	500	0,07	0,34	0,43
Tổng	1.017.000 (trừ chuyển nhượng quyền sử dụng đất)	7.550	1,06	5,10	6,44

Thống kê 2004:

GDP = 715.307 tỉ đồng; tổng thu thuế kể cả dầu lửa = 148.185 tỉ đồng; và tổng thu thuế không dầu lửa = 117.163 tỉ đồng

Việt Nam so với các nước (1)

So sánh quốc tế các loại thuế thu nhập cá nhân				
Quốc gia (Tất cả số liệu tính bằng U.S. \$)	Tổng số thu thuế Tỉ trọng GDP	Tỉ trọng thuế thu nhập trong tổng thuế		
		Total	PIT	CIT
1. Các nước đang phát triển có thu nhập thấp: GDP bình quân đầu người < \$745	14.1%	35.9%	16.6%	19.3%
2. Các nước đang phát triển có thu nhập tb: GDP bình quân đầu người \$764 - \$2975	16.7%	31.5%	16.0%	15.5%
3. Các nước đang phát triển có thu nhập tb: GDP bình quân đầu người \$2975 - \$9205	20.2%	29.4%	20.5%	8.9%
4. Tất cả các nước đang phát triển	17.6%	31.2%	18.0%	13.2%
5. Các nước có thu nhập cao: GDP bình quân đầu người > US\$9206	25.0%	54.3%	44.6%	9.7%
6. Việt Nam <i>(GDP bình quân đầu người: US\$552)</i> <i>(Số liệu GDP và thu ngân sách từ 2004)</i>	20.7% <i>(Tổng thu có dầu lửa)</i> 16.4% <i>(Tổng thu kg có dầu lửa)</i>	33.2%	5.1%	28.1% 21.4%
7. Trung Quốc (GDP bình quân đầu người: US\$1.272) (Số liệu GDP và thu ngân sách từ 2004)	19.3% (Tổng thu)	21.6%	6.6%	15.0%
8. Thailand GDP bình quân đầu người: US\$2.620 (Số liệu GDP từ 2004) (Số liệu thu ngân sách từ FY04: 1/10 – 30/9)	17.0% (Tổng thu)	39.8%	12.6%	27.3%
9. United States (GDP bình quân đầu người: US\$43.142) (Số liệu GDP và thu ngân sách từ ước tính 2004)	16.8% (Chỉ có chính phủ trung ương; Ngân sách tổng hợp)	54.5%	43.5%	11.0%

International Comparison of Income Tax Rates			
Country	Personal Income Tax (2005)	Threshold for PIT Highest MTR (2003, US\$)	Corporate Income Tax (2005)
<u>Selected ASEAN Countries</u>			
Indonesia	5-35%	\$22,371	30%
Philippines	5-32%	\$9,320	32%
Singapore	3.75-21%	\$184,438	20%
Thailand	5-37%	\$92,379	30%
Viet Nam (2004)	0-40%	(Vietnamese) \$30,486 (Foreigners) \$60,972	28%
<u>Other Developing/ Transitional Countries</u>			
China	5-45%	\$12,048	33%
India	10-30%	\$3,139	35-40%
Mexico	3-29%	\$61,689	30%
Poland	19-40%	\$18,278	19%
Russia	13%	n.a.	24%
<u>High-Income Countries</u>			
Australia	17-47%	\$35,149	30%
Germany	15-42%	\$52,659	25%
Japan	10-37%	\$148,478	30%
United Kingdom	0-40%	\$48,413	30%
U.S.A. (2005)	10-35%	\$326,450	35%

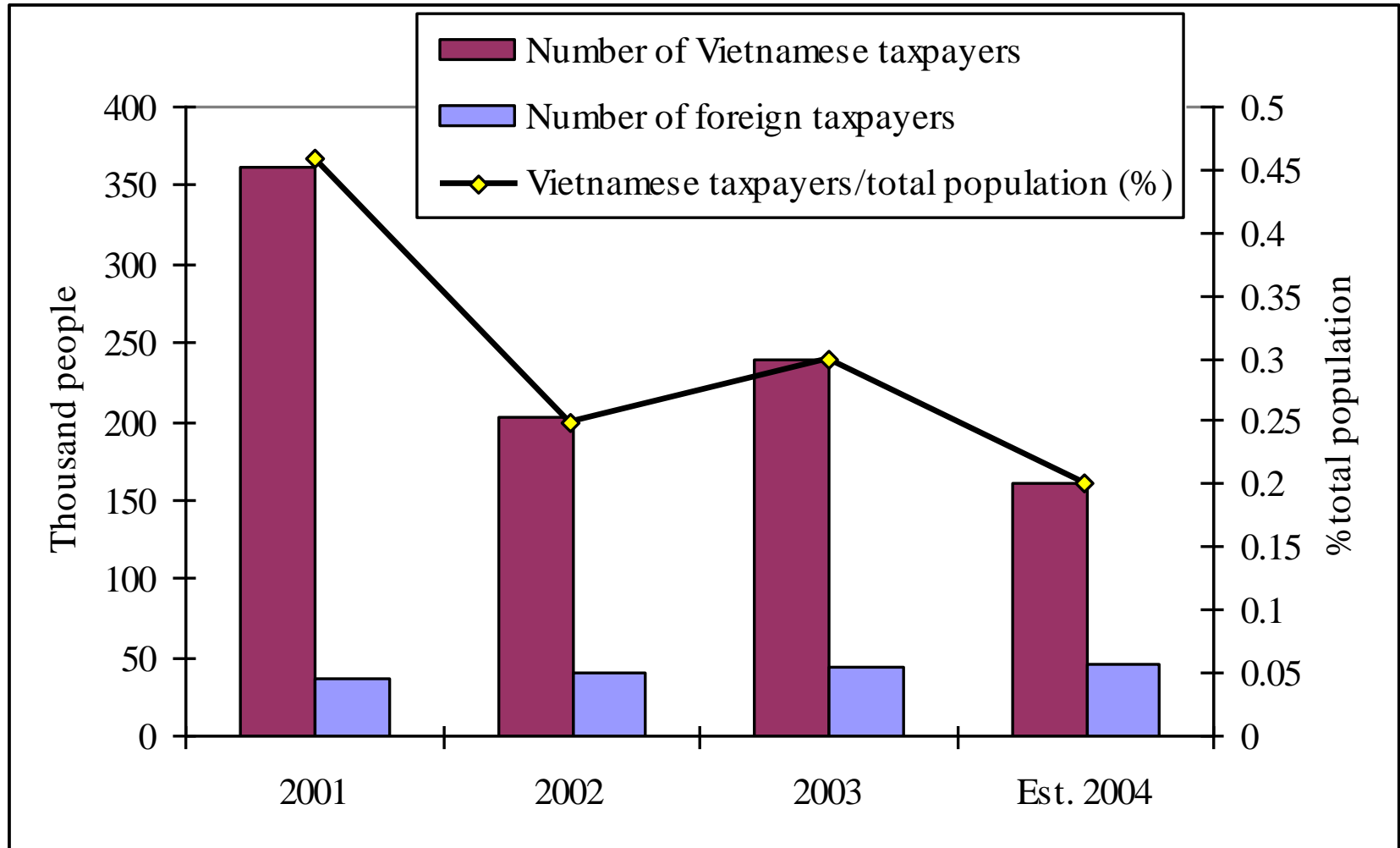
THUẾ THU NHẬP TẠI VIỆT NAM

- NĂM 2002, PIT CHIẾM 1,8% VÀ CIT 23,6% (BAO GỒM 8,7% CIT ĐÁNH VÀO NGUỒN THU DẦU THÔ) TỔNG NGUỒN THU VÀ CÁC KHOẢN TRỢ CẤP
- NĂM 2004 PIT LÀ 2% VÀ CIT LÀ 31,6% (GỒM 12,9% CIT ĐÁNH VÀO DOANH THU DẦU THÔ) TỔNG NGUỒN THU VÀ CÁC KHOẢN TRỢ CẤP
- HÌNH THỨC PIT HIỆN NAY LÀ LOẠI THUẾ LŨY TIẾN ĐÁNH VÀO THU NHẬP CỦA NGƯỜI LAO ĐỘNG (THUẾ ÁP DỤNG CHO NGƯỜI CÓ THU NHẬP CAO)
- PIT PHỨC TẠP VÀ MỨC ĐỘ TUÂN THỦ KÉM
- NĂM 2002, 79,7% CIT LÀ TỪ NHÀ NƯỚC (BAO GỒM SOE, SẢN XUẤT DẦU THÔ, VÀ XỔ SỐ QUỐC GIA NHƯNG KHÔNG TÍNH CÁC FIE KHÔNG THUỘC NGÀNH DẦU)

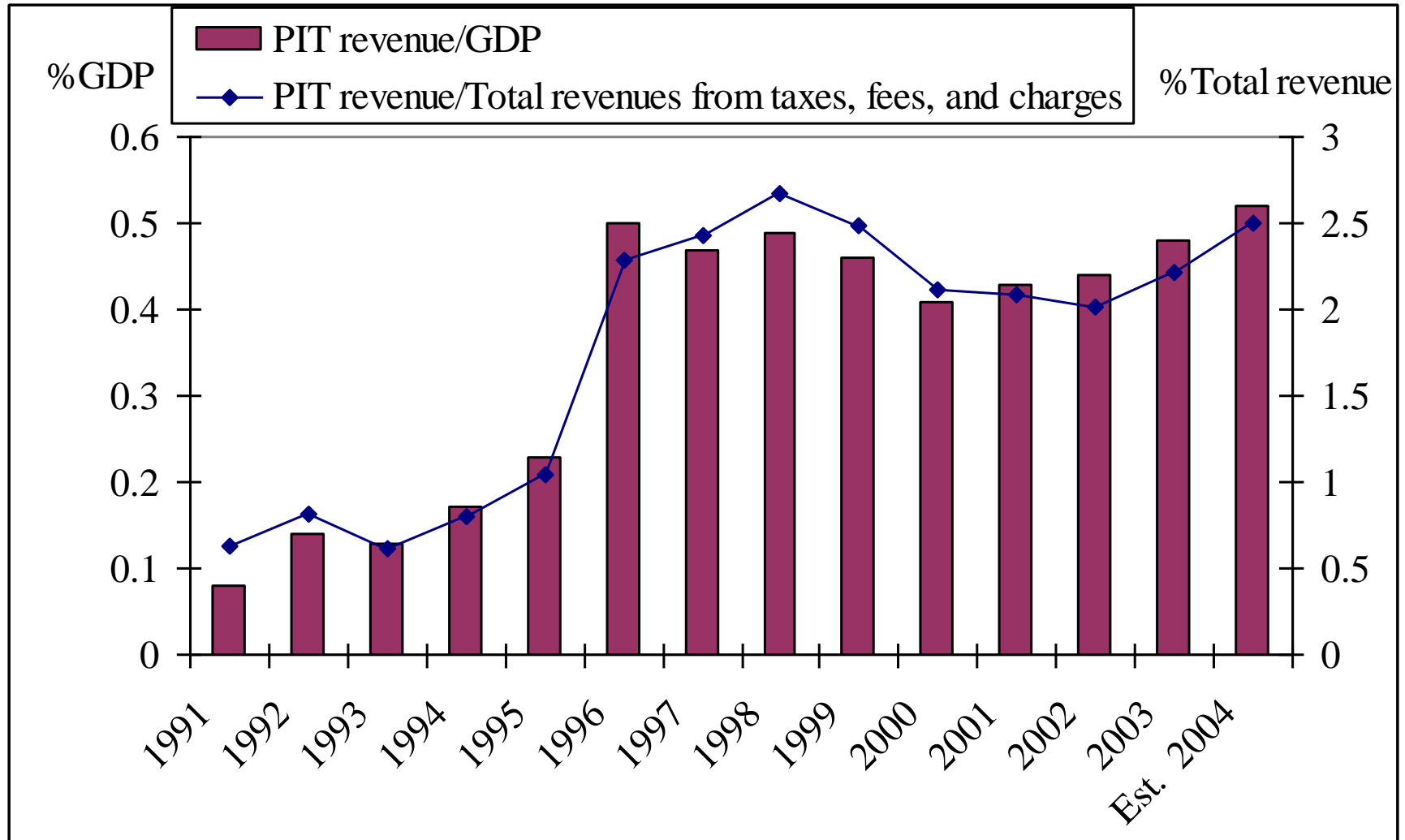
THUẾ THU NHẬP ĐỐI VỚI NGƯỜI CÓ THU NHẬP CAO

Tax brackets	Tax rate (%)	Taxable income (VND millions/month)	
		Vietnamese taxpayer	Foreign taxpayer
1	0	0-5	0-8
2	10	5-15	8-20
3	20	15-25	20-50
4	30	25-40	50-80
5	40	Over 40	Over 80

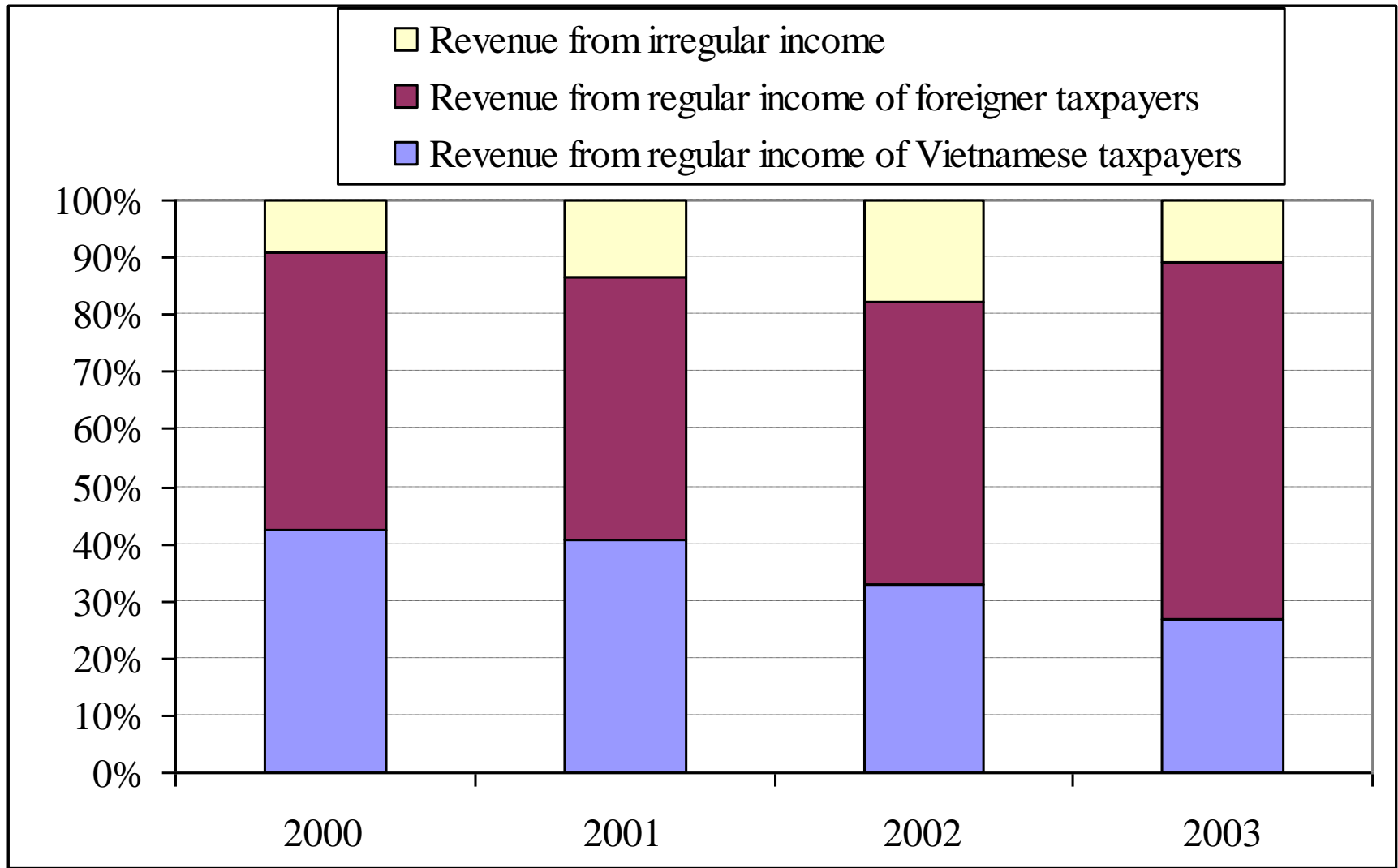
CƠ CẤU NGƯỜI ĐÓNG THUẾ CÓ THU NHẬP CAO



SỐ THU TỪ THUẾ ĐÁNH LÊN NGƯỜI CÓ THU NHẬP CAO



TAI CỎ CẤU SỎ THỦ ĐÓI VỚI THỦ ĐÁNH LÊN NGƯỜI CỎ THỦ NHẬP CAO



CẢI CÁCH PIT CHUYỂN TIẾP Ở VIỆT NAM

Mở rộng cơ sở thuế

- Bao gồm doanh nghiệp cá thể và gia đình từ CIT
- Bao gồm tất cả các khu vực kinh tế, nhưng với mức miễn trừ cao

Mở rộng thu nhập chịu thuế

- Bao gồm tất cả thu nhập từ tiền lương và phi tiền lương, nhưng với thuế suất khác nhau
- Hoãn bảo hiểm XH&YT cho đến khi trả hết, nhưng không phải là bảo hiểm nhân thọ
- Bao gồm tất cả thu nhập ròng từ kinh doanh

Đơn giản hóa và thực hiện thiết kế thuế

- Giảm số lượng thuế suất và mở rộng biên độ thuế
- Hợp nhất thuế suất đối với người nước ngoài / Việt Nam & thu nhập tiền lương và kinh doanh
- Hòa hợp thuế suất biên PIT cao nhất với thuế suất CIT
- Giảm điều chỉnh thu nhập
- Tiếp tục dựa vào phương pháp thu thuế tại nguồn và thuế ấn định

NHỮNG CẢI TỔ CIT GẦN ĐÂY TẠI VIỆT NAM

→ ĐỐI XỬ CÔNG BẰNG VỚI DOANH NGHIỆP TRONG NƯỚC VÀ DOANH NGHIỆP CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI (FIE)

- MỨC THUẾ SUẤT TIÊU CHUẨN MỚI 28% ÁP DỤNG CHUNG CHO FIE VÀ DOANH NGHIỆP TRONG NƯỚC
- CÁC THUẾ SUẤT ƯU ĐÃI VÀ CÁC HÌNH THỨC ƯU ĐÃI THUẾ KHÁC THỐNG NHẤT CHUNG CHO FIE VÀ DOANH NGHIỆP TRONG NƯỚC
- BỎ THUẾ THU NHẬP BỔ SUNG CHO CÁC DOANH NGHIỆP TRONG NƯỚC VÀ BỎ THUẾ CHUYỂN LỢI NHUẬN RA NƯỚC NGOÀI CHO FIE