

Hội thảo trực tuyến: “Một số ảnh hưởng của dịch Covid-19 đến tuân thủ thuế và tuân thủ xác định giá giao dịch liên kết”

Thứ Năm, Ngày 25/11/2021

STT	Câu hỏi	Câu trả lời
1	Trong thời gian thực hiện 3 trong 1 theo Chỉ Thị 16. Công ty có phát sinh phần cung cấp phần ăn cho NLD 4 bữa/ngày (kể cả chủ nhật). Vậy khi tính thuế TNCN của người lao động, phần ăn vượt này có phải tính thuế TNCN hay không?	Theo quy định tại Công văn 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021 thì chi phí ăn ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án “3 tại chỗ” được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động. Tuy nhiên xin lưu ý rằng các chi phí này vẫn phải được ghi nhận theo thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.
2	Bên mình có vay ngắn hạn từ công ty mẹ và họ áp dụng lãi suất thị trường của bên công ty mẹ nhưng thấp hơn giá này được coi là giá thị trường không? Còn khoản chi hộ các khoản của công ty mẹ trả cho supplier, và công ty con ở VN trả lại 100%, không mark up thì lúc bên mình thanh toán lại thì có phải Thuế nhà thầu cho trường hợp này không?	Việc xác định giá giao dịch liên kết với doanh nghiệp tại VN sẽ được tiến hành theo 3 cách như sau: (i) so sánh lãi suất vay liên công ty với khoản vay ngắn hạn cùng loại mà công ty mẹ đã phát sinh với bên thứ ba, hoặc (ii) so sánh lãi vay liên công ty với lãi suất của các khoản vay ngắn hạn Công ty tại Việt Nam đang phát sinh với các ngân hàng độc lập (nếu có), hoặc (iii) so sánh lãi vay ngắn hạn trong khoản vay liên công ty với lãi suất thống kê được từ thông báo định kì của NHNN Việt Nam. Các khoản chi hộ, nếu xét về bản chất là các khoản chi phí phát sinh giữa Công ty Việt Nam và bên cung cấp hàng hóa/dịch vụ tại nước ngoài có bên liên kết đứng ra chi trả hộ Theo đó công ty Việt Nam có nghĩa vụ tính toán thuế nhà thầu nước ngoài tương ứng đối với bên cung cấp hàng hóa/dịch vụ.
3	Liên quan đến chi phí như gạo, gas, chi phí mua vật dụng,... dùng trong khu vực nhà nghỉ của chuyên gia (phục vụ cuộc sống) - vậy có được trừ vào chi phí của TNDN hay không?	Tiêu chí đầu tiên của chi phí được trừ cho mục đích thuế TNDN là phải liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp và để chứng minh cho điều này, Công ty cần xây dựng chính sách quy định cụ thể liên quan đến việc xây dựng hoặc thuê và vận hành nhà nghỉ cho nhân viên/chuyên gia. Tiếp đến là đảm bảo các điều kiện khác liên quan đến chi phí được trừ như hóa đơn chứng từ và phương thức thanh toán phù hợp theo quy định.
4	Công ty con muốn nhập khẩu hàng hóa về, nhưng công ty con không nhập khẩu mà ủy thác cho công ty mẹ nhập khẩu thông qua hợp đồng ủy thác, như vậy có bị coi là giao dịch liên kết không?	Công ty có thể xét đến bản chất của giao dịch và nghĩa vụ của từng bên. Trong trường hợp Hợp đồng ủy thác có nêu rõ công ty mẹ sẽ là chủ sở hữu của hàng hóa và sau đó bán lại cho công ty con thì bản chất giao dịch này có thể xem là giao dịch liên kết và phải tuân thủ nghĩa vụ liên quan theo pháp luật Việt Nam.

5	Những khoản chi phí lưu trú cho các chuyên gia như khách sạn, ăn uống,... có bị tính thuế TNCN không? Nếu phải tính thuế TNCN thì có được giới hạn trong 15% như tiền thuê nhà không?	Chúng tôi hiểu rằng chi phí lưu trú cho chuyên gia như khách sạn, ăn, uống v.v. đang đề cập không liên quan đến dịch Covid-19. Các chuyên gia này cũng không rõ là có làm việc như nhân viên tại Công ty hay không hay chỉ là khách mời/thực hiện hợp đồng dịch vụ.... Trong trường hợp này, chúng tôi khó xét đoán được là liệu có chịu thuế TNCN hay không. Tuy nhiên, nếu phải tính thuế TNCN thì phần giới hạn 15% không bao gồm chi phí ăn uống, đi lại, v.v. chỉ bao gồm tiền nhà và các lợi ích liên quan đến tiền nhà như điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có).
6	Công ty mình có xuất khẩu hàng bán cho công ty mẹ, tuy nhiên hàng bị lỗi và bên mình không nhập lại hàng bị lỗi về VN do chi phí nhập về cao, và hàng lỗi này cũng được tiêu hủy tại nước ngoài luôn. Vậy: Việc phát sinh chi phí tiêu hủy do công ty mẹ charge lại cho công ty mình trong trường hợp này có được ghi nhận chi phí hợp lý không? Hồ sơ chứng từ cần chuẩn bị là gì?	Để ghi nhận chi phí hợp lý, công ty cần tiến hành rà soát các nội dung sau: (i) đảm bảo thỏa thuận/ hồ sơ chứng từ liên quan đến chi phí hủy hàng được chuẩn bị và thống nhất giữa hai bên, (ii) phân tích về lợi ích của các chi phí hủy hàng (ví dụ chi phí này sẽ tiết kiệm được cho công ty con các công tác tái nhập hàng, vận chuyển và xử lý và (iii) có đầy đủ cơ sở phân bổ chi phí (ví dụ như giờ nhân công hủy hàng trên thực tế hoặc hóa đơn phát sinh từ bên thứ ba được thuê để thực hiện hủy hàng, v.v.)
7	Gia hạn thuế CIT: tính theo năm tài chính hay năm dương lịch?	Theo Nghị định 52/2021/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 19/04/2021 về gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2021, việc gia hạn thời hạn nộp thuế được áp dụng đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp của quý 1, quý 2 <u>kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021</u>. Kỳ tính thuế TNDN của Công ty được xác định theo năm tài chính theo định nghĩa tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, trừ khi có quy định cách hiểu khác tại văn bản pháp luật có liên quan.
8	Nếu các chi phí liên quan đến việc phòng chống dịch chỉ có bill hoặc hoá đơn lẻ nhưng không được xuất hoá đơn đỏ thì có được ghi nhận chi phí hợp lý không?	Về vấn đề này, trong quy định về thuế TNDN có lưu ý là các chi phí của doanh nghiệp khi mua hàng hóa, dịch vụ không có hóa đơn thì được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu và kèm theo chứng từ thanh toán phù hợp. Tuy nhiên, Công ty cũng cần đảm bảo là nhà cung cấp là đối tượng không cần phải xuất hóa đơn khi cung cấp hàng hóa dịch vụ, ví dụ như nhà cung cấp là cá nhân kinh doanh có doanh thu dưới 100 triệu/năm hoặc nộp thuế theo phương pháp khoán, v.v.

Trường hợp Quý Công ty có nhu cầu tư vấn chi tiết hơn, vui lòng liên hệ với chúng tôi qua email Grant.Thornton@vn.gt.com để được các chuyên gia của chúng tôi tư vấn và hỗ trợ. Xin trân trọng cảm ơn.