

9 tháng 9 năm 2014

# Bản tin thuế



Trong bản tin lần này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật một số thay đổi về văn bản pháp luật như sau:

- (1) Quyết định số 2279/QĐ-BKHCN ngày 29 tháng 8 năm 2014 của Bộ Khoa học và Công nghệ về việc ngưng hiệu lực thi hành đối với Thông tư số 20/2014/TT-BKHCN ngày 15 tháng 7 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Khoa học và Công nghệ quy định việc nhập khẩu máy móc, thiết bị, dây chuyền công nghệ đã qua sử dụng.
- (2) Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài Chính (“BTC”) để cải cách thủ tục hành chính thuế.
- (3) Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của BTC hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu tại Việt Nam.
- (4) Công văn số 3311/TCT-CS ngày 15 tháng 8 năm 2014 của Tổng Cục thuế hướng dẫn cách xác định thu nhập tăng thêm từ đầu tư mở rộng trong giai đoạn từ năm 2009

đến năm 2013 không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

- (5) Công văn số 3144/TCT-CS ngày 11 tháng 8 năm 2014 của Tổng Cục thuế hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động chuyển lỗ.

1. Quyết định số 2279/QĐ-BKHCN ngày 29 tháng 8 năm 2014 của Bộ Khoa học và Công nghệ về việc ngưng hiệu lực thi hành đối với Thông tư số 20/2014/TT-BKHCN ngày 15 tháng 7 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Khoa học và Công nghệ quy định việc nhập khẩu máy móc, thiết bị, dây chuyền công nghệ đã qua sử dụng.

Theo đó, Bộ trưởng Bộ Khoa học và Công nghệ ra quyết định ngưng hiệu lực thi hành đối với Thông tư số 20/2014/TT-BKHCN ngày 15 tháng 7 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Khoa học và Công nghệ quy định việc nhập khẩu máy móc, thiết bị, dây chuyền công nghệ đã qua sử dụng kể từ ngày 01 tháng 9 năm 2014.

2. Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014 để cải cách thủ tục hành chính thuế.

Thực hiện theo Chỉ thị số 24/CT-TTg ngày 5/8/2014 của Thủ tướng Chính phủ về tăng cường quản lý và cải cách thủ tục hành chính trong lĩnh vực thuế, hải quan, BTC đã ban hành thông tư 119/2014/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của một loạt các thông tư về thuế. Theo BTC, việc cải cách thủ tục hành chính thuế này sẽ giảm được 201,5 giờ tính thuế, khai thuế cho DN.



Vào ngày 26 tháng 8 năm 2014, TCT đã ban hành Công văn số 3609/TCT-CS giới thiệu các nội dung mới của Thông tư số 119/2014/TT-BTC về cải cách, đơn giản thủ tục hành chính về thuế đến Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương để thông báo tới người nộp thuế để thực hiện. Một số cải cách thủ tục hành chính thuế đáng lưu ý như sau:

- Bỏ quy định khai và tính thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) đối với hàng hóa, bán sản phẩm tiếp tục quá trình sản xuất kinh doanh.
- Bỏ quy định khai và tính thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu bị trả lại phải nhập khẩu khẩu trở lại.
- Bỏ mức 1 tỷ đồng về điều kiện tài sản, máy móc, thiết bị đầu tư, mua sắm đối với doanh nghiệp mới thành lập để đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế.
- Bỏ điều kiện hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong điều kiện hồ sơ, thủ tục hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (cơ sở kinh doanh sử dụng ngay hóa đơn thương mại trong hồ sơ hải quan).
- Bỏ quy định phải lập hóa đơn, kê khai, tính nộp thuế đối với xuất máy móc, thiết bị, vật tư, hàng hóa dưới hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả nếu có hợp đồng và chứng từ liên quan đến giao dịch phù hợp.
- Bỏ chỉ tiêu tại các bảng kê hóa đơn hàng hóa dịch vụ mua vào; bán ra; v.v...
- Đối với những trường hợp thực hiện thủ tục, biểu mẫu theo các quy định tại Thông tư này mà doanh nghiệp cần thời gian chuẩn bị thì doanh nghiệp được chủ động lựa chọn thủ tục, biểu mẫu theo quy định hiện hành và theo quy định sửa đổi, bổ sung để tiếp tục thực hiện đến hết 31 tháng 10 năm 2014 mà không cần thông báo, đăng ký với Cơ quan thuế.

Thông tư 119/2014/TT-BTC có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 9 năm 2014.

### **3. Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu tại Việt Nam.**

Thông tư này hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 10 năm 2014 và thay thế Thông tư số 60/2012/TT-BTC.

Các Hợp đồng, Hợp đồng thầu phụ được ký kết trước ngày Thông tư này có hiệu lực (tức là ngày 01 tháng 10 năm 2014) thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT, thuế TNDN tiếp tục thực hiện như hướng dẫn tại các văn bản quy phạm pháp luật tương ứng tại thời điểm ký kết hợp đồng.

Một số nội dung sửa đổi, bổ sung của Thông tư 103/2014/TT-BTC như sau:

#### **Bổ sung đối tượng áp dụng**

- Bổ sung đối tượng chịu thuế nhà thầu đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa theo tất cả các điều kiện giao hàng của các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms mà người bán chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào đến lãnh thổ Việt Nam (quy định cũ: chỉ áp dụng với các điều kiện giao hàng DDP, DAT, DAP).
- Bổ sung thêm 3 nhóm đối tượng áp dụng thuế nhà thầu bao gồm:
  - Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện hoạt động phân phối hàng hóa, cung cấp dịch vụ tại VN, bao gồm cả trường hợp ủy quyền hoặc thuê một số tổ chức Việt Nam.
  - Tổ chức, cá nhân nước ngoài thông qua tổ chức, cá nhân Việt Nam để thực hiện việc đàm phán, ký kết các hợp đồng đứng tên tổ chức, cá nhân nước ngoài.

- Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, phân phối tại thị trường Việt Nam, mua hàng hóa để xuất khẩu, bán hàng hóa cho thương nhân Việt Nam.

#### Sửa đổi, bổ sung đối tượng không áp dụng

- Quy định rõ hơn về trường hợp tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hóa cho tổ chức, cá nhân Việt Nam không kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam kể cả trường hợp giao hàng có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán.
- Bổ sung đối tượng không chịu thuế nhà thầu đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài sử dụng kho ngoại quan, cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phục vụ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng hoặc để cho doanh nghiệp khác gia công.

#### 4. Công văn số 3311/TCT-CS ngày 15 tháng 8 năm 2014 của Tổng Cục thuế hướng dẫn cách xác định thu nhập tăng thêm từ đầu tư mở rộng trong giai đoạn từ năm 2009 đến năm 2013 không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Theo Công văn này, Tổng Cục thuế xác nhận rằng giai đoạn năm 2009-2013, Luật thuế TNDN năm 2008 và các văn bản hướng dẫn thi hành không quy định ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng phát sinh trong giai đoạn này và chưa có hướng dẫn cụ thể cách thức xác định thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng.

Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư mở rộng trong giai đoạn năm 2009 - năm 2013 nhưng không tính được doanh thu hoặc chi phí của hoạt động đầu tư mở rộng để phân bổ theo quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC, Thông tư số Từ năm 2014, BTC đã bổ sung hướng dẫn tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 về cách thức xác định thu nhập

123/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính thì phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp được lựa chọn xác định theo 1 trong 2 cách sau:

#### Cách 1:

**Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp** = Tổng thu nhập tính thuế trong năm (không bao gồm thu nhập khác không được hưởng ưu đãi) x [Giá trị tài sản cố định đầu tư mở rộng đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh/ Tổng nguyên giá tài sản cố định thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh].

Tổng nguyên giá tài sản cố định thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh gồm: giá trị tài sản cố định đầu tư mở rộng đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng và nguyên giá tài sản cố định hiện có đang dùng cho sản xuất kinh doanh theo số liệu cuối kỳ trên Bảng cân đối kế toán năm.

#### Cách 2:

**Phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp** = Tổng thu nhập tính thuế trong năm (không bao gồm thu nhập khác không được hưởng ưu đãi) x [Giá trị vốn đầu tư mở rộng đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh / Tổng vốn đầu tư thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh].

Tổng vốn đầu tư thực tế dùng cho sản xuất kinh doanh là tổng nguồn vốn tự có, vốn vay của doanh nghiệp dùng cho sản xuất kinh doanh theo số liệu cuối kỳ trên Bảng cân đối kế toán năm.

Doanh nghiệp chỉ được áp dụng một cách phân bổ đối với thu nhập phát sinh của một hoạt động đầu tư mở rộng.

tăng thêm do đầu tư mở rộng theo tỷ lệ giá trị tài sản cố định đầu tư mở rộng đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh so với



tổng nguyên giá tài sản cố định thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh hoặc tỷ lệ giữa giá trị vốn đầu tư mở rộng đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh so với tổng vốn đầu tư thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh.

**5. Công văn số 3144/TCT-CS ngày 11 tháng 8 năm 2014 của Tổng Cục thuế hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động chuyển lỗ.**

Theo Công văn này, trường hợp Công ty được BTC cho phép sử dụng ngoại tệ (USD) làm đơn vị tiền tệ trong kế toán và đã quy đổi ra đồng Việt Nam khi nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế, khi Công ty thực hiện chuyển lỗ theo quy định thì **số lỗ được chuyển là số lỗ tính bằng đồng Việt Nam đã được kê khai trong hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước đã nộp cho Cơ quan thuế.**

Nếu Quý vị muốn tìm hiểu thêm về các thay đổi quy định, hướng dẫn nêu trên và đánh giá xem các thay đổi này ảnh hưởng như thế nào đối với hoạt động sản xuất kinh doanh đặc thù của Quý vị, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của Grant Thornton (Việt Nam) để được tư vấn chi tiết.

## Liên hệ

### Văn phòng tại Hà Nội

Tầng 18, Tòa tháp Quốc tế Hòa Bình  
106 Hoàng Quốc Việt  
Quận Cầu Giấy, Hà Nội  
T +84 4 3850 1686  
W [www.gt.com.vn](http://www.gt.com.vn)

### Hoàng Khôi

Partner Tư vấn thuế  
M +84 4 3850 1618  
E [Khoi.Hoang@vn.gt.com](mailto:Khoi.Hoang@vn.gt.com)

### Nguyễn Đình Du

Partner Tư vấn thuế  
M +84 4 3850 1620  
E [Du.Nguyen@vn.gt.com](mailto:Du.Nguyen@vn.gt.com)

### Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
M +84 4 3850 1680  
E [Kaoru.Okata@vn.gt.com](mailto:Kaoru.Okata@vn.gt.com)

### Phạm Ngọc Long

Giám đốc Tư vấn Thuế  
M +84 4 3850 1684  
E [Long.Pham@vn.gt.com](mailto:Long.Pham@vn.gt.com)

### Kiều Hoài Nam

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
M +84 4 3850 1681  
E [Nam.Kieu@vn.gt.com](mailto:Nam.Kieu@vn.gt.com)

Tầng 28, Tòa nhà Saigon Trade Center  
37 Tôn Đức Thắng  
Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh  
T +84 8 3910 9100  
W [www.gt.com.vn](http://www.gt.com.vn)

### Nguyễn Hùng Du

Partner Tư vấn thuế  
M +84 8 3910 9231  
E [HungDu.Nguyen@vn.gt.com](mailto:HungDu.Nguyen@vn.gt.com)

### Nguyễn Thị Ngọc Uyên

Giám đốc Tư vấn Thuế  
M +84 8 3910 9232  
E [Uyen.Nguyen@vn.gt.com](mailto:Uyen.Nguyen@vn.gt.com)

### Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn Thuế  
M +84 8 3910 9235  
E [Valerie.Teo@vn.gt.com](mailto:Valerie.Teo@vn.gt.com)

### Kozue Yasunaga

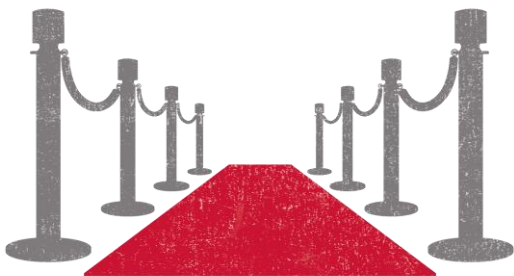
Trưởng phòng cấp cao - Khách hàng Nhật Bản  
M +84 8 3910 9260  
E [Kozue.Yasunaga@vn.gt.com](mailto:Kozue.Yasunaga@vn.gt.com)

### Trần Nguyễn Mộng Vân

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
M +84 8 3910 9233  
E [MongVan.Tran@vn.gt.com](mailto:MongVan.Tran@vn.gt.com)

### Nguyễn Bảo Thái

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
M +84 8 3910 9236  
E [Thai.Nguyen@vn.gt.com](mailto:Thai.Nguyen@vn.gt.com)



Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh