

Bản tin về thuế

Tháng 4/2017

Trong bản tin tháng này, Grant Thornton Việt Nam cập nhật về chính sách về thuế, hải quan, hợp đồng với nhà thầu xây dựng để Quý Doanh nghiệp tham khảo như sau:

1. Ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ lãi tiền gửi, tiền thu về từ nguyên vật liệu lỗi hỏng, tiền phạt và tiền bồi thường.
2. Các nguyên vật liệu gia công hoặc SXKK đều phải lập định mức.
3. Thủ tục hải quan khi bàn giao công trình cho DNCX.
4. Xử lý vi phạm hợp đồng của thành viên trong liên danh nhà thầu xây dựng.



1. Ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ lãi tiền gửi, tiền thu về từ nguyên vật liệu lỗi hỏng, tiền phạt và tiền bồi thường

Cục thuế Hải Phòng có hướng dẫn đối với trường hợp Công ty thành lập tại Khu kinh tế thì thu nhập từ lãi tiền gửi mà Công ty gửi tại phòng giao dịch của Ngân hàng mở trong Khu kinh tế, thu nhập từ tiền thu về từ nguyên vật liệu lỗi hỏng, thu về tiền phạt, tiền bồi thường do đối tác vi phạm hợp đồng liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh phát sinh tại địa bàn khu kinh tế thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Được biết, theo quy định hiện hành, thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư sản xuất kinh doanh tại Khu kinh tế thì được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như sau:

- Thuế suất ưu đãi 10% trong vòng 15 năm.
- Miễn thuế 4 năm.
- Giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

2. Các nguyên vật liệu gia công hoặc SXKK đều phải lập định mức

Theo Tổng cục Hải quan, việc xây dựng định mức sản xuất đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, SXKK hiện đang thực hiện theo quy định tại Điều 55 Thông tư 38/2015/TT-BTC và không loại trừ trường hợp ngoại lệ nào được miễn xây dựng định mức. Như vậy, tất cả nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, SXKK đều phải xây dựng định mức sản xuất, bao gồm: định mức sử dụng nguyên liệu, định mức vật tư tiêu hao và tỷ lệ hao hụt nguyên liệu, vật tư.

Định mức này phải được xây dựng trước khi tiến hành sản xuất và cho từng mã sản phẩm riêng. Ngoài ra, trong quá trình sản xuất nếu có thay đổi thì phải xây dựng lại định mức mới cho phù hợp với thực tế.



3.Thủ tục hải quan khi bàn giao công trình cho DNCX

Theo Công văn số 500/GSQL-GQ2 ngày 13/3/2017 của Tổng cục Hải quan về thủ tục hải quan đối với hàng hóa của DNCX thì trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa để cung cấp cho DNCX theo hợp đồng thầu xây lắp thì thủ tục hải quan thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 16, khoản 2 Điều 75 Thông tư 38/2015/TT-BTC.

Theo đó, sau khi bàn giao công trình cho DNCX thì Công ty phải báo cáo lượng hàng hóa đã nhập khẩu cho cơ quan hải quan theo mẫu số 18/NTXD-DNCX/GSQL ban hành kèm Phụ lục V Thông tư số 38/2015/TT-BTC.



4.Xử lý vi phạm hợp đồng của thành viên trong liên danh nhà thầu xây dựng

Bộ Xây dựng có văn bản hướng dẫn liên quan đến việc xử lý khi một thành viên trong liên danh nhà thầu không thực hiện đúng các nghĩa vụ của mình như sau:

Theo quy định của pháp luật về hợp đồng xây dựng, các bên phải có trách nhiệm thực hiện đúng các thỏa thuận trong hợp đồng đã ký. Nếu một bên không thực hiện đúng các thỏa thuận trong hợp đồng đã ký là đã vi phạm hợp đồng. Khi đó, việc xử lý các vi phạm hợp đồng thực hiện theo nội dung hợp đồng đã ký và các quy định của pháp luật về hợp đồng có liên quan.

Theo đó, trường hợp một thành viên trong liên danh nhà thầu không thực hiện đúng các nghĩa vụ của mình, bao gồm cả nghĩa vụ đối với các thành viên còn lại trong liên danh theo thỏa thuận liên danh và nội dung hợp đồng xây dựng mà liên danh đã ký với chủ đầu tư thì thành viên đó phải chịu trách nhiệm trước chủ đầu tư, các thành viên còn lại trong liên danh và trước pháp luật về những thiệt hại gây ra.

Vi vậy, chủ đầu tư được căn cứ vào nội dung hợp đồng đã ký với liên danh nhà thầu, thỏa thuận liên danh giữa các nhà thầu và các quy định của pháp luật về hợp đồng xây dựng để yêu cầu nhà thầu thực hiện đúng các thỏa thuận của hợp đồng đã ký và bồi thường những thiệt hại gây ra. Trường hợp thành viên liên danh đó vẫn không thực hiện đúng các nghĩa vụ của mình thì chủ đầu tư có thể khởi kiện ra tòa án hoặc trọng tài theo đúng thỏa thuận về xử lý tranh chấp trong hợp đồng đã ký.

Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy Hà Nội, Việt Nam

T + 84 4 3850 1686

F + 84 4 3850 1688



Hoàng Khôi

Partner tư vấn thuế

ĐT +84 4 3850 1618

E Khoi.Hoang@vn.gt.com



Nguyễn Đình Du

Partner tư vấn thuế

ĐT +84 4 3850 1620

E Du.Nguyen@vn.gt.com



Nguyễn Hùng Du

Partner tư vấn thuế

ĐT +84 8 3910 9231

E HungDu.Nguyen@vn.gt.com



Kaoru Okata

Giám đốc – Khách hàng Nhật Bản

D +84 4 3850 1680

E Kaoru.Okata@vn.gt.com



Phạm Ngọc Long

Giám đốc tư vấn thuế

ĐT +84 4 3850 1684

E Long.Pham@vn.gt.com



Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc tư vấn thuế

ĐT +84 8 3910 9235

E Valerie.Teo@vn.gt.com



Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc tư vấn thuế

D +84 8 3910 9233

E MongVan.Tran@vn.gt.com



Trần Hồng Mỹ

Giám đốc thư vấn thuế

D +84 8 3910 9275

E HMy.Tran@vn.gt.com



Tomohiro Norioka

Giám đốc khách hàng Nhật Bản

D +84 8 3910 9205

E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Để tải xuống, xin vui lòng đăng nhập vào trang website

www.grantthornton.com.vn

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza

561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

T + 84 8 3910 9100

F + 84 8 3910 9101