

Cập nhật các văn bản quy phạm pháp luật mới và một số chính sách quan trọng về thuế

Tháng 9/2018



JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

Content

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam xin được cập nhật tới Quý khách hàng một số văn bản quy phạm pháp luật gần đây cùng với các hướng dẫn chính sách quan trọng về thuế như sau:

1.



Không được miễn thuế nhập khẩu với hàng hóa nhập khẩu đưa đi gia công phục vụ sản xuất xuất khẩu

2.



Miễn kê khai giao dịch liên kết với chi nhánh độc lập khi doanh thu dưới 50 tỷ và tổng giao dịch liên kết dưới 30 tỷ

3.



Ghi nhận chi phí dự án công nghệ thông tin hình thành tại nước ngoài.

4.



Khoản lãi vay được bên liên kết bảo lãnh có được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)?

5.



Dự án đầu tư có sử dụng tài sản của dự án đầu tư đang hoạt động không được coi là dự án đầu tư mới.

6.



Cấp mã số thuế và khai thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp đối với thương nhân nước ngoài kinh doanh thương mại tại Việt Nam

JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT


11


12



1. Không được miễn thuế nhập khẩu với hàng hóa nhập khẩu đưa đi gia công phục vụ sản xuất xuất khẩu

Bộ tài chính vừa ban hành công văn số 8628/BTC-TCHQ ngày 19/07/2018 về việc miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu. Theo công văn này, Bộ tài chính khẳng định từ ngày 01/09/2016 (ngày hiệu lực của Nghị định 134/2016/NĐ-CP), với các trường hợp sau không đáp ứng cơ sở xác định hàng hóa được miễn thuế:

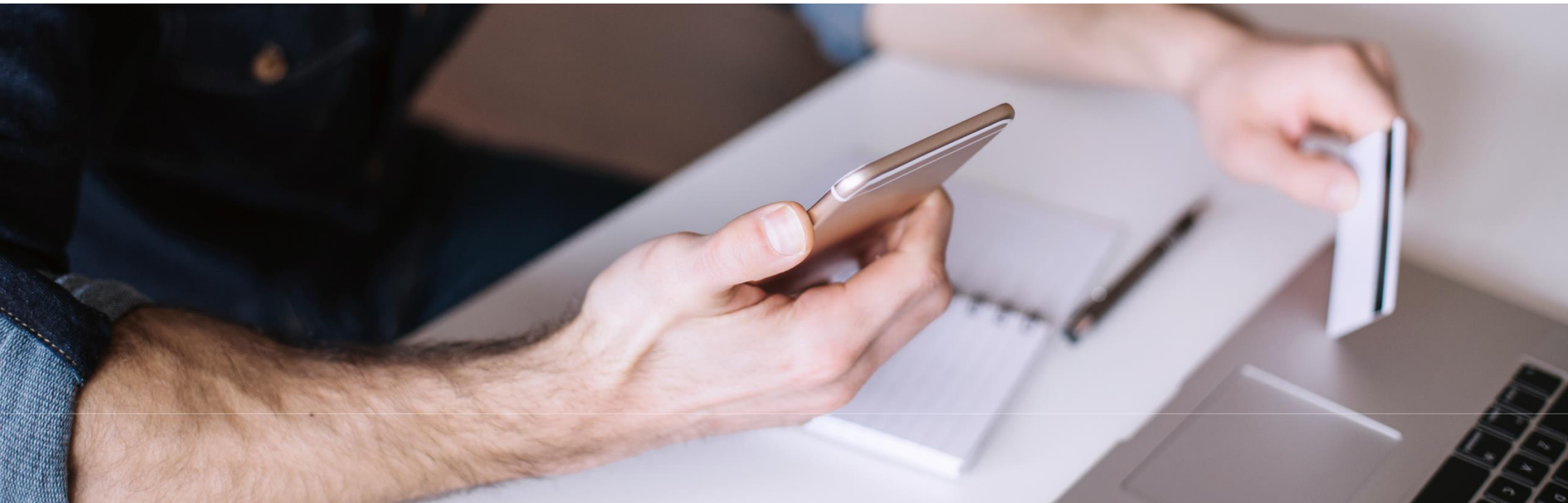
 Trường hợp tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa để sản xuất hàng xuất khẩu nhưng không trực tiếp sản xuất toàn bộ hàng hóa xuất khẩu mà đưa một phần hoặc toàn bộ hàng hóa đã nhập khẩu cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công một hoặc một số công đoạn sau đó nhận lại sản phẩm sau gia công để tiếp tục sản xuất và xuất khẩu sản phẩm; hoặc

 Đưa hàng hóa nhập khẩu vào sản xuất, sau đó thuê tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công một hoặc một số công đoạn, nhận lại sản phẩm sau gia công để tiếp tục sản xuất và/hoặc xuất khẩu sản phẩm.

Với các trường hợp này, công ty không được miễn thuế nhập khẩu đối với phần hàng hóa nhập khẩu đưa đi gia công

2. Miễn kê khai giao dịch liên kết với chi nhánh độc lập khi doanh thu dưới 50 tỷ và tổng giao dịch liên kết dưới 30 tỷ

Ngày 02/08/2018, Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành công văn 54153/CT-TTHT hướng dẫn về việc lập hồ sơ giao dịch liên kết. Theo đó, trường hợp chi nhánh công ty thực hiện hạch toán độc lập, duy trì bộ máy kế toán và hạch toán lãi/lỗ riêng, nếu tổng doanh thu của chi nhánh dưới 50 tỷ đồng và tổng giá trị tất cả các giao dịch liên kết dưới 30 tỷ đồng thì Chi nhánh của công ty thuộc trường hợp được miễn lập hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định 20/2017/NĐ-CP.



3. Ghi nhận chi phí dự án công nghệ thông tin hình thành tại nước ngoài

Cục thuế Thành phố Hà Nội vừa ban hành Công văn số 53064/CT-TTHT ngày 31/07/2018 hướng dẫn về ghi nhận chi phí dự án công nghệ thông tin hình thành tại nước ngoài.

Theo công văn hướng dẫn, với trường hợp Công ty tại Việt Nam ký thỏa thuận hợp tác với công ty ở nước ngoài thực hiện dự án công nghệ thông tin. Theo đó, Công ty nước ngoài cung cấp chi phí nhân công, chi phí mua phần cứng, phần mềm và cung cấp các dịch vụ đi kèm cho Công ty Việt Nam để xây dựng, triển khai, vận hành dự án. Công ty Việt Nam và đối tác nước ngoài tách riêng được giá trị theo từng khoản mục chi phí (phần cứng, phần mềm, dịch vụ) trong hợp đồng. Khi hoàn thành dự án, Công ty Việt Nam thanh toán các chi phí này cho đối tác nước ngoài và nhận bàn giao toàn bộ tài sản tại nước ngoài kèm theo chi tiết thông tin tài sản từng thiết bị theo số serial, bản quyền phần mềm, tên nhà thầu phụ cung cấp từng hạng mục trong đó ghi rõ Công ty Việt Nam được toàn quyền sở hữu, định đoạt đối với tài sản này thì giá trị phần cứng và phần mềm nếu đáp ứng các tiêu chuẩn nhận biết tài sản cố định (“TSCĐ”) hữu hình, TSCĐ vô hình theo quy định và Công ty có tài liệu chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty và được cơ quan có thẩm quyền tại Việt Nam xác định quyền sở hữu hợp pháp đối với tài sản này thì Công ty được trích khấu hao theo quy định. Chi phí khấu hao nếu đáp ứng điều kiện quy định thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.



Trường hợp Công ty không có đủ tài liệu pháp lí chứng minh máy chủ thuộc quyền sở hữu của Công ty theo quy định của pháp luật thì Công ty không được trích khấu hao đối với tài sản này.

4. Khoản lãi vay được bên liên kết bảo lãnh có được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)?

Cục thuế Thành phố Hà Nội vừa ban hành Công văn số 43767/CT-TTHT ngày 16/06/2018 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản lãi vay được bên liên kết bảo lãnh. Theo đó, phía Cục thuế tiếp tục khẳng định trường hợp Công ty có quan hệ liên kết với Công ty khác theo quy định có phát sinh giao dịch liên kết (giao dịch bảo lãnh cho khoản vay tại các ngân hàng) và giao dịch phát sinh với các bên độc lập (giao dịch vay tại các ngân hàng) thì Công ty xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP (không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ). Trong đó chi phí lãi vay xác định theo nguyên tắc nêu trên là tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của Công ty (không phân biệt chi phí lãi vay phát sinh từ các bên liên kết hay từ các bên độc lập).





5. Dự án đầu tư có sử dụng tài sản của dự án đầu tư đang hoạt động không được coi là dự án đầu tư mới

Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số 43609/CT-TTHT ngày 25/06/2018 về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư có sử dụng tài sản của dự án đầu tư đang hoạt động. Theo công văn này, dự án đầu tư tại một tỉnh mới có sử dụng một số dây chuyền máy móc thiết bị đang sản xuất điều chuyển từ dự án đầu tư đang hoạt động tại tỉnh khác, vào năm dự án đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập, công ty lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN cho dự án đầu tư mới do đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư thì:



Dự án đầu tư tại tỉnh mới có sử dụng dây chuyền máy móc điều chuyển từ dự án khác đang hoạt động không phải là dự án đầu tư mới, độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động.



Trường hợp dự án này đáp ứng một trong ba tiêu chí dự án đầu tư mở rộng quy định và địa bàn thực hiện dự án đầu tư là Khu công nghiệp không nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi thì công ty được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn (cụ thể: miễn thuế TNDN 2 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 4 năm tiếp theo).

6. Cấp mã số thuế và khai thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp đối với thương nhân nước ngoài kinh doanh thương mại tại Việt Nam



Ngày 09/08/2018, Tổng Cục thuế ban hành công văn 3065/TCT-KK hướng dẫn về việc cấp mã số thuế để kê khai, nộp thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp. Cụ thể, trường hợp công ty là thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam muốn tham gia hoạt động kinh doanh thương mại dưới hình thức nhà thầu nước ngoài không thành lập pháp nhân tại Việt Nam và ký kết thông qua các hợp đồng thương mại với khách hàng Việt Nam thì công ty phải được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu do cơ quan có thẩm quyền cấp.

Sau khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu do cơ quan có thẩm quyền cấp, công ty phải thực hiện đăng ký và kê khai thuế theo phương pháp hỗn hợp theo quy định.



JAN

02

03

APR

05

06

JUL

08

09

OCT

11

12

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.

Vui lòng liên hệ với các chuyên gia tư vấn của Grant Thornton nếu Quý vị cần sự tư vấn liên quan đến thuế, giấy phép lao động cho người nước ngoài hay các vướng mắc về chính sách pháp luật trong quá trình hoạt động kinh doanh.

Để xem thêm thông tin chi tiết, vui lòng truy cập website

grantthornton.com.vn

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 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc
Trưởng Dịch vụ Tư vấn thuế
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Phó Tổng Giám đốc
D +84 24 3850 1620
E du.nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 24 3850 1680
E kaoru.okata@vn.gt.com

Hiroshi Mitsushige

Trưởng phòng- Khách hàng Nhật Bản
D +84 24 3850 1689
E hiroshi.mitsushige@vn.gt.com

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 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Nguyễn Hùng Du

Phó Tổng Giám đốc
D +84 28 3910 9231
E hungdu.nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9233
E mongvan.tran@vn.gt.com

Masato Karoji

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
D +84 28 3910 9135
E masato.karoji@vn.gt.com

Nguyễn Thu Phương

Giám đốc Tư vấn thuế
D +84 28 3910 9237
E thuphuong.nguyen@vn.gt.com

