

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

Tháng 12/2018 – Số 1



Nội dung

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.



Thông tư 95/2018/TT-BTC bãi bỏ một số chính sách miễn thuế XNK

2.



Đăng ký hợp đồng chuyển giao công nghệ

3.



Ngừng cung cấp dịch vụ được lập hóa đơn giảm doanh thu

4.



Thủ tục thuê kho bên ngoài doanh nghiệp chế xuất (DNCX) để lưu giữ máy móc

5.



Trợ cấp thôi việc cao hơn luật định phải chịu thuế TNCN

6.



Chi phí quản lý đóng góp cho Công ty mẹ không được coi là chi phí hợp lý

7.



Mua cổ phần của cá nhân có được thanh toán tiền mặt?

1. Thông tư 95/2018/TT-BTC bãi bỏ một số chính sách thuế XNK

Ngày 17/10/2018, Bộ Tài chính vừa ban hành Thông tư 95/2018/TT-BTC (“Thông tư 95”) về việc bãi bỏ một số thông tư của Bộ trưởng Bộ Tài chính trong lĩnh vực thuế xuất nhập khẩu. Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/12/2018.



Theo đó, Thông tư 95 bãi bỏ toàn bộ các văn bản quy phạm pháp luật do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành sau đây:

- Thông tư số 35/2010/TT-BTC ngày 12/3/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế xuất khẩu đối với gỗ và than cốc được sản xuất từ toàn bộ nguyên liệu nhập khẩu;
- Thông tư số 118/2011/TT-BTC ngày 16/8/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế nhập khẩu và thuế giá trị gia tăng đối với hàng hoá nhập khẩu của các dự án điện; và
- Thông tư số 10/2015/TT-BTC ngày 29/01/2015 của Bộ Tài chính quy định chi tiết thi hành Quyết định số 54/2014/QĐ-TTg ngày 19/9/2014 của Thủ tướng Chính phủ về việc miễn thuế nhập khẩu đối với linh kiện nhập khẩu để sản xuất, lắp ráp sản phẩm trang thiết bị y tế cần được ưu tiên nghiên cứu, chế tạo.

2. Đăng ký hợp đồng chuyển giao công nghệ (“CGCN”)

Bộ KHHCN vừa ban hành công văn số 3457/BKHCN-ĐTGT ngày 30/10/2018 và công văn số 3050/BKHCN-ĐTGT ngày 28/09/2018 hướng dẫn một số điều về việc đăng ký hợp đồng chuyển giao công nghệ.

➤ Trường hợp phải đăng ký mới hợp đồng CGCN

Trường hợp Công ty có ký kết các hợp đồng chuyển giao công nghệ trước thời điểm Luật chuyển giao công nghệ 2017 có hiệu lực (ngày 01 tháng 07 năm 2018), thì các hợp đồng này vẫn sẽ tiếp tục được thực hiện đến hết thời hạn của hợp đồng theo Luật chuyển giao công nghệ năm 2006.

Trong trường hợp các bên có nhu cầu muốn đăng ký những hợp đồng chuyển giao công nghệ ký kết trước ngày 01 tháng 07 năm 2018 (thời điểm Luật chuyển giao công nghệ năm 2017 có hiệu lực) với cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền thì trình tự, thủ tục đăng ký thực hiện theo quy định tại Luật chuyển giao công nghệ năm 2017 và Nghị định 76/2018/NĐ-CP ngày 15 tháng 05 năm 2018. Tuy nhiên, nếu chỉ sửa đổi, bổ sung đối với các hợp đồng này, các bên có quyền đăng ký hoặc không đăng ký hợp đồng CGCN với cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.

➤ Định nghĩa về kiểm toán giá

Về quy định tại khoản 3 Điều 4 Nghị định số 76/2018/NĐ-CP “*việc kiểm toán giá thực hiện thông qua hình thức thẩm định giá công nghệ theo quy định của pháp luật khi có yêu cầu của cơ quan quản lý thuế*”, điều này được hiểu là trong quá trình thực hiện nhiệm vụ quản lý nhà nước về thuế, nếu cơ quan quản lý thuế phát hiện có dấu hiệu chuyển giá, trốn thuế thì có quyền yêu cầu thực hiện kiểm toán giá. Việc xây dựng trình tự, thủ tục kiểm toán giá này sẽ do cơ quan quản lý thuế thực hiện.

➤ Thuật ngữ “công nghệ” trong Luật chuyển giao công nghệ

Theo như định nghĩa về thuật ngữ này, trường hợp bản vẽ thiết kế showroom, phần mềm máy tính để quản lý, lưu trữ dữ liệu về sản phẩm, không dùng trực tiếp cho quá trình sản xuất sản phẩm thì không được coi là công nghệ theo định nghĩa của Luật chuyển giao công nghệ.

➤ Hướng dẫn điền mẫu Đơn đăng ký chuyển giao công nghệ

- Tên công nghệ: Là tên công nghệ cụ thể mà Bên giao sẽ chuyển giao cho Bên nhận, tên công nghệ phải thể hiện một cách khái quát nhất công nghệ mà Bên giao chuyển giao cho Bên nhận.

- Lĩnh vực công nghệ chuyển giao: doanh nghiệp áp dụng Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam để điền phần này nhằm bảo đảm tính thống nhất.

- Về giá trị chuyển giao công nghệ: Mỗi một hợp đồng chuyển giao công nghệ, khi các bên thương thảo và ký kết hợp đồng đều phải xác định một mức phí, phương thức thanh toán cụ thể cho nội dung chuyển giao. Trong trường hợp từng thời điểm có một mức xác định khác nhau, khi đăng ký chuyển giao công nghệ cũng phải dựa vào đối tượng, nội dung chuyển giao và thời điểm cụ thể để cung cấp thông tin về giá trị của từng đối tượng chuyển giao.

- Tiêu chuẩn chất lượng của sản phẩm công nghệ: là tiêu chí được xác định đối với bất cứ sản phẩm nào được sản xuất và bán ra thị trường, tiêu chí này gắn với trách nhiệm của Bên giao công nghệ đối với Bên nhận công nghệ trong chuyển giao công nghệ, không được ghi chung chung trong mẫu đơn.

- Sản lượng sản phẩm công nghệ: là số sản phẩm dự kiến sản xuất ra do áp dụng công nghệ chuyển giao (theo năm sản xuất hoặc số năm tương ứng với thời hạn hợp đồng chuyển giao công nghệ) theo thỏa thuận của các bên trong hợp đồng chuyển giao công nghệ.



3. Ngừng cung cấp dịch vụ được lập hóa đơn giảm doanh thu

Cục thuế Thành phố Hà Nội vừa ban hành công văn số 74022/CT-TTHT ngày 06/11/2018 về việc xử lý hóa đơn dịch vụ đã lập.



Theo hướng dẫn tại công văn, trường hợp Công ty đã lập hóa đơn GTGT theo hợp đồng cung cấp dịch vụ bảo dưỡng máy móc định kỳ cho khách hàng và hai bên đã kê khai thuế. Tuy nhiên, đến nay do nhu cầu thay đổi, bên khách hàng không có nhu cầu sử dụng tiếp dịch vụ bảo dưỡng thì Công ty và khách hàng làm biên bản thanh lý hợp đồng hoặc thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ nội dung, nguyên nhân không tiếp tục thực hiện dịch vụ.

Đồng thời, với hóa đơn GTGT đã lập cho hợp đồng dịch vụ này, Công ty phải lập hóa đơn điều chỉnh giảm doanh thu theo quy định.

4. Thủ tục thuê kho bên ngoài doanh nghiệp chế xuất (DNCX) để lưu giữ máy móc

Ngày 08/11/2018, Tổng cục Hải quan ban hành công văn số 6537/TCHQ-GSQL hướng dẫn về việc thuê kho bên ngoài DNCX để lưu giữ máy móc, thiết bị nhập khẩu trong thời gian chờ hoàn thiện kho chứa hàng.

Theo đó, trong trường hợp này, kho bên ngoài DNCX thuê cần phải đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 80 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính.

Đồng thời, doanh nghiệp phải thực hiện các thủ tục khi mang máy móc, thiết bị gửi kho bên ngoài như sau:

✓ Thông báo bằng văn bản: tới Chi cục Hải quan quản lý DNCX về địa điểm kho thuê, thời gian bắt đầu, kết thúc thuê kho; kế hoạch nhận lại máy móc, thiết bị từ kho thuê để cơ quan hải quan thực hiện giám sát khi giao, nhận máy móc, thiết bị giữa các bên.

✓ Khi đưa máy móc, thiết bị đến kho thuê: Lập Biên bản bàn giao máy móc, thiết bị tại nhà máy của doanh nghiệp (hoặc tại kho cho thuê đối với trường hợp máy móc thiết bị được đưa từ cảng nhập khẩu đến kho cho thuê) và thực hiện niêm phong hàng hóa đối với trường hợp hàng hóa niêm phong được hoặc ghi nhận lại hình ảnh của hàng hóa đối với trường hợp hàng hóa không niêm phong được.

Lưu ý: Trong Biên bản bàn giao phải có xác nhận của ba bên gồm: DNCX, chủ kho cho thuê và đại diện cơ quan hải quan quản lý DNCX; cùng với các thông tin về máy móc, thiết bị như tên hàng, số lượng, model, ký mã hiệu, ngày bàn giao hàng hóa, số/ngày tờ khai nhập khẩu hàng hóa đó, số niêm phong đối với trường hợp hàng hóa niêm phong được hoặc hình ảnh hàng hóa đối với trường hợp hàng hóa không niêm phong được.



✓ Khi nhận lại máy móc, thiết bị từ kho thuê:
lập Biên bản bàn giao máy móc, thiết bị tại nhà
máy của DNCX và kiểm tra, đối chiếu niêm
phong hoặc hình ảnh của hàng hóa tại Biên
bản bàn giao khi giao hàng hóa đến kho thuê
với thực tế hàng hóa nhận lại.

Lưu ý: Trong Biên bản bàn giao khi giao hàng
cũng cần phải có xác nhận của ba bên gồm
doanh nghiệp, chủ kho cho thuê và đại diện cơ
quan hải quan quản lý doanh nghiệp, cùng với
xác nhận máy móc, thiết bị nhận lại phù hợp
với máy móc, thiết bị đã đưa đến kho thuê.

Ngoài ra, trong thời gian lưu kho, DNCX có
trách nhiệm phải lưu giữ nguyên trạng máy
móc, thiết bị tại kho thuê và chịu trách nhiệm
trước pháp luật trong trường hợp chuyển tiêu
thụ nội địa máy móc, thiết bị lưu giữ tại kho
thuê mà không khai báo hải quan. Chi cục hải
quan quản lý DNCX có trách nhiệm thực hiện
kiểm tra đột xuất tình trạng hàng hóa gửi kho
khi có dấu hiệu nghi vấn.

5. Trợ cấp thôi việc cao hơn quy định phải chịu thuế TNCN



Ngày 19/10/2018, Cục thuế Thành phố Hà Nội vừa ban hành Công văn số 70182/CT-TTHT về thuế TNCN đối với khoản trợ cấp thôi việc, trợ cấp thất nghiệp trả thêm ngoài luật định.

Theo hướng dẫn tại công văn, trường hợp Công ty chi trả thêm các khoản trợ cấp (trợ cấp thôi việc, trợ cấp thất nghiệp) ngoài các khoản trợ cấp theo quy định của Luật lao động và Luật bảo hiểm xã hội Việt Nam cho người lao động khi kết thúc hợp đồng lao động thì:

- Trường hợp Công ty chi trả cho người lao động trước khi chấm dứt Hợp đồng lao động thì Công ty tổng hợp cùng với các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh trong kỳ để khấu trừ theo biểu lũy tiến từng phần.
- Trường hợp Công ty chi trả các khoản này sau khi chấm dứt hợp đồng lao động thì nếu khoản chi cho người lao động từ 2.000.000 đồng trở lên thì Công ty tiến hành khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trước khi chi trả cho người lao động.

6. Chi phí quản lý đóng góp cho Công ty mẹ không được coi là chi phí hợp lý

Cục thuế thành phố Hà Nội vừa ban hành công văn số 72368/CT-TTHT ngày 30/10/2018 về việc hạch toán khoản thu phí quản lý của Công ty mẹ.

Theo hướng dẫn tại Công văn này, trường hợp Công ty có phát sinh khoản thu phí quản lý của các công ty con để hình thành nguồn chi phí quản lý cho Tổng Công ty (Công ty mẹ) thì Công ty hạch toán khoản thu này vào thu nhập khác và thực hiện kê khai nộp thuế TNDN theo quy định.

Đối với khoản chi đóng góp hình thành nguồn chi phí quản lý cho công ty mẹ, các công ty con không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty con theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

7. Mua cổ phần của cá nhân có được thanh toán tiền mặt?

Ngày 07/11/2018, Bộ Tài chính vừa ban hành công văn số 13666/BTC-TCDN trả lời kiến nghị về hình thức thanh toán khi mua cổ phần.

Theo đó, trường hợp Công ty mua cổ phần của một công ty khác, thì khi thanh toán tiền mua cổ phần cho các cá nhân đang nắm giữ số cổ phần này, Công ty không được sử dụng tiền mặt để thanh toán giao dịch mua bán này.

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. Truy cập [Tax Hub](#) để đọc thêm các bản tin và cập nhật về thuế và chính sách thuế.

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

Tax Partner
National Head of Tax
D +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Tax Partner
D +84 24 3850 1620
E du.nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Director – Japanese Desk
D +84 24 3850 1680
E kaoru.okata@vn.gt.com

Hiroshi Mitsushige

Manager – Japanese Desk
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

Tax Partner
D +84 28 3910 9231
E hungdu.nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Tax Director
D +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Tax Director
D +84 28 3910 9233
E mongvan.tran@vn.gt.com

Masato Karoji

Director – Japanese Desk
D +84 28 3910 9135
E masato.karoji@vn.gt.com

Nguyễn Thu Phương

Tax Director
D +84 28 3910 9237
E thuphuong.nguyen@vn.gt.com