

Bản tin cập nhật thông tin về Thuế và Luật

Tháng 11 2020

1. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”)

- (i) *Chi phí khấu hao của tài sản cố định (“TSCĐ”) tạm dừng hoạt động dưới 9 tháng do dịch Covid-19 được coi là chi phí được trừ cho thuế TNDN*

Theo Công văn số 12452/BTC-TCT ngày 9/10/2020 của Bộ Tài chính, trường hợp do ảnh hưởng của dịch COVID-19 dẫn tới nhu cầu thị trường sụt giảm, doanh nghiệp gặp nhiều khó khăn phải tạm dừng hoạt động của một số TSCĐ dưới 9 tháng, sau đó tiếp tục đưa TSCĐ vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì được coi là trường hợp tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ và chi phí khấu hao của TSCĐ được tính là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

2. Thuế Nhà Thuế Nước Ngoài (“NTNN”)

- (i) *Doanh nghiệp nước ngoài sử dụng kho ngoại quan lưu giữ hàng hóa để bán ra nước ngoài sẽ chịu thuế NTNN nếu quyền sở hữu được chuyển giao tại kho ngoại quan*

Theo Công văn số 3997/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 24/09/2020, trường hợp công ty nước ngoài giao gia công cho DNCX, sau đó đưa hàng hóa vào kho ngoại quan (“KNQ”) để bán cho các khách hàng ở nước ngoài, hàng hóa được chuyển giao quyền sở hữu tại KNQ trước khi xuất khẩu ra nước ngoài thì công ty nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế TNDN tại Việt Nam.

Trước đó, theo Công văn số 2303/TCT-CS ngày 1/6/2017, Tổng cục thuế cho rằng nếu công ty nước ngoài lưu hàng tại KNQ, sau đó bán cho các khách hàng ở nước ngoài mà hàng hóa được giao ngoài lãnh thổ Việt Nam (theo điều khoản thương mại FOB, DDP) thì công ty nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN tại Việt Nam. Như vậy, quy định nêu tại hai công văn này thể hiện quan điểm của cơ quan thuế đối với giao dịch bán hàng ra nước ngoài qua KNQ sẽ phụ thuộc vào yếu tố địa điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa trong hay ngoài lãnh thổ Việt Nam.

3. Thuế Thu Nhập Cá Nhân (“TNCN”)

- (i) *Khoản hỗ trợ từ công đoàn cho người lao động không chịu thuế TNCN*

Theo Công văn số 3845/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế ngày 15/09/2020, trường hợp Công đoàn Công ty trích quỹ công đoàn hỗ trợ tiền nhà trọ cho người lao động do chịu ảnh hưởng của dịch Covid -19 thì khoản hỗ trợ này là khoản thu nhập không chịu thuế TNCN.

- (ii) *Mức giảm trừ gia cảnh mới được áp dụng cho năm quyết toán thuế đầu tiên kết thúc trong năm 2020*

Theo hướng dẫn của Tổng Cục thuế tại Công văn số 4590/TCT-DNNCN ngày 28/10/2020, trường hợp cá nhân cư trú thuế là người nước ngoài quyết toán năm tính thuế đầu tiên có kết thúc năm vào năm 2020 (Ví dụ: từ tháng 7/2019 đến tháng 6/2020) thì được áp dụng mức giảm trừ gia cảnh mới tại nghị quyết 954/2020/UBTVQH14 (tức là 11 triệu VNĐ/tháng cho bản thân, và 4.4 triệu VNĐ/tháng cho mỗi người phụ thuộc) cho giai đoạn quyết toán thuộc năm 2020.

4. Thuế xuất khẩu, nhập khẩu

- (i) *Hàng hóa nhập khẩu theo hình thức tạm nhập tái xuất nhưng không tái xuất mà xuất khẩu tại chỗ thì không thuộc diện được hoàn thuế nhập khẩu*

Theo hướng dẫn của Công văn số 5817/TCHQ-TXNK của Tổng cục Hải quan ngày 03/09/2020, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa theo hình thức tạm nhập – tái xuất nhưng sau đó không tái xuất hàng hóa ra nước ngoài hoặc vào khu phi thuế quan mà xuất khẩu tại chỗ theo chỉ định của thương nhân nước ngoài thì chưa đáp ứng điều kiện để hoàn thuế nhập khẩu.

5. Thuế Tiêu Thụ Đặc Biệt (“TTĐB”)

(i) Gia hạn thời hạn nộp thuế TTĐB đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước

Ngày 15/9/2020, Chính phủ ban hành Nghị định số 109/2020/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế TTĐB đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước. Theo đó:

- Các doanh nghiệp sản xuất, lắp ráp ô tô trong nước sẽ được gia hạn nộp thuế TTĐB phải nộp của kỳ tính thuế tháng 3 đến tháng 10 năm 2020 bao gồm cả số thuế phát sinh thêm từ các tờ khai thuế bổ sung của giai đoạn này. Nghị định nêu chi tiết thời gian gia hạn được lùi 6 tháng cho từng kỳ tính thuế, cho đến tháng 12 năm 2020. Việc gia hạn nộp thuế áp dụng đối với cả chi nhánh, đơn vị phụ thuộc nếu có thực hiện hoạt động sản xuất, lắp ráp ô tô.
- Người nộp thuế phải nộp Giấy đề nghị gia hạn thời hạn nộp thuế TTĐB theo Nghị định 109 chậm nhất là ngày 30/9/2020.

Nghị định 109 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/09/2020.

6. Quản lý thuế và hải quan

(i) Nghị định 125/2020/NĐ-CP và Nghị định 128/2020/NĐ-CP về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế và lĩnh vực hải quan

Ngày 19/10/2020, Chính phủ đã ban hành nghị định 125/2020/NĐ-CP về xử phạt vi phạm trong lĩnh vực thuế và hóa đơn và Nghị định 128/2020/NĐ-CP về xử phạt vi phạm trong lĩnh vực hải quan. Các nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 5/12/2020.

7. Quản Lý Ngoại Hối

(i) DNCX không được sử dụng ngoại tệ khi mua vật tư, dịch vụ từ nội địa không trực tiếp phục vụ hoạt động sản xuất

Theo Công văn số 5051/NHNN-QLNH của Ngân hàng Nhà nước ngày 10/07/2020, trường hợp DNCX ký hợp đồng với doanh nghiệp nội địa để mua đồng phục, dịch vụ xây dựng, sửa chữa mà không phải nguyên liệu, phụ kiện, vật tư đầu vào phục vụ trực tiếp việc sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp hàng xuất khẩu hoặc để xuất khẩu thì không thuộc trường hợp được phép sử dụng ngoại hối trên lãnh thổ Việt Nam.

Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH KPMG | Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn KPMG | Công ty Luật TNHH KPMG

KPMG tại Việt Nam và Cam-pu-chia là một trong những công ty cung cấp dịch vụ chuyên môn lớn nhất tại Việt Nam với hơn 1.700 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại các văn phòng Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Phnôm-Pênh. Chúng tôi làm việc với các đồng nghiệp khắp Châu Á và trên toàn thế giới nhằm cung cấp dịch vụ đa dạng.

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower,
Tòa nhà 72 tầng, Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới,
Cầu Giấy, Phường Mỹ Đình, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600

F: +84 (24) 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah,
Số 115, Đường Nguyễn Huệ, Phường Bến
Nghé, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside,
Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu
1, Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:



Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2020 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.

kpmg.com.vn