

Bản tin cập nhật thông tin về Thuế và Luật

Tháng 9/2020

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

(i) Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2020

Ngày 19/6/2020, Quốc hội thông qua Nghị quyết 116/2020/QH14, theo đó giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2020 cho các doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng. Doanh nghiệp tự xác định số thuế được giảm khi tạm nộp thuế TNDN theo quý và quyết toán thuế TNDN 2020.

Nghị quyết có hiệu lực thi hành kể từ ngày 3/8/2020 và áp dụng cho kỳ tính thuế 2020.

(ii) Ghi nhận doanh thu xuất khẩu hàng hóa theo ngày hoàn tất thủ tục hải quan

Theo quy định về thuế GTGT, ngày xác định doanh thu xuất khẩu hàng hóa để tính thuế GTGT là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan. Tuy nhiên, các quy định về thuế TNDN không có quy định riêng về thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN đối với hàng hóa xuất khẩu và do đó được hiểu là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa.

Tuy nhiên, theo quan điểm của Bộ Tài chính tại Công văn số 5476/BTC-CST ngày 07/05/2020, thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế đối với hoạt động xuất khẩu là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan. Quy định này áp dụng cho cả mục đích tính thuế GTGT và thuế TNDN, hiệu lực từ ngày 1/9/2014.

(iii) Xác định quy trình sản xuất phần mềm

Theo quy định hiện hành về thuế TNDN, dự án đầu tư trong lĩnh vực sản xuất phần mềm được hưởng ưu đãi thuế TNDN bao gồm thuế suất thuế TNDN 10% trong 15 năm, miễn thuế trong vòng 4 năm, và giảm 50% số thuế phải nộp cho 9 năm tiếp theo.

Ngày 03/07/2020, Bộ Thông tin và Truyền thông đã ban hành Thông tư số 13/2020/TT-BTTTT quy định về việc xác định hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm đáp ứng quy trình. Đáng lưu ý, Thông tư 13 quy định rõ các tài liệu về quy trình sản xuất phần mềm mà doanh nghiệp cần lưu giữ.

Thông tư 13 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 19/08/2020, thay thế Thông tư số 16/2014/TT-BTTTT ngày 18/11/2014. Doanh nghiệp có dự án đầu tư

trong lĩnh vực này cần lưu ý Thông tư này nhằm phục vụ việc xác định ưu đãi thuế TNDN.

(iv) Tiền thuê đất bị truy thu do vi phạm quy định quản lý về đất đai không được trừ

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại Công văn số 2776/TCT-CS ngày 08/07/2020, trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản tiền thuê đất bị truy thu do không thực hiện đúng các thủ tục, quy định của pháp luật về đất đai thì khoản tiền thuê đất bị truy thu sẽ không đủ điều kiện tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(v) Thuê doanh nghiệp khác nằm ngoài địa bàn ưu đãi thực hiện gia công sẽ không được hưởng ưu đãi thuế TNDN

Theo công văn số 3218/TCT-CS ngày 10/8/2020 của Tổng cục Thuế, trường hợp công ty A đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư có hoạt động thuê công ty B gia công không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì phần thu nhập tương ứng của công ty A không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn ưu đãi đầu tư.

2. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”)

(i) Dự án không đáp ứng quy định của pháp luật đầu tư thì không được hoàn thuế GTGT

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 2410/TCT-KK ngày 15/06/2020, trường hợp dự án đầu tư chưa được cơ quan cấp phép chấp thuận việc giãn tiến độ đầu tư thì nhà đầu tư có trách nhiệm triển khai thực hiện dự án đầu tư theo đúng nội dung tại Giấy chứng nhận đầu tư đã được cấp.

Trường hợp dự án không đáp ứng quy định của pháp luật về đầu tư thì không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo diện dự án đầu tư.

3. Thuế Nhà Thầu Nước Ngoài (“NTNN”)

(i) Nhà thầu nước ngoài kê khai thuế theo phương pháp hỗn hợp hoặc phương pháp khấu trừ có thể được gia hạn nộp thuế theo Nghị định 41

Theo Công văn số 3086/TCT-CS ngày 4/8/2020 của Tổng Cục thuế, trường hợp nhà thầu nước ngoài trực tiếp kê khai, nộp thuế cho cơ quan thuế (tức nhà thầu kê khai và nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp hoặc phương pháp khấu trừ) và đáp ứng các điều kiện gia hạn nộp thuế của Nghị định 41/2020/NĐ-CP thì

thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế theo quy định của nghị định 41. Trường hợp bên mua hàng hóa / dịch vụ tại Việt Nam khấu trừ và nộp thay thuế NTNN (tức nhà thầu kê khai và nộp thuế theo phương pháp trực tiếp) thì số thuế nộp thay nhà thầu không thuộc diện gia hạn nộp thuế.

(ii) NTNN không đủ điều kiện kê khai theo phương pháp hỗn hợp thì chủ đầu tư phải khấu trừ thuế NTNN và nộp cho cơ quan thuế nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 3026/TCT-KK ngày 29/07/2020, trường hợp NTNN cung cấp dịch vụ xây dựng lắp đặt nhưng không áp dụng chế độ kế toán Việt Nam do đó không đáp ứng điều kiện kê khai thuế NTNN theo phương pháp hỗn hợp thì chủ đầu tư khấu trừ và nộp thuế thay cho NTNN cho cơ quan thuế nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt.

Trường hợp chủ đầu tư đã khấu trừ và kê khai nộp thuế thay nhà thầu cho cơ quan thuế quản lý của chủ đầu tư là chưa đúng theo quy định tại Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính và chủ đầu tư cần kê khai điều chỉnh lại số thuế trên.

(iii) Bồi hoàn chi phí tiền lương của các chuyên gia phái cử chịu thuế NTNN

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 755/TCT-TTKTT ngày 20/02/2020, trường hợp công ty A ở nước ngoài và công ty B tại Việt Nam có ký kết hợp đồng hợp tác kinh doanh ("BCC") để thực hiện một dự án tại Việt Nam, công ty A phái cử chuyên gia sang làm việc cho BCC và những nhân viên này vẫn là nhân sự của Bên A trong suốt thời gian phái cử, nếu công ty B hoàn trả cho công ty A chi phí tiền lương cho chuyên gia phái cử thì công ty A thuộc đối tượng chịu thuế NTNN đối với khoản tiền mà công ty A nhận được từ việc cử nhân sự của mình sang làm việc tại Việt Nam.

Theo quan điểm trên, có thể cơ quan thuế sẽ áp dụng thuế NTNN đối với các khoản bồi hoàn chi phí tiền lương, không phân biệt khoản bồi hoàn theo đúng thực tế phát sinh hay khoản bồi hoàn có cộng thêm lãi (mark-up).

4. Thuế Thu Nhập Cá Nhân ("TNCN")

(i) Hướng dẫn thực hiện giảm trừ gia cảnh theo Nghị quyết 954/2020/UBTVQH14

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 2546/TCT-DNNCN ngày 23/06/2020, người nộp thuế thực hiện kê khai thuế và tạm nộp thuế TNCN từ tiền lương, tiền công theo mức giảm trừ gia cảnh mới (11 triệu đồng/ tháng đối với người nộp thuế và 4,4 triệu đồng/ tháng đối với mỗi người phụ thuộc) quy định tại Điều 1 Nghị quyết số 954/2020/UBTVQH14 kể từ kỳ khai thuế TNCN tạm tính tháng 7/2020 (hạn nộp tờ khai là ngày 20/08/2020) đối với người nộp thuế thuộc diện khai thuế theo tháng và từ kỳ khai thuế TNCN tạm tính quý 3/2020 (hạn nộp tờ khai là ngày 30/10/2020) đối với người nộp thuế thuộc diện khai thuế theo quý.

(ii) Tiếp tục tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất

Theo hướng dẫn của Bảo hiểm Xã hội Việt Nam tại công văn số 2533/BHXH-BT ngày 10/08/2020, người sử dụng lao động gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 tiếp tục tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất, tối đa đến hết tháng 12/2020. Thẩm quyền, thủ tục hồ sơ, trình tự thực hiện theo quy định và hướng dẫn tại Công văn số 1511/LĐTĐBXH-BHXH của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội.

5. Thuế Nhập Khẩu

(i) DNCX cho thuê xưởng sẽ bị truy thu thuế nhập khẩu và thuế GTGT nhập khẩu cho linh kiện hoặc nguyên vật liệu xây dựng nhà xưởng

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan tại công văn số 4927/TCHQ-TXNK ngày 24/7/2020, trường hợp DNCX nhập khẩu hàng hóa để xây dựng nhà xưởng thuộc đối tượng không chịu thuế sau đó DNCX cho thuê lại (bao gồm cả doanh nghiệp nội địa) một phần nhà xưởng được xây dựng từ nguyên vật liệu nhập khẩu trên thì phải kê khai, nộp đủ thuế. Khi hết thời hạn cho thuê, DNCX thu hồi và tiếp tục sử dụng phần nhà xưởng này thì không được hoàn lại số tiền thuế đã nộp khi cho thuê do chưa có quy định hiện hành về vấn đề này.

Liên hệ với chúng tôi

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.

Mọi thắc mắc xin liên hệ:

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 Trì, 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

E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:



Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ 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, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không có được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên viên.

© 2020 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 một công ty thành viên trong mạng lưới các công ty KPMG độc lập, liên kết với Hiệp hội KPMG Quốc tế ("KPMG Quốc tế"), một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.