

# BẢN TIN CẬP NHẬT THÔNG TIN VỀ THUẾ VÀ LUẬT

Tháng 1/2019

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

### **(i) Chi phí chuyển giao công nghệ chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu chứng minh được bên chuyển giao công nghệ có quyền sở hữu hoặc quyền chuyển giao công nghệ**

Theo Công văn 4574/TCT-CS ngày 20/11/2018 của Tổng Cục thuế (TCT), trường hợp doanh nghiệp A ở nước ngoài chuyển giao “thông tin kỹ thuật” theo hợp đồng với doanh nghiệp B tại Việt Nam thì đây là hoạt động chuyển giao công nghệ và được điều chỉnh bởi Luật chuyển giao công nghệ. Theo đó, để được xác định là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN, doanh nghiệp cần chứng minh doanh nghiệp A phải là chủ sở hữu công nghệ hoặc được chủ sở hữu công nghệ cho phép chuyển giao. Trường hợp quy định của pháp luật nước sở tại không bắt buộc doanh nghiệp A đăng ký quyền chủ sở hữu đối với công nghệ thì doanh nghiệp B có trách nhiệm cung cấp hồ sơ, tài liệu hoặc cam kết chứng minh doanh nghiệp A là chủ sở hữu công nghệ.

### **(ii) Chi tiền hỗ trợ cho người lao động sau khi nghỉ việc có thể được coi là khoản chi phúc lợi**

TCT đã ban hành Công văn số 4706/TCT-DNL ngày 26/11/2018, hướng dẫn đối với trường hợp doanh nghiệp đã chi trả trợ cấp mất việc, ngoài ra còn chi tiền hỗ trợ thêm cho người lao động nghỉ việc theo quy định tại Thỏa ước lao động tập thể và Biên bản thống nhất giữa Tổng giám đốc với Chủ tịch Công đoàn Công ty. Theo đó, nếu khoản chi thêm này có tính chất phúc lợi và tổng số chi có tính phúc lợi trong năm của công ty không vượt quá 01 tháng lương bình quân theo quy định thì được được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

## 2. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) và hóa đơn

### **(i) Hướng dẫn áp dụng hóa đơn điện tử trong giai đoạn chuyển tiếp**

Theo quy định tại Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018, quy định về hóa đơn điện tử theo

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/11/2018. Bộ Tài Chính và Tổng Cục Thuế có công văn số 14192/BTC-TCT ngày 15/11/2018 và Công văn 4763/TCT-CS ngày 29/11/2018 với hướng dẫn như sau:

- Trong giai đoạn chuyển tiếp (từ ngày 01/11/2018 đến ngày 31/10/2020), doanh nghiệp vẫn được thực hiện phát hành hóa đơn giấy để sử dụng và tiếp tục thực hiện các thủ tục hành chính về hóa đơn theo quy định.
- Doanh nghiệp mới thành lập trong giai đoạn trên chưa nhận được thông báo sử dụng hóa đơn điện tử từ cơ quan thuế hoặc chưa đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin để sử dụng hóa đơn điện tử thì vẫn được sử dụng hóa đơn giấy.

### **(ii) Hoàn thuế GTGT cho các dự án đầu tư đã phát sinh doanh thu**

Theo hướng dẫn của TCT tại Công văn số 4261/TCT-CS ngày 01/11/2018, việc hoàn thuế GTGT với dự án đầu tư sau khi dự án hoàn thành được thực hiện như sau:

- Nếu dự án đầu tư chia ra nhiều giai đoạn, hạng mục đầu tư:
  - Đối với hạng mục đầu tư đã hoàn thành và phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu. Số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu đáp ứng điều kiện khấu trừ sẽ được xét hoàn thuế.
  - Đối với những hạng mục còn lại đang đầu tư, doanh nghiệp tiếp tục kê khai số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư và nộp hồ sơ hoàn thuế lên cơ quan thuế nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.
- Nếu dự án đầu tư không chia ra nhiều giai đoạn, hạng mục đầu tư:
  - Trường hợp dự án đầu tư đã phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu. Số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu đáp ứng điều kiện khấu trừ thì được xét hoàn thuế.

### **(iii) Số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư kê khai điều chỉnh từ mẫu 01/GTGT qua mẫu 02/GTGT vẫn được hoàn thuế**

Ngày 8/10/2018, Tổng Cục thuế đã ban hành Công văn 3826/TCT-PC hướng dẫn việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

Theo đó, số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư, phát sinh trong giai đoạn đầu tư (trước khi dự án đầu tư hoàn thành, đi vào hoạt động) vẫn được xem xét hoàn thuế ngay cả trong trường hợp sau đây:

- Doanh nghiệp không khai thuế GTGT đầu vào phát sinh tại dự án vào tờ khai 02/GTGT dành cho dự án đầu tư mà khai vào tờ khai 01/GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh;
- Sau đó doanh nghiệp kê khai điều chỉnh đúng trên tờ khai 02/GTGT dành cho dự án đầu tư và lập hồ sơ hoàn thuế GTGT sau thời điểm dự án hoàn thành, đi vào hoạt động.

### 3. Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và hải quan

#### (i) Nguyên vật liệu sản xuất hàng xuất khẩu tại chỗ sẽ không thuộc đối tượng được miễn thuế/hoàn thuế nhập khẩu

Theo quy định tại Nghị định 134/2016/NĐ-CP, nguyên vật liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu được miễn/hoàn thuế nhập khẩu. Tuy nhiên, đối với trường hợp hàng thành phẩm được xuất khẩu theo hình thức xuất khẩu tại chỗ, thì Tổng Cục Hải Quan tại các công văn gần đây có hướng dẫn là nguyên vật liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu tại chỗ không thuộc diện được miễn/hoàn thuế theo Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

Trường hợp doanh nghiệp đã được hoàn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất kinh doanh sau đó đưa vào sản xuất hàng xuất khẩu nhưng không xuất khẩu ra nước ngoài hoặc vào khu phi thuế quan cũng sẽ bị truy thu các loại thuế đã được hoàn.

#### (ii) Doanh nghiệp cần sửa đổi giấy chứng nhận đầu tư cho hoạt động đầu tư mở rộng để được miễn thuế nhập khẩu

Theo quy định tại Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, hàng hóa nhập khẩu tạo tài sản cố định của đối tượng khuyến khích đầu tư, bao gồm cả dự án đầu tư mới và dự án đầu tư mở rộng, được miễn thuế nhập khẩu.

Liên quan đến vấn đề này, theo quan điểm của Tổng Cục hải quan tại Công văn 6528/TCHQ-TXNK ngày 07/11/2018, trường hợp doanh nghiệp có hoạt động đầu tư mở rộng nhưng các hạng mục đầu tư mở rộng không được đăng ký trên Giấy chứng nhận đầu tư của doanh nghiệp thì không đáp ứng quy định về thông báo Danh mục miễn thuế và không được miễn thuế nhập khẩu.

### 4. Thuế Thu Nhập Cá Nhân (“TNCN”) và lao động

#### (i) Tăng lương cơ sở từ ngày 1/7/2019

Theo Nghị quyết số 70/2018/NQ-QH14 về dự toán ngân sách nhà nước (NSNN) năm 2019 vừa được Quốc hội thông qua, mức lương cơ sở sẽ được điều chỉnh từ 1,39 triệu đồng/tháng lên 1,49 triệu đồng/tháng kể từ 1/7/2019.

Lương cơ sở là căn cứ để xác định mức tiền lương tháng tối đa để đóng bảo hiểm xã hội và bảo hiểm y tế (không quá 20 lần tiền lương cơ sở).

#### (ii) Tăng lương tối thiểu vùng từ ngày 1/1/2019

Theo quy định tại Nghị định 157/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018, mức lương tối thiểu vùng sẽ được điều chỉnh từ ngày 1/1/2019 theo mức chi tiết cho từng vùng.

Mức lương tối thiểu vùng là mức lương thấp nhất làm cơ sở để doanh nghiệp và người lao động thỏa thuận và trả lương, và cũng là cơ sở để xác định mức tiền lương tham gia bảo hiểm thất nghiệp bắt buộc theo quy định.

## Liên hệ với chúng tôi

### Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG

#### Warrick Cleine

Chủ tịch & Tổng Giám đốc  
Việt Nam và Campuchia  
Tổng Giám đốc Điều hành - Bộ phận Thuế

#### Hà Nội

Đỗ Thị Thu Hà, Phó tổng Giám đốc  
Hoàng Thùy Dương, Phó tổng Giám đốc  
Lê Thị Kiều Nga, Thành viên Điều hành  
Nguyễn Thu Hương, Thành viên Điều hành  
Nguyễn Ngọc Thái, Giám đốc  
Nguyễn Hải Hà, Giám đốc  
Phạm Thị Quỳnh Ngọc, Giám đốc  
Hồ Đặng Thanh Huyền, Giám đốc  
Nguyễn Hương Giang, Giám đốc  
Nguyễn Mạnh Cường, Giám đốc  
Lê Minh Thu, Giám đốc  
Trần Thị Thúy Hà, Giám đốc  
Trần Văn Trung, Giám đốc  
Phạm Quỳnh Oanh, Giám đốc  
Trần Thị Thanh Minh, Giám đốc  
Ryosuke Okado, Phụ trách Khách hàng Nhật Bản

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam,  
Hanoi Landmark Tower, Tòa nhà 72 tầng,  
Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới,  
Cầu Giấy, Phường Mễ 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

Nguyễn Công Ái, Phó tổng Giám đốc  
Richard Stapley-Oh, Phó Tổng Giám đốc  
Ninh Văn Hiến, Phó Tổng Giám đốc  
Tạ Hồng Thái, Phó Tổng Giám đốc  
Hồ Thị Bích Hạnh, Phó Tổng Giám đốc  
Huỳnh Ngọc Nhân, Phó Tổng Giám đốc  
Dean Rolfe, Phó Tổng Giám đốc  
Nguyễn Thanh Hòa, Giám đốc  
Nguyễn Thanh Tâm, Giám đốc  
Trần Duy Bình, Giám đốc  
Bùi Thị Thanh Ngọc, Giám đốc  
Phạm Thị Thúy Hồng, Giám đốc  
Godfrey Andrea, Giám đốc  
Nguyễn Quang Phúc, Giám đốc  
Yasuhisa Taninaka, Phụ trách Khách hàng Nhật Bản

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

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.

© 2019 Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, một 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.

kpmg.com.vn