

Bản tin nhanh về Thuế và Luật

Tháng 11 năm 2019



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

(i). Lỗi lũy kế của chi nhánh hạch toán độc lập sẽ không được tiếp tục chuyển lỗ sau khi chuyển sang chi nhánh hạch toán phụ thuộc

Theo Công văn số 11243/BTC-TCT ngày 24/09/2019 của Bộ Tài chính, pháp luật về thuế TNDN hiện hành chỉ quy định chuyển lỗ trong trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chia, tách, sáp nhập và hợp nhất, và không có quy định chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc. Do vậy, số lỗ lũy kế của chi nhánh hạch toán độc lập sẽ không được tiếp tục chuyển lỗ sau khi chuyển đổi sang chi nhánh hạch toán phụ thuộc.

(ii). Quyền sử dụng đất và máy móc gắn liền với nhà xưởng được coi là bất động sản:

Theo Công văn số 3402/TCT-HTQT ngày 27/8/2019 của Tổng Cục thuế, khi xác định tỷ lệ bất động sản trên tổng tài sản của doanh nghiệp để áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần, giá trị bất động sản sẽ bao gồm giá trị quyền sử dụng đất và máy móc, thiết bị gắn với nhà xưởng một cách thường xuyên và ổn định trong thời gian dài, cùng với nhà xưởng tạo thành nhà máy hoàn chỉnh, phục vụ chức năng sản xuất của doanh nghiệp.

2. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”)

(i). Thông tư 68/2019/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 119/2018/NĐ-CP về hóa đơn điện tử

Ngày 30/9/2019, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 68/2019/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định 119/2018/NĐ-CP về hóa đơn điện tử. Một số nội dung đáng lưu ý của Thông tư 68 như sau:

- Quy định chi tiết một số trường hợp đặc thù không yêu cầu có chữ ký của người bán, người mua và các trường hợp hóa đơn điện tử không cần thể hiện đầy đủ các nội dung bắt buộc.
- Thời điểm lập hóa đơn điện tử được xác định theo thời điểm người bán ký trên hóa đơn và phù hợp với thời điểm lập hóa đơn điện tử theo quy định.
- Đối với hoạt động xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ, doanh nghiệp phải sử dụng hóa đơn GTGT điện tử hoặc hóa đơn bán hàng điện tử. Theo quy định hiện hành, doanh nghiệp chỉ cần sử dụng hóa đơn thương mại mà không cần xuất hóa đơn GTGT hay hóa đơn bán hàng. Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với hàng hóa xuất khẩu là sau khi hoàn tất thủ tục hải quan xuất khẩu.
- Định dạng hóa đơn điện tử sử dụng ngôn ngữ định dạng văn bản XML, bao gồm 2 phần: (i) thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử, và (ii) thành phần chứa dữ liệu chữ ký số.
- Quy định chi tiết về phương thức và hình thức chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử từ người nộp thuế đến cơ quan thuế.

Thông tư 68 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 14/11/2019. Từ ngày 1/11/2020, doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh phải thực hiện đăng ký áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định 119/2018/NĐ-CP và Thông tư 68.

(ii). Thủ phủ có hoạt động xây dựng ngoại tỉnh cũng phải khai thuế GTGT vắng lai

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 3724/TCT-KK, trường hợp nhà thầu phụ không có trụ sở chính hoặc trụ sở đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh nơi chủ đầu tư có công trình xây dựng, lắp đặt thì các hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình có liên quan của nhà thầu phụ là hoạt động vắng lai ngoại tỉnh. Do vậy, nhà thầu phụ phải khai, nộp thuế GTGT vắng lai ngoại tỉnh.

(iii). Thuế GTGT đầu vào phát sinh trước khi thành lập văn phòng điều hành nhà thầu sẽ không được khấu trừ

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 3577/TCT-CS ngày 10/9/2019, trường hợp nhà thầu nước ngoài đăng ký nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp trước khi văn phòng điều hành được thành lập, nếu chủ đầu tư đã khấu trừ, kê khai, nộp thay thuế nhà thầu theo tỉ lệ (%) cho số tiền tạm ứng thì nhà thầu không được bù trừ số thuế GTGT chủ đầu tư đã nộp thay khi khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với doanh thu của nhà thầu phát sinh kể từ khi được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế. Ngoài ra, thuế GTGT đầu vào phát sinh trước khi văn phòng điều hành được cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế cũng không được khấu trừ.

3. Thuế Nhà Thầu Nước Ngoài (“NTNN”)

(i). Chi nhánh của công ty Việt Nam được thành lập tại nước ngoài được coi là tổ chức nước ngoài cho mục đích xác định nghĩa vụ thuế NTNN

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại Công văn 3645/TCT-CS ngày 13/9/2019, trường hợp doanh nghiệp tại Việt Nam thành lập chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại nước ngoài theo pháp luật nước ngoài và chi nhánh phát sinh doanh thu từ hoạt động bán hàng từ nước ngoài trực tiếp cho các khách hàng tại Việt Nam thì chi nhánh được coi là một tổ chức nước ngoài cho mục đích xác định nghĩa vụ thuế NTNN tại Việt Nam.

Nghĩa vụ thuế NTNN được xác định theo từng hợp đồng cụ thể.

4. Thuế nhập khẩu

(i). Tiền phạt chậm thanh toán không được giảm trừ khi xác định trị giá hải quan

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải Quan tại công văn số 6275/TCHQ-TXNK ngày 01/10/2019, trường hợp doanh nghiệp Việt Nam phải trả tiền phạt do thanh toán không đúng thời hạn cho đối tác xuất khẩu, khoản phạt này không được coi là một khoản giảm giá được điều chỉnh trừ khi xác định trị giá hải quan.

(ii). Doanh nghiệp nội địa mượn máy móc, thiết bị của doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) phải nộp thuế nhập khẩu

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan tại công văn số 6098/TCHQ-TXNK ngày 24/09/2019, trường hợp DNCX cho doanh nghiệp nội địa mượn máy móc, thiết bị thì các máy móc, thiết bị này không thuộc đối tượng miễn thuế nhập khẩu. Doanh nghiệp nội địa nộp thuế nhập khẩu và sẽ được hoàn thuế khi tái xuất ra nước ngoài hoặc xuất vào khu phi thuế quan trên cơ sở giá trị sử dụng còn lại của hàng hóa khi tái xuất. Trường hợp thiết bị, máy móc đã hết giá trị sử dụng thì doanh nghiệp nội địa không được hoàn lại thuế nhập khẩu đã nộp.

Liên hệ với chúng tôi

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

KPMG cung cấp dịch vụ thuế và tư vấn lớn nhất Việt Nam và Campuchia. Được thành lập vào năm 1994, chúng tôi đã có hơn 25 năm kinh nghiệm trên nhiều lĩnh vực bao gồm dịch vụ tài chính, bất động sản, xây dựng, năng lượng, cơ sở hạ tầng, tiêu dùng, bán lẻ, sản xuất, vận tải và hậu cần.

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.

© 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