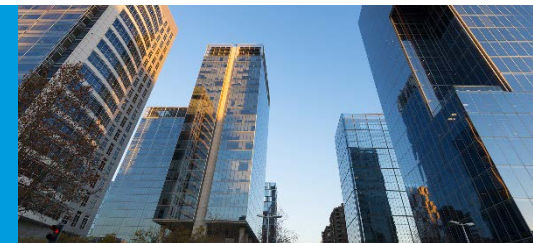


Cập nhật về hướng dẫn xử lý thuế (TNDN, GTGT) & Công văn số 8107/TCHQ-TXNK của Tổng cục hải quan

Điểm tin về thuế - 03/2020

Thuế Thu nhập doanh nghiệp



Hướng dẫn xử lý thuế đối với thu nhập phát sinh từ giao dịch chuyển nhượng vốn

Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số: 98064/CT-TTHT hướng dẫn xử lý thuế Thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") đối với thu nhập phát sinh từ giao dịch chuyển nhượng vốn như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài thực hiện chuyển nhượng phần vốn góp trong doanh nghiệp Việt Nam cho bên thứ ba ở nước ngoài thì doanh nghiệp Việt Nam có trách nhiệm kê khai và nộp thay thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh từ giao dịch chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp nước ngoài theo quy định hiện hành
- Nếu giao dịch là chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp thì giá mua của phần vốn chuyển nhượng không xác định theo Giấy chứng nhận đầu tư. Cụ thể, giá mua này được xác định là giá trị phần vốn góp lũy kế đến thời điểm chuyển nhượng vốn trên cơ sở sổ sách, hồ sơ, chứng từ kế toán và được các bên tham gia đầu tư vốn hoặc tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh xác nhận, hoặc kết quả kiểm toán của công ty kiểm toán độc lập đối với doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài theo quy định về thuế TNDN



Thuế Thu nhập doanh nghiệp



Hướng dẫn xử lý thuế cho trường hợp hóa đơn mang tên chủ căn hộ cho thuê

Ngày 16/12/2019 vừa qua, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số: 93847/CT-TTHT hướng dẫn xử lý thuế cho trường hợp hóa đơn của các khoản chi phí quản lý, điện, nước và các dịch vụ khác mang tên chủ căn hộ cho thuê như sau:

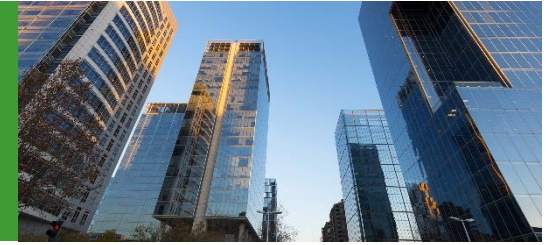
- Hóa đơn tiền phí quản lý mang tên cá nhân chủ căn hộ, không mang tên, địa chỉ, mã số thuế của công ty thì không đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT theo quy định hiện hành
- Đối với khoản phí quản lý căn hộ, Công ty không đáp ứng điều kiện để hạch toán vào chi phí được trừ. Đối với khoản chi phí tiền điện, nước mang tên chủ nhà, Công ty thực hiện theo quy định tại khoản 2.15, Điều 4, Thông tư 96/2015/TT-BTC

Hướng dẫn trích lập dự phòng đối với giá trị bất động sản giảm giá

Ngày 15/01/2020 vừa qua, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số: 1971/CT-TTHT để hướng dẫn doanh nghiệp về việc trích lập dự phòng đối với giá trị bất động sản bị giảm giá. Theo Công văn, trường hợp doanh nghiệp mua bất động sản về để bán lại (bao gồm quyền sử dụng đất và nhà ở) nhưng đến cuối năm giá trị bất động sản này bị giảm giá so với giá gốc ban đầu thì không thuộc đối tượng được trích lập dự phòng. Do đó, doanh nghiệp không được trích lập dự phòng giảm giá bất động sản trên để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



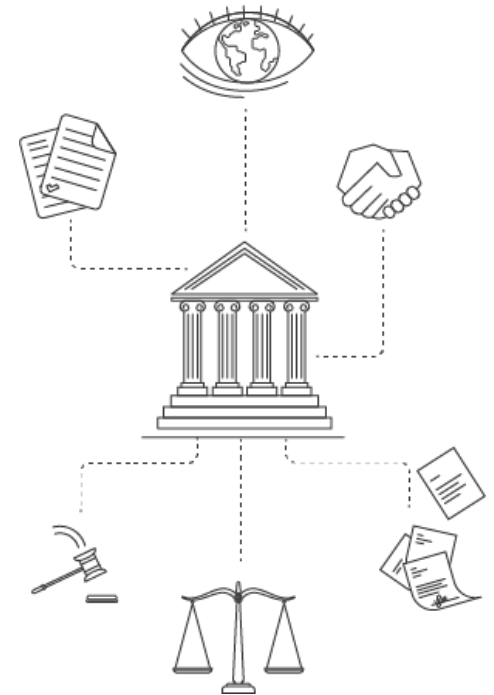
Thuế Giá trị gia tăng



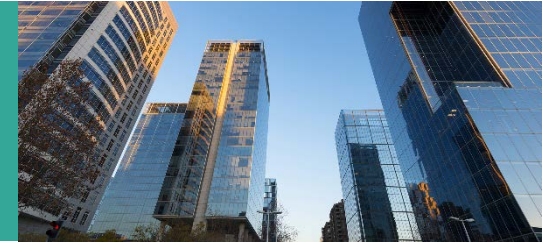
Hoàn thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh sản xuất sử dụng tiền thanh toán hàng hóa xuất khẩu để góp vốn vào cơ sở nhập khẩu ở nước ngoài.

Ngày 08/01/2020, Tổng cục thuế ban hành Công văn số: 112/TCT-KK hướng dẫn như sau:

- Trường hợp Công ty có dự án đầu tư tại nước ngoài theo Giấy chứng nhận đầu tư ra nước ngoài của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Công ty sử dụng tiền thanh toán hàng hóa xuất khẩu để góp vốn vào Công ty con tại nước ngoài thì điều kiện, thủ tục hồ sơ khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thực hiện theo các quy định về thuế GTGT
- Bên cạnh đó, Công ty lưu ý rằng việc góp vốn đầu tư nêu trên phải đáp ứng các quy định về quản lý ngoại hối đối với hoạt động đầu tư ra nước ngoài theo các văn bản hướng dẫn của Ngân hàng nhà nước Việt Nam

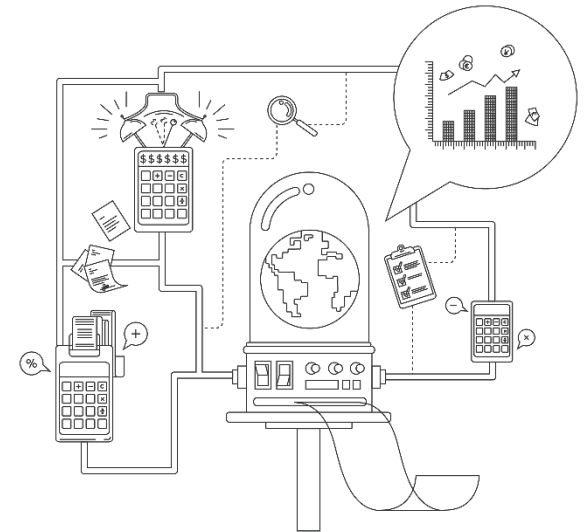


Thuế Xuất nhập khẩu



Ngày 30/12/2019 vừa qua, Tổng cục hải quan đã ban hành Công văn số: 8107/TCHQ-TXNK hướng dẫn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng mượn như sau:

- Hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng mượn để phục vụ sản xuất sau đó tái xuất trả lại nước ngoài không thuộc đối tượng được miễn thuế theo quy định tại điểm a, khoản 9, Điều 16, Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13. Do đó, Công ty phải xác định và kê khai trị giá hải quan để tính thuế nhập khẩu khi tạm nhập hàng hóa và kê khai trị giá hải quan để tính toán tiền thuế được hoàn trả sau khi tái xuất
- Trị giá hải quan khi khai báo tạm nhập là trị giá của hàng hóa nhập khẩu tính đến cửa khẩu đầu tiên. Khi tái xuất, số tiền thuế nhập khẩu được hoàn lại xác định trên cơ sở giá trị sử dụng còn lại của hàng hóa tính theo thời gian sử dụng và lưu lại tại Việt Nam



LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, Sai Gon 3 Building
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Da Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc
Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn
ĐT: +84 28 3827 5026
E: lam.le@rsm.com.vn

Lê Xuân Mão

Giám Đốc
Dịch vụ Thuế và Tư vấn
ĐT: +84 28 3827 5026
E: mao.le@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Tầng 25 Tháp A, Discovery Complex
302 Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Nguyễn Thành Lâm

Phó Tổng Giám Đốc
Điều hành Văn phòng Hà Nội
ĐT: +84 24 3795 5353
E: lam.nguyen@rsm.com.vn

www.rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

RSM là tên giao dịch được sử dụng bởi các thành viên của mạng lưới RSM. Mỗi thành viên của mạng lưới RSM là một công ty kiểm toán và tư vấn độc lập với các quyền riêng. Mạng lưới RSM không phải là một pháp nhân tại bất kỳ quyền tài phán nào. Mạng lưới RSM được quản lý bởi Công ty TNHH Quốc tế RSM, Công ty được đăng ký thành lập tại Anh và Wales với văn phòng đăng ký đặt tại số 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. Nhân hiệu và thương hiệu RSM và các quyền sở hữu trí tuệ khác được sử dụng bởi các thành viên thuộc mạng lưới đều thuộc quyền sở hữu của Hiệp hội Quốc tế RSM.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2020. Tất cả các quyền được bảo hộ.



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

