

MỘT SỐ HƯỚNG DẪN GẦN ĐÂY VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ

(1) Bãi bỏ Thông tư 134/2014/TT-BTC về việc gia hạn nộp thuế và hoàn thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”); (2) Hướng dẫn chính sách thuế đối với trường hợp bên bán thay đổi tên và con dấu doanh nghiệp; (3) Hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu nước ngoài (“NTNN”) đối với hoạt động nhập khẩu phần mềm; (4) Văn phòng đại diện tại Việt Nam của tổ chức nước ngoài không được nhận khoản thanh toán thay cho công ty mẹ.



BÃI BỎ THÔNG TƯ 134/2014/TT-BTC VỀ VIỆC GIA HẠN NỘP THUẾ VÀ HOÀN THUẾ GTGT

Bộ Tài chính vừa ban hành Thông tư số 18/2019/TT-BTC (“Thông tư 18”) bãi bỏ Thông tư 134/2014/TT-BTC (“Thông tư 134”) hướng dẫn thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư thực hiện theo Nghị quyết 63/NQ-CP ngày 25/08/2014.

Trước đó, ngày 13/12/2018, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết 150/NQ-CP nêu rõ về việc dừng thực hiện giải pháp gia hạn nộp thuế và hoàn thuế GTGT tại Nghị quyết 63/NQ-CP. Do đó, để thực hiện nội dung này, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 18/2019/TT-BTC (“Thông tư 18”) có hiệu lực kể từ ngày 20/05/2019, bãi bỏ Thông tư 134.

Nội dung Thông tư 18 hướng dẫn cụ thể như sau:

- Doanh nghiệp đã nộp Hồ sơ xin gia hạn nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu cho Cơ quan hải quan trước ngày 20/05/2019, thì Cơ quan hải quan tiếp tục giải quyết gia hạn nộp thuế theo quy định tại Thông tư 134
- Doanh nghiệp đã nộp Hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT cho Cơ quan thuế trước ngày 20/05/2019 thì Cơ quan thuế tiếp tục giải quyết hoàn thuế theo quy định tại Thông tư 134

Vì vậy, các doanh nghiệp đã và sẽ nhập khẩu máy móc thiết bị cho dự án đầu tư thoả điều kiện tại Thông tư 134 cần nhanh chóng nộp Hồ sơ xin gia hạn hoặc xin hoàn thuế GTGT trước ngày 20/05/2019 để được hưởng các chính sách theo Thông tư này.



HƯỚNG DẪN XỬ LÝ THUẾ ĐỐI VỚI TRƯỜNG HỢP BÊN BÁN THAY ĐỔI TÊN VÀ CON DẤU DOANH NGHIỆP



Cục Thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 11335/TCT-CS ngày 25/03/2019 hướng dẫn chính sách thuế GTGT và thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) khi bên bán thay đổi tên và mẫu con dấu doanh nghiệp sau khi xuất hoá đơn GTGT cho bên mua, cụ thể như sau:

- Đối với thuế GTGT, bên mua được kê khai, khấu trừ thuế GTGT nếu tuân thủ đầy đủ quy định hóa đơn và chứng từ:
 - Có hóa đơn GTGT hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào
 - Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào từ hai mươi triệu đồng trở lên
- Đối với thuế TNDN, bên mua được phép hạch toán vào chi phí được trừ nếu đáp ứng điều kiện theo quy định:
 - Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp
 - Có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật
 - Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT)

Ngoài ra, bên mua có trách nhiệm thực hiện lưu trữ các thông báo của bên bán về sự thay đổi thông tin đăng ký kinh doanh tại đơn vị, và xuất trình cho Cơ quan chức năng khi được yêu cầu.

HƯỚNG DẪN CHÍNH SÁCH THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG NHẬP KHẨU SẢN PHẨM PHẦN MỀM

Ngày 25/03/2019 vừa qua, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 11232/CT-TTHT hướng dẫn chính sách thuế NTNN đối với hoạt động nhập khẩu phần mềm như sau:

Trường hợp Công ty Việt Nam ký Hợp đồng với Công ty Nhật Bản (không có cơ sở thường trú ở Việt Nam) để mua bản quyền phần mềm trò chơi (Game) có kèm vật trung gian chứa đựng phần mềm là USB được thực hiện tại Việt Nam, thì thu nhập từ bản quyền phần mềm và chuyển nhượng USB thuộc đối tượng chịu thuế NTNN.

Theo đó, Công ty Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thuế NTNN thay cho Công ty Nhật Bản theo tỷ lệ phần trăm (%) trên doanh thu tính thuế trong bảng sau:

Thuế NTNN	Bản quyền phần mềm	Chuyển nhượng USB
Thuế GTGT	Không chịu thuế GTGT	2%
Thuế TNDN	10%	1%

VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN TẠI VIỆT NAM KHÔNG ĐƯỢC NHẬN KHOẢN THANH TOÁN THAY CHO CÔNG TY MẸ TẠI NƯỚC NGOÀI

Ngày 13/03/2019 vừa qua, Ngân hàng nhà nước (“NHNN”) đã ban hành Công văn 1521/NHNN-QLNH liên quan đến thanh toán trong hợp đồng ngoại thương.

Theo Công văn, Văn phòng đại diện của doanh nghiệp nước ngoài tại Việt Nam (sau đây gọi tắt là “VPĐD”) không được sử dụng tài khoản ngân hàng của VPĐD để nhận khoản thanh toán bằng ngoại tệ của các Công ty Việt Nam từ hoạt động kinh doanh tại Việt Nam theo chỉ định của Công ty mẹ tại nước ngoài vì các lý do sau:

- VPĐD không được thực hiện các hoạt động kinh doanh tại Việt Nam. Do đó, VPĐD không phát sinh các nguồn thu hợp pháp để được chuyển khoản vào tài khoản ngân hàng của VPĐD
- Theo quy định của NHNN, các giao dịch thanh toán giữa người cư trú và người không cư trú trên lãnh thổ Việt Nam không được thực hiện bằng ngoại hối, trừ một số trường hợp được phép thực hiện theo quy định của NHNN

LIÊN HỆ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 28 3827 5026 (ext: 227)

E: lam.le@rsm.com.vn

Lầu 5, Sai Gon 3 Building

140 Nguyễn Văn Thủ

Phường Đa Kao, Quận 1

TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

ĐT: +84 28 3827 5026

F: +84 28 3827 5027

E: contact_hcm@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Nguyễn Thành Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 24 3795 5353

E: lam.nguyen@rsm.com.vn

Lầu 7, Lotus Building

2 Duy Tân

Quận Cầu Giấy

Hà Nội, Việt Nam

ĐT: +84 24 3795 5353

F: +84 24 3795 5252

E: contact_hn@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Trần Dương Nghĩa

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

ĐT: +84 23 6363 3334

E: nghĩa.tran@rsm.com.vn

Lầu 3

142 Xô Viết Nghệ Tĩnh

Phường Hòa Cường Nam, Quận Hải Châu

Đà Nẵng, Việt Nam

ĐT: +84 23 6363 3334

F: +84 23 6363 3335

E: contact_dn@rsm.com.vn



facebook.com/RSMVietnam



linkedin.com/company/rsm-vietnam

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. Nhận 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, 2019. Tất cả các quyền được bảo hộ.

