

BẢN TIN THUẾ Tháng 4 năm 2022

1. Khai trương Cổng thông tin điện tử đăng ký mã số thuế, kê khai thuế và nộp thuế cho nhà cung cấp nước ngoài

Ngày 21/03/2022, Tổng cục Thuế tổ chức chính thức công bố khai trương Cổng thông tin điện tử nhà cung cấp nước ngoài. Theo đó, kể từ ngày 21/03/2022, nhà cung cấp nước ngoài thực hiện hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác của nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có thể trực tiếp đăng ký mã số thuế, thực hiện kê khai thuế và nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Chương IX, Thông tư số 80/2021/TT-BC bằng hình thức trực tuyến thông qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế tại địa chỉ <https://etaxvn.gdt.gov.vn>.

2. Hướng dẫn về nhãn hiệu hàng hóa theo Nghị định số 111/2021/NĐ-CP ngày 9/12/2021 của Chính phủ (Công văn số 408/TCHQ-GSQL ngày 10/2/2022 của Tổng Cục Hải quan)

Trong thời gian vừa qua, Tổng cục Hải quan nhận được công văn của doanh nghiệp nêu vướng mắc liên quan đến ghi nhãn hàng hóa khi thực hiện quy định tại Nghị định số 111/2021/NĐ-CP ngày 9/12/2021 sửa đổi, bổ sung Nghị định số 43/2017/NĐ-CP ngày 14/4/2017. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan hướng dẫn như sau:

- Đối với hàng hóa nhập khẩu là nguyên liệu để sản xuất xuất khẩu, không tiêu thụ trong nước và hàng hóa là quà biếu, quà tặng

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Nghị định số 111/2021/NĐ-CP ngày 9/12/2021 sửa đổi, bổ sung Điều 1 Nghị định số 43/2017/NĐ-CP ngày 14/4/2017 của Chính phủ thì hàng hóa nhập khẩu là nguyên liệu để sản xuất xuất khẩu, không tiêu thụ trong nước và hàng quà biếu, quà tặng thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định. Theo đó, hàng hóa nhập khẩu nêu trên phải thực hiện ghi nhãn hàng hóa theo các quy định tại Nghị định này.

- Đối với hàng hóa nhập khẩu là linh kiện

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu là linh kiện, không thể hiện được các nội dung bắt buộc trên hàng hóa thì trên bao bì thương phẩm của hàng hóa nhập khẩu phải có nhãn và nhãn phải thể hiện các nội dung bắt buộc theo quy định tại mục 2 khoản 5 Điều 1 Nghị định số 111/2021/NĐ-CP ngày 9/12/2021.

3. Hướng dẫn góp vốn và các khoản chi phí thành lập doanh nghiệp mới (Công văn số 158/CTBNI-TTHT ngày 24/1/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Về vấn đề này, Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty TNHH Hà Nội SJ Corporation như sau:

- Về việc góp vốn thành lập doanh nghiệp mới

- Công ty TNHH Hà Nội SJ Corporation là doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài. Do vậy, khi Công ty thành lập một doanh nghiệp mới tại Việt Nam là Công ty TNHH Seo Jung Tech (công ty TNHH một thành viên) thì tài sản góp vốn và việc góp vốn thành lập công ty được thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 14, Điều 74 và Điều 75 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội.
 - Trường hợp Công ty đăng ký góp vốn bằng tiền mặt thì Công ty có trách nhiệm nộp đủ số tiền đã cam kết khi đăng ký thành lập doanh nghiệp trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Trường hợp không góp đủ vốn điều lệ trong thời hạn qui định nêu trên thì Công ty phải đăng ký thay đổi vốn điều lệ bằng giá trị số đã góp trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày cuối cùng phải góp đủ vốn điều lệ và phải chịu trách nhiệm tương ứng với phần vốn góp đã cam kết đối với các nghĩa vụ tài chính của công ty phát sinh trước ngày cuối cùng công ty đăng ký thay đổi vốn điều lệ theo qui định.
- *Chuyển đổi các khoản thanh toán trước cho nhà cung cấp thành vốn điều lệ thành lập doanh nghiệp mới*
- Công ty là một doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, không phải là nhà đầu tư nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 3, Thông tư số 06/2019/TT-BTC ngày 26/6/2019 của Bộ Tài chính. Do đó, nếu Công ty thanh toán một số khoản chi phí giai đoạn trước khi đầu tư để thành lập Công ty TNHH Seo Jung Tech, thì khoản thanh toán này không được chuyển thành vốn điều lệ.
- *Khấu trừ thuế GTGT đầu vào và xác định chi phí được trừ đối với khoản chi hộ trước khi thành lập doanh nghiệp*
- Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua bán với một số nhà cung cấp và chi hộ một số khoản thanh toán trước cho nhà cung cấp trước khi thành lập Công ty TNHH Seo Jung Tech (các nhà cung cấp chưa xuất hóa đơn cho Công ty TNHH Seo Jung Tech), thì sau khi Công ty TNHH Seo Jung Tech được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, Công ty, Công ty TNHH Seo Jung Tech và các nhà cung cấp phải ký biên bản thỏa thuận ba bên để chuyển giao quyền lợi và nghĩa vụ cho Công ty TNHH Seo Jung Tech tiếp tục thực hiện các hợp đồng đã ký. Sau khi hoàn thành, các nhà cung cấp chuyển giao hàng hóa, dịch vụ xuất hóa đơn cho Công ty TNHH Seo Jung Tech. Để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ các chi phí này, ngoài hóa đơn GTGT, Công ty TNHH Seo Jung Tech phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt số tiền trên hóa đơn có tổng thanh toán trên 20 triệu đồng, bao gồm cả số tiền Công ty đã chi trả hộ trước đó.

4. Thuế TNDN đối với chi phí sản xuất thử sản phẩm (Công văn số 199/CTBNI-TTHT ngày 27/1/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp Công ty TNHH MOTUS VINA phát sinh chi phí sản xuất thử sản phẩm mới thì các khoản chi này nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện qui định tại khoản 1, Điều 6 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 của Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) sẽ được tính vào chi phí

được trừ khi tính thuế TNDN. Công ty phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu về quá trình sản xuất thử sản phẩm bao gồm nhưng không giới hạn bởi các hồ sơ, tài liệu sau đây:

- kế hoạch hoặc quyết định sản xuất thử sản phẩm mới;
- hồ sơ về mua nguyên vật liệu đưa vào sản xuất, nhập kho sản phẩm sản xuất thử, đánh giá sản phẩm sản xuất thử, thu hồi (bán hoặc thanh lý sản phẩm sản xuất thử);
- hồ sơ, tài liệu về buộc phải tiêu hủy sản phẩm sản xuất thử không đạt chất lượng, nguyên vật liệu sản xuất thử không phù hợp, không bán được.

Công ty phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của các hồ sơ, tài liệu này. Công ty có trách nhiệm trình các hồ sơ, tài liệu này cho cơ quan thuế hoặc cơ quan quản lý nhà nước khi có yêu cầu.