

BẢN TIN THUẾ Tháng 8 năm 2022

1. Sửa đổi quy định hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư (Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ)

Ngày 29/7/2022, Chính phủ ban hành Nghị định số 49/2022/NĐ-CP về việc sửa đổi, bổ sung một số điều về thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP. Một trong những nội dung thay đổi quan trọng của Nghị định này liên quan đến hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư, cụ thể như sau:

- Theo Nghị định 49/2022/NĐ-CP, quy định thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên để được hoàn thuế GTGT theo năm không còn hiệu lực. Ngoài ra, Nghị định 49/2022/NĐ-CP bao gồm hướng dẫn đối với các dự án đầu tư mới có nhiều giai đoạn đầu tư hoặc bao gồm các hạng mục đầu tư.
- Nếu dự án đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, chưa hoặc không phải có giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được cấp bởi cơ quan có thẩm quyền theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận, cơ sở kinh doanh có thể hoàn thuế GTGT trong giai đoạn đầu tư.

Nghị định số 49/2022/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 12/09/2022. Tuy nhiên, quy định về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP được áp dụng kể từ ngày Nghị định số 100/2016/NĐ-CP có hiệu lực thi hành (ngày 01/07/2016). Cơ quan thuế sẽ điều chỉnh tiền thuế GTGT, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế, tiền chậm nộp đối với trường hợp cơ sở kinh doanh đã bị thu hồi số thuế GTGT của dự án đầu tư theo quy định trước đó.

2. Hướng dẫn phân bổ thuế TNDN của chi nhánh phụ thuộc (Công văn số 25019/CTHPPH-TTHT ngày 1/6/2022 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

Trường hợp Công ty TNHH FUJIKIN Vietnam có 02 chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại Thành phố Hà Nội (Chi nhánh Hà Nội) và Tỉnh Bắc Ninh (Chi nhánh Bắc Ninh) thì:

- Chi nhánh Hà Nội là một đơn vị phụ thuộc trên cùng một địa bàn cấp tỉnh với trụ sở chính, Công ty có trách nhiệm kê khai phần thu nhập phát sinh tại Chi nhánh Hà Nội tập trung với hồ sơ khai thuế của Công ty tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính;
- Chi nhánh Bắc Ninh là một cơ sở sản xuất đóng trên địa bàn khác tỉnh, thành phố với trụ sở chính, Công ty có trách nhiệm thực hiện phân bổ thuế TNDN theo qui định tại điểm c, khoản 2, Điều 17 của Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 27/9/2021 của Bộ Tài chính, cụ thể như sau: Số thuế TNDN phải nộp tại Tỉnh Bắc Ninh bằng (=) Số thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh nhân (x) tỷ lệ (%) chi phí của Chi nhánh Bắc Ninh trên tổng chi phí của Công ty (không bao gồm chi phí của hoạt động được ưu đãi thuế TNDN).

Trong đó:

- Số thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh không bao gồm số thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Số thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN được xác định theo kết quả sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi và mức ưu đãi được hưởng.

- Chi phí để xác định tỷ lệ phân bổ là chi phí thực tế phát sinh trong kỳ tính thuế.

3. Hướng dẫn thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ thực hiện ngoài Việt Nam (Công văn số 4827/TCT-CS ngày 12/11/2020 của Tổng cục thuế)

Trường hợp Công ty TNHH OTO Vina ký hợp đồng với Công ty luật có trụ sở tại Hàn quốc để được cung cấp dịch vụ về soạn thảo và chuẩn bị hồ sơ, tài liệu liên quan đến giao dịch vay vốn theo yêu cầu của ngân hàng cho vay tại Hàn quốc và tư vấn về pháp lý thì thu nhập mà Công ty luật có trụ sở tại Hàn quốc từ cung cấp các dịch vụ cho Công ty TNHH Oto Vina thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu qui định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính.

4. Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất (Công văn số 2120/CTBNI-TTHT ngày 11/7/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp Công ty TNHH Woori Tech là một doanh nghiệp nội địa đưa người lao động của Công ty vào một doanh nghiệp chế xuất (DNCX) để thực hiện dịch vụ kiểm tra, phân loại, đóng gói hàng hóa thì hoạt động cung cấp dịch vụ của Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu Công ty đáp ứng đủ qui định tại khoản 2, Điều 9 của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

5. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mở rộng (Công văn số 11749/CTBDU-TTHT ngày 07/07/2022 của Cục thuế tỉnh Bình Dương)

Chính sách thuế GTGT hiện hành không quy định hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mở rộng. Đối với trường hợp cơ sở kinh doanh hoàn thuế GTGT cho “dự án đầu tư mở rộng”, Bộ Tài chính đang báo cáo cấp có thẩm quyền để xem xét xử lý theo quy định. Trước mắt, thuế GTGT của hoạt động đầu tư mở rộng không được hoàn theo điều kiện dự án đầu tư mở rộng. Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào trên Tờ khai thuế GTGT Mẫu 01/GTGT cùng với thuế GTGT của hàng hóa dịch vụ mua vào trong kỳ.