

BẢN TIN THUẾ Tháng 11 năm 2022

1. Thông báo danh sách Nhà cung cấp nước ngoài đăng ký thuế tại Việt Nam (Thông báo số 357/TB-DNL ngày 19/11/2022 của Tổng cục Thuế)

Theo quy định tại Điều 81, Thông tư số 80/2021/TT-BTC, trường hợp nhà cung cấp nước ngoài (NCCNN) đã thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế trực tiếp tại Việt Nam thì tổ chức mua dịch vụ của NCCNN không phải thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài. Đề tra cứu các NCCNN đã đăng ký thuế tại Việt Nam, các doanh nghiệp có thể tham khảo Thông báo số 357/TB-DNL ngày 19/11/2022 của Tổng Cục Thuế. Theo đó, Tổng cục Thuế đã ban hành danh sách 39 NCCNN đã thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam, trong đó nhiều NCCNN hoạt động trong thị trường dịch vụ thương mại điện tử xuyên biên giới.

2. Hướng dẫn thuế nhà thầu nước ngoài đối với hoạt động bán eSIM trên nền tảng công nghệ có sẵn (Công văn số 42786/CTHN-TTHT ngày 30/8/2022 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

Trường hợp nhà thầu nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có thu nhập từ hoạt động bán eSIM trên nền tảng công nghệ có sẵn nhưng không thực hiện đăng ký, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam theo qui định tại các Điều 76,77,78 và 79 của Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, thì Công ty Cổ phần Viễn thông Đông Dương Telecom có nghĩa vụ khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài số thuế phải nộp theo qui định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Cụ thể như sau:

- **Thuế TNDN:** Thu nhập Nhà thầu nước ngoài nhận được do cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn được xác định là thu nhập bản quyền theo qui định tại Khoản 3, Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Tỷ lệ phần trăm thuế TNDN tính trên doanh thu là 10%.
- **Thuế GTGT:** việc cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn nếu không phải là dịch vụ phần mềm theo qui định tại Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 3/5/2007 của Chính phủ và không phải là chuyển giao công nghệ theo qui định tại pháp luật về chuyển giao công nghệ thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Tỷ lệ phần trăm thuế GTGT tính trên doanh thu là 5%.

3. Hướng dẫn xử lý khoản giảm giá hàng hóa phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính (Công văn số 14001/CTBDU-TTHT ngày 7/9/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp công ty phát sinh khoản giảm giá hàng hóa theo qui định của pháp luật sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau) theo hướng dẫn tại Điều 81 của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Đồng thời, công ty lập hóa đơn điều chỉnh đúng với thực tế phát sinh đối với giá trị

hàng hóa được điều chỉnh. Hơn nữa, nếu công ty có doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu để xác định giá tính thuế.

4. Hướng dẫn thuế đối với thanh lý tài sản (Công văn số 4067/TCHQ-TXNK ngày 29/9/2022 của Tổng cục Hải quan)

Căn cứ quy định hiện hành, việc xử lý đối với tài sản thanh lý của Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam thực hiện như sau:

- Đối với hàng hóa, thiết bị được mua từ nội địa (không làm thủ tục hải quan) hoặc hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu nhưng đã thực hiện đầy đủ chính sách thuế, chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu theo quy định như hàng hóa nhập khẩu không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với DNCX tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu: Khi mua bán, thanh lý hàng hóa này với doanh nghiệp nội địa, DNCX không phải làm thủ tục hải quan.
- Đối với hàng hóa, thiết bị có nguồn gốc nhập khẩu áp dụng chính sách thuế, chính sách quản lý hàng hóa đối với DNCX: Thực hiện thủ tục thanh lý theo quy định tại Điều 79 Thông tư số 38/2015/TT-BTC, DNCX được lựa chọn hình thức chuyển đổi mục đích sử dụng hoặc làm thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ khi thanh lý hàng hóa. Trường hợp DNCX lựa chọn hình thức thực hiện thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC thì DNCX thực hiện thủ tục xuất khẩu tại chỗ; doanh nghiệp nội địa thực hiện thủ tục nhập khẩu tại chỗ, nộp các loại thuế theo quy định.
- Đối với các tài sản trong gói thầu thi công nội thất văn phòng: Công ty căn cứ hồ sơ thiết kế kỹ thuật của các nhà thầu, các tài liệu có liên quan để thực hiện kê khai, nộp thuế. Riêng đối với vật tư đã tiêu hao trong quá trình thi công (son, keo, băng dính...) thì không phải kê khai, nộp thuế.