



Tháng 12 năm 2019
Dịch vụ Tư vấn Thuế

The background of the page is a low-angle photograph of several modern skyscrapers with glass facades, reaching towards a blue sky with scattered white clouds. A large, bright yellow trapezoidal shape is overlaid on the left side of the image, containing the main title text.

Bản tin Cập nhật Thuế

Bản tin thuế tháng 12 năm 2019 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- ▶ Dự thảo nghị định sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 8, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.
- ▶ Nghị định số 85/2019/NĐ-CP ngày 14 tháng 11 năm 2019 quy định thực hiện thủ tục hành chính theo cơ chế một cửa quốc gia, cơ chế một cửa ASEAN và kiểm tra chuyên ngành đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu có hiệu lực từ ngày 01/01/2020.
- ▶ Hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu thuế gia công lại nhưng không thực hiện thông báo hợp đồng gia công với cơ quan hải quan.
- ▶ Xử lý thuế khi thuê nước ngoài gia công nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu.

Dự thảo nghị định sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 8, Nghị định số 20/2017/NĐ-CP về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Vào ngày 12 tháng 12 năm 2019, bản dự thảo nghị định sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết (“dự thảo Nghị định”) được công bố để lấy ý kiến công chúng. Bản nghị định sẽ có hiệu lực từ ngày ký và được dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) năm 2019. Các điểm sửa đổi chính được đề xuất bao gồm:

- ▶ Tăng mức trần chi phí lãi vay thuần trên tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng (+) chi phí lãi vay thuần cộng (+) chi phí khấu hao (“EBITDA”) trong kỳ của người nộp thuế lên 30%
 - ▶ Tổng chi phí lãi vay thuần được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 30% của EBITDA trong kỳ của người nộp thuế.
 - ▶ Chi phí lãi vay chịu mức khống chế là chi phí lãi vay thuần (chi phí lãi vay bao gồm cả chi trả tiền vay được tính vào giá trị đầu tư theo quy định của pháp luật về kế toán và thuế bù trừ với doanh thu lãi tiền gửi, tiền cho vay).
 - ▶ Sự thay đổi trong cách xác định chi phí lãi vay chịu mức khống chế làm thay đổi cách tính EBITDA, theo đó: $EBITDA = \text{lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng (+) chi phí lãi vay thuần cộng (+) chi phí khấu hao trong kỳ}$.
- ▶ Chuyển chi phí lãi vay thuần
 - ▶ Trường hợp EBITDA trong kỳ của người nộp thuế nhỏ hơn (<) hoặc bằng (=) 0, dự thảo Nghị định sẽ cho phép chi phí lãi vay thuần phát sinh trong kỳ được chuyển toàn bộ và liên tục vào chi phí lãi vay thuần để xác định thu nhập chịu thuế của 05 năm liên tiếp theo quy định xác định lỗ và chuyển lỗ của pháp luật thuế TNDN.
 - ▶ Đối với các trường hợp phát sinh chi phí lãi vay không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế cho kỳ tính thuế TNDN tương ứng theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP trước ngày có hiệu lực thi hành của Nghị định này thì toàn bộ chi phí lãi vay thuần vượt mức khống chế theo quy định được chuyển toàn bộ và liên tục vào chi phí lãi vay thuần để xác định thu nhập chịu thuế theo quy định xác định lỗ và chuyển lỗ nêu trên.
- ▶ Các trường hợp miễn trừ khỏi phạm vi điều chỉnh của dự thảo Nghị định
 - ▶ Quy định này không áp dụng với người nộp thuế là đối tượng áp dụng của Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm; không áp dụng đối với các giao dịch vay, cho vay của các dự án công ích, xã hội, dự án mục tiêu, trọng điểm thuộc thẩm quyền quyết định của Chính phủ.

Nghị định số 85/2019/NĐ-CP ngày 14 tháng 11 năm 2019 quy định thực hiện thủ tục hành chính theo cơ chế một cửa quốc gia, cơ chế một cửa ASEAN và kiểm tra chuyên ngành đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu có hiệu lực từ ngày 01/01/2020.

- ▶ Nghị định tạo cơ sở pháp lý thống nhất để thực hiện thủ tục hành chính và thiết lập cơ chế phối hợp liên ngành trong công tác kiểm tra chuyên ngành đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, người và phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh trên Cổng thông tin một cửa quốc gia. Đồng thời, Nghị định đã tạo nên sự đồng bộ, nhất quán của hệ thống văn bản quy phạm pháp luật, khắc phục những chồng chéo, xung đột tại các văn bản về kiểm tra chuyên ngành đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, tạo thuận lợi cho hàng hóa xuất khẩu nhập khẩu.
- ▶ Nghị định được xây dựng với 43 Điều, chia thành 6 Chương, nội dung chính bao gồm:
 - ▶ Thủ tục hành chính theo cơ chế một cửa quốc gia, gồm 7 Điều (từ Điều 11 đến Điều 17), quy định về: đăng ký sử dụng, thu hồi tài khoản của người sử dụng hệ thống, sử dụng chữ ký số, thực hiện thủ tục hành chính, hồ sơ hành chính, việc chuyển đổi chứng từ, tiếp nhận và xử lý vướng mắc, xử lý sự cố.
 - ▶ Thủ tục hành chính đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh thông qua Cổng thông tin một cửa quốc gia, gồm 10 Điều (từ Điều 18 đến Điều 27), quy định về: khai chứng từ thuộc hồ sơ hành chính, tiếp nhận xử lý thông tin khai, phản hồi kết quả, quy trình trao đổi thông tin cổng một cửa quốc gia và hệ thống xử lý chuyên ngành.
- ▶ Các giao dịch điện tử trên Cổng thông tin một cửa quốc gia bao gồm:
 - ▶ Khai, nhận, phản hồi thông tin về việc xử lý hồ sơ để thực hiện thủ tục hành chính một cửa trên Cổng thông tin một cửa quốc gia.
 - ▶ Tiếp nhận và chuyển thông tin khai từ Cổng thông tin một cửa quốc gia đến các hệ thống xử lý chuyên ngành.
 - ▶ Nhận kết quả xử lý được gửi từ các hệ thống xử lý chuyên ngành tới Cổng thông tin một cửa quốc gia.
 - ▶ Trao đổi thông tin giữa các hệ thống xử lý chuyên ngành thông qua Cổng thông tin một cửa quốc gia.
 - ▶ Trao đổi thông tin giữa Cổng thông tin một cửa quốc gia Việt Nam với hệ thống thông tin của các quốc gia và vùng lãnh thổ theo thỏa thuận quốc tế đã ký kết, các điều ước quốc tế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên.
- ▶ Hồ sơ hành chính theo cơ chế một cửa quốc gia được phép chuyển đổi từ chứng từ điện tử sang chứng từ giấy và ngược lại theo quy định của pháp luật.

- ▶ Nghị định cũng quy định về việc miễn kiểm tra nhà nước về an toàn thực phẩm và miễn kiểm tra nhà nước về chất lượng đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ, trừ trường hợp các bộ quản lý ngành, lĩnh vực có cảnh báo về an toàn thực phẩm, lây lan dịch bệnh, gây nguy hại cho sức khỏe, tính mạng con người, gây ô nhiễm môi trường, ảnh hưởng đến đạo đức xã hội, thuần phong mỹ tục, nguy hại cho kinh tế, cho an ninh quốc gia hoặc có văn bản thông báo dừng áp dụng chế độ miễn kiểm tra chuyên ngành trước thông quan.

Hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu thuê gia công lại nhưng không thực hiện thông báo hợp đồng gia công với cơ quan hải quan.

- ▶ TCHQ ban hành Công văn số 7246/TCHQ-TXNK ngày 20/11/2019 hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu thuê gia công lại, có thông báo cơ sở sản xuất của tổ chức, cá nhân gia công lại nhưng không thực hiện thông báo hợp đồng gia công với cơ quan hải quan cụ thể như sau:
 - ▶ Đối với các tờ khai nhập nguyên liệu, vật tư gia công từ ngày 01/10/2015 đến trước ngày 01/09/2016 thì được miễn thuế nhập khẩu.
 - ▶ Đối với các tờ khai nhập nguyên liệu, vật tư gia công từ ngày 01/09/2016 đến trước ngày 30/06/2019 thì không được miễn thuế nhập khẩu.

Xử lý thuế khi thuê nước ngoài gia công nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu.

- ▶ TCHQ ban hành Công văn số 7254/TCHQ-TXNK ngày 20/11/2019 hướng dẫn xử lý thuế đối với việc thuê nước ngoài gia công nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu (“SXXK”), cụ thể như sau:
 - ▶ Trường hợp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, linh kiện để SXXK, sau đó đưa đi gia công tại nước ngoài, rồi nhận lại sản phẩm gia công để sản xuất sản phẩm hoàn chỉnh xuất khẩu thì nguyên liệu, vật tư, linh kiện được nhập khẩu để SXXK không được miễn thuế nhập khẩu.
 - ▶ Sản phẩm đặt gia công ở nước ngoài khi nhập khẩu trở lại thì được miễn thuế nhập khẩu đối với trị giá nguyên liệu, vật tư, linh kiện đã xuất khẩu cấu thành sản phẩm gia công, phần giá trị còn lại sẽ chịu thuế nhập khẩu.
 - ▶ Nguyên liệu, vật tư linh kiện đã xuất khẩu để gia công tại nước ngoài nhưng không nhập khẩu trở lại phải chịu thuế xuất khẩu.

Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia thuộc Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam:

Văn phòng Hà Nội

Huong Vu Phó Tổng Giám đốc
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

Junichi Harada Giám đốc
junichi.harada@vn.ey.com

Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

Kyung Hoon Han Chủ nhiệm
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Hồ Chí Minh

Robert King Phó Tổng Giám đốc
robert.m.king@vn.ey.com

Bộ phận doanh nghiệp Nhật Bản

Takahisa Onose Phó Tổng Giám đốc
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận doanh nghiệp Hàn Quốc

Cheon Ju Lee Giám đốc
cheon.ju.lee@vn.ey.com

EY | Kiểm toán | Thuế | Giao dịch Tài chính | Tư vấn

Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty Trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang web: www.ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2020. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16090101

ED none

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com