



Tháng 10 năm 2019
Dịch vụ Tư vấn Thuế

A low-angle, upward-looking photograph of several modern skyscrapers with glass facades. The buildings are set against a bright blue sky with scattered white clouds. A yellow rectangular graphic is overlaid on the image, containing the main title text.

Bản tin Cập nhật Thuế

Bản tin thuế tháng 10 năm 2019 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- ▶ Máy móc, thiết bị có thể bị xem là bất động sản cho mục đích áp dụng hiệp định thuế.
- ▶ Không có quy định chuyển lỗ trong trường hợp chuyển đổi hình thức chi nhánh.
- ▶ Thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) cho khoản tiền vé máy bay của người nước ngoài làm việc tại Việt Nam.
- ▶ Khấu trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài vào số thuế phải nộp tại Việt Nam.

Công văn 3402/TCT-HTQT ngày 27 tháng 8 năm 2019 (CV 3402) của Tổng Cục thuế (TCT) về việc xác định bất động sản cho mục đích áp dụng hiệp định thuế.

Theo Thông tư 205/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính hướng dẫn Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và các nước, khái niệm bất động sản trong trường hợp của Việt Nam bao gồm các bất động sản theo quy định của Bộ Luật Dân sự và Luật Kinh doanh bất động sản, và các tài sản phụ kèm theo các bất động sản này.

Theo Bộ Luật Dân sự 2015, bất động sản bao gồm đất đai; nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất đai; tài sản khác gắn liền với đất đai, nhà, công trình xây dựng; tài sản khác theo quy định của pháp luật.

Luật Kinh doanh bất động sản cũng định nghĩa bất động sản tương tự.

Các quy định nêu trên không nêu rõ liệu máy móc, thiết bị được gắn với nhà xưởng có bị xem là bất động sản. Trong CV 3402, TCT hướng dẫn Cục thuế Hà Nội, để Cục thuế Hà Nội hướng dẫn một công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất bia về việc áp dụng ưu đãi thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn theo Hiệp định thuế Việt Nam – Singapore, như sau:

“Trường hợp máy móc, thiết bị được gắn với nhà xưởng của Công ty một cách thường xuyên, ổn định trong thời gian dài; máy móc thiết bị cùng với nhà xưởng tạo thành nhà máy bia hoàn chỉnh, phục vụ chức năng sản xuất sản phẩm bia thì máy móc, thiết bị được coi là bất động sản”.

Nhìn chung, hướng dẫn này không có lợi cho người nộp thuế khi nhiều hiệp định cho phép Việt Nam đánh thuế trên thu nhập thu được từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại Việt Nam hoặc thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần của một công ty mà tài sản của công ty bao gồm trực tiếp hay gián tiếp chủ yếu là các bất động sản nằm tại Việt Nam.

CV 3402 cho thấy cơ quan thuế đang diễn giải việc áp dụng hiệp định thuế theo hướng khắt khe hơn. Do đó, trước khi áp dụng hiệp định thuế, công ty cần phân tích kỹ hơn điều kiện được hưởng ưu đãi thuế theo hiệp định.

Công văn 11243/BTC-TCT ngày 24 tháng 9 năm 2019 (CV 11243) của Bộ Tài Chính về việc chuyển lỗ trong trường hợp chuyển đổi hình thức chi nhánh.

Theo Khoản 3, Điều 20, Nghị Định 218/2013/NĐ-CP:

“3. Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (kể cả tiền phạt nếu có), đồng thời được kế thừa các ưu đãi thuế TNDN (kể cả các khoản lỗ chưa được kết chuyển) của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN, điều kiện chuyển lỗ theo quy định của pháp luật.”

Bộ Tài Chính trong CV 11243 tham chiếu đến khoản này để hướng dẫn người nộp thuế rằng văn bản pháp luật thuế TNDN hiện hành chỉ quy định chuyển lỗ trong trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp và không có quy định chuyển lỗ trong trường hợp chuyển đổi

hình thức chi nhánh (từ chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang chi nhánh hạch toán phụ thuộc).

Bộ Tài Chính không nêu rõ liệu chi nhánh sau khi chuyển đổi hình thức có được phép chuyển lỗ phát sinh trước khi chuyển đổi hay không.

Nếu việc chuyển lỗ khi chuyển đổi hình thức chi nhánh là vấn đề chưa rõ, thì việc liệu sau khi chuyển đổi, chi nhánh có được kế thừa ưu đãi thuế TNDN được hưởng trước khi chuyển đổi sẽ cũng là một câu hỏi với cùng một lập luận như trên (tức là văn bản pháp luật thuế TNDN hiện hành chỉ quy định kế thừa ưu đãi thuế trong trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp và không có quy định kế thừa ưu đãi thuế trong trường hợp chuyển đổi hình thức chi nhánh).

Công văn 8806/CT-TTHT ngày 20 tháng 8 năm 2019 (CV 8806) của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh về khoản tiền vé máy bay của người nước ngoài làm việc tại Việt Nam.

Thuế TNCN áp dụng đối với khoản trợ cấp là tiền vé máy bay do công ty chi trả cho người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú như sau:

- ▶ Chiều từ nước ngoài đến Việt Nam làm việc: không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN vì khoản chi này được xem là một phần của khoản trợ cấp chuyển vùng một lần.
- ▶ Chiều từ Việt Nam ra nước ngoài tại thời điểm kết thúc hợp đồng làm việc: tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Công văn 8913/CT-TTHT ngày 20 tháng 8 năm 2019 (CV 8913) của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh về việc khấu trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài.

Cá nhân cư trú có hai nguồn thu nhập: thu nhập phát sinh tại Việt Nam và thu nhập phát sinh tại nước ngoài thì cá nhân thực hiện kê khai trực tiếp với cơ quan thuế đối với phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài. Tại thời điểm quyết toán thuế TNCN, số thuế đã nộp trên thu nhập phát sinh tại nước ngoài sẽ được trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam. Số thuế được trừ nộp tại nước ngoài không vượt quá số thuế phải nộp theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài.

Trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nhưng được chi trả ở hai nơi: tại Việt Nam và tại nước ngoài thì số thuế nộp ở nước ngoài cho phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam không được trừ vào số thuế TNCN phải nộp tại Việt Nam.

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 2019. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16081101

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