

Bản Tin nhanh về Thuế

Tháng 8 năm 2018

Bản tin thuế tháng 8 năm 2018 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- Hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn gián tiếp.
- Dự thảo Luật quản lý thuế và các nội dung bổ sung, sửa đổi cơ bản.

Công văn 2747/TCT-CS ngày 12 tháng 7 năm 2018 của Tổng Cục thuế hướng dẫn chính sách thuế với hoạt động chuyển nhượng vốn gián tiếp.

Về nguyên tắc, cơ quan thuế Việt Nam muốn đánh thuế các giao dịch chuyển nhượng vốn gián tiếp của tổ chức nước ngoài, tuy nhiên vẫn còn một vài vấn đề tồn đọng liên quan đến việc đánh thuế các giao dịch này, như việc xác định thu nhập phát sinh từ giao dịch chuyển nhượng vốn gián tiếp và cơ chế khấu trừ, nộp thuế (tức là bên nào sẽ chịu trách nhiệm kê khai và khấu trừ thuế) cho các giao dịch này vẫn chưa được quy định rõ.

Ngày 12 tháng 7 năm 2018, Tổng Cục Thuế (TCT) ban hành Công văn 2747/TCT-CS hướng dẫn Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc đánh thuế các giao dịch chuyển nhượng vốn gián tiếp trong các công ty Việt Nam. Trong công văn này, TCT tham chiếu đến Khoản 1, Điều 1, Nghị định 12/2015/ND-CP và tái khẳng định rằng giao dịch chuyển nhượng vốn gián tiếp của các tổ chức nước ngoài tại các công ty Việt Nam thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam. TCT cũng hướng dẫn chi tiết hơn về phương pháp tính thuế và cơ chế kê khai thuế, nộp thuế.

Về phương pháp tính thuế, TCT quy định “*về nguyên tắc thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn gián tiếp trong các công ty Việt Nam được xác định bằng giá chuyển nhượng – (giá mua của phần vốn chuyển nhượng + các chi phí chuyển nhượng có liên quan)*”. Tuy nhiên, TCT không hướng dẫn cụ thể phương thức xác định giá chuyển nhượng cũng như giá mua của khoản đầu tư gián tiếp tại Việt Nam. Phương thức xác định này đặc biệt phức tạp nếu công ty bị chuyển nhượng nắm giữ các công ty con nằm ở các khu vực khác nhau, chứ không chỉ công ty Việt Nam.

Về cơ chế kê khai và nộp thuế, công ty Việt Nam nơi có vốn bị gián tiếp chuyển nhượng có trách nhiệm kê khai và nộp thuế từ hoạt động chuyển nhượng vốn của các tổ chức nước ngoài. TCT hướng dẫn Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thu thập thông tin, chứng từ cần thiết từ phía công ty Việt Nam nhằm xác định thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn, như các số liệu về giá bán, giá mua của phần vốn chuyển nhượng; cơ cấu cổ phần các công ty trong tập đoàn trước khi chuyển nhượng, mối quan hệ giữa các bên chuyển nhượng vốn và các bên liên kết tại Việt Nam về mặt vốn, hoạt động kinh doanh, tài sản, nhân sự, v.v.

Ngoài ra, TCT cũng đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thực hiện thanh tra/ kiểm tra thuế tại văn phòng công ty Việt Nam, và phối hợp cùng cơ quan ban ngành khác trong trường hợp công ty Việt Nam không cung cấp đầy đủ thông tin, dữ liệu như Cục Thuế tỉnh Đồng Nai đã yêu cầu.

Trên thực tế, các doanh nghiệp Việt Nam thường không được biết các giao dịch chuyển nhượng vốn gián tiếp và cũng không thu thập, lưu trữ những thông tin, chứng từ mà cơ quan thuế yêu cầu như trên. Vì vậy, doanh nghiệp Việt Nam có thể sẽ gặp rất nhiều khó khăn để tuân thủ các.

Dự thảo Luật quản lý thuế lần 1 ngày 27 tháng 7 năm 2018 (DT Luật) quy định về việc quản lý các loại thuế và các khoản thu.

DT Luật này được ban hành nhằm nâng cao hiệu quả, tính thống nhất và minh bạch trong công tác quản lý thuế, với các đề xuất đáng chú ý như sau:

- Nội dung và nguyên tắc quản lý thuế: Bổ sung thêm một số nguyên tắc như áp dụng nguyên tắc bản chất giao dịch quyết định hình thức trong việc xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế; áp dụng giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế; áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế.
- Nhiệm vụ, quyền hạn, trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân khác trong công tác quản lý thuế: Ngân hàng thương mại có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế phải nộp theo quy định pháp luật về thuế của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử có phát sinh thu nhập từ Việt Nam.
- Đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế, hoàn thuế:
 - Thời hạn quyết toán thuế đối với cá nhân quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế được kéo dài thêm một tháng, từ 90 ngày lên 120 ngày.
 - DT Luật quy định rõ hồ sơ hoàn thuế các trường hợp hoàn thuế; tiếp nhận phản hồi thông tin hồ sơ hoàn thuế, và thẩm quyền quyết định hoàn thuế, thanh tra, kiểm tra sau hoàn thuế.
- Hoá đơn, chứng từ điện tử: DT Luật yêu cầu doanh nghiệp phải sử dụng hoá đơn điện tử trong giao dịch bán hàng hoá.
- Thanh tra, kiểm tra thuế: DT Luật đề xuất hoàn thiện nguyên tắc thanh tra, kiểm tra thuế áp dụng theo cơ chế quản lý rủi ro và thực hiện thanh tra, kiểm tra theo phương thức điện tử.
- Quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết để phòng chống chuyển giá: DT Luật đề xuất Luật hóa một số nguyên tắc cơ bản về giao dịch liên kết đã được quy định tại Nghị định số 20.
- Theo DT Luật, Luật quản lý thuế (sửa đổi) bắt đầu có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 1 năm 2020 hoặc từ ngày 1 tháng 7 năm 2020.

Liên hệ

Nếu Quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng truy cập website <http://kiemtoan.net.vn>

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.