

Bản tin thuế

Tháng 11 năm 2021

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ✚ Chính sách ưu đãi đầu tư đặc biệt
- ✚ Hoàn thuế giá trị gia tăng (thuế GTGT) khi chuyển đổi thành doanh nghiệp chế xuất
- ✚ Rà soát các khoản chi ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng chống dịch COVID-19
- ✚ Bộ Tài chính (BTC)/Tổng Cục Thuế (TCT) đã đồng ý cho miễn thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với chi phí liên quan đến COVID-19 chi trả cho người lao động (NLĐ)

Quyết định 29/2021/QĐ-TTg ngày 6 tháng 10 năm 2021 của Thủ tướng Chính phủ về ưu đãi đầu tư đặc biệt (Quyết định 29)

Quyết định 29 quy định về ưu đãi đầu tư đặc biệt đối với các dự án đầu tư có tác động lớn đến phát triển kinh tế - xã hội được quy định tại Khoản 2, Điều 20, Luật đầu tư năm 2020, bao gồm:

1. Dự án đầu tư thành lập mới các trung tâm đổi mới sáng tạo, trung tâm nghiên cứu và phát triển có tổng vốn đầu tư từ 3.000 tỷ đồng trở lên, thực hiện giải ngân tối thiểu 1.000 tỷ đồng trong thời hạn 3 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc chấp thuận chủ trương đầu tư. Mức ưu đãi gồm:
 - Thuế suất ưu đãi 7% trong thời gian 33 năm
 - Miễn thuế 6 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 12 năm tiếp theo
2. Trung tâm đổi mới sáng tạo quốc gia được thành lập theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Mức ưu đãi gồm:
 - Thuế suất ưu đãi 5% trong thời gian 37 năm
 - Miễn thuế 6 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 13 năm tiếp theo

3. Dự án đầu tư thuộc ngành, nghề đặc biệt ưu đãi đầu tư có quy mô vốn đầu tư từ 30.000 tỷ đồng trở lên, thực hiện giải ngân tối thiểu 10.000 tỷ đồng trong thời hạn 3 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc chấp thuận chủ trương đầu tư. Mức ưu đãi gồm:

- Thuế suất ưu đãi 5% trong thời gian 37 năm, miễn thuế 6 năm, và giảm 50% số thuế phải nộp trong 13 năm tiếp theo, nếu đáp ứng một trong bốn tiêu chí sau:
 - ▶ Là dự án công nghệ cao mức 2
 - ▶ Có doanh nghiệp Việt Nam tham gia chuỗi mức 2
 - ▶ Giá trị gia tăng chiếm trên 40% trong giá thành toàn bộ của sản phẩm đầu ra cuối cùng mà tổ chức kinh tế cung cấp
 - ▶ Đáp ứng tiêu chí chuyển giao công nghệ mức 2

Tiêu chí “mức 2” được giải thích cụ thể trong Quyết định 29.

- Thuế suất ưu đãi 7% trong thời gian 33 năm, miễn thuế 6 năm, và giảm 50% số thuế phải nộp trong 12 năm tiếp theo, nếu đáp ứng một trong bốn tiêu chí sau:
 - ▶ Là dự án công nghệ cao mức 1
 - ▶ Có doanh nghiệp Việt Nam tham gia chuỗi mức 1
 - ▶ Giá trị gia tăng chiếm từ trên 30% đến 40% trong giá thành toàn bộ của sản phẩm đầu ra cuối cùng do tổ chức kinh tế cung cấp
 - ▶ Đáp ứng tiêu chí chuyển giao công nghệ mức 1

Tiêu chí “mức 1” được giải thích cụ thể trong Quyết định 29.

- Thuế suất ưu đãi 9% trong thời gian 30 năm, miễn thuế 5 năm, và giảm 50% số thuế phải nộp trong 10 năm tiếp theo, cho các dự án (trong nhóm 3) còn lại.

Ưu đãi đầu tư đặc biệt được áp dụng cho dự án đầu tư mới và dự án đầu tư mở rộng.

Ưu đãi đầu tư đặc biệt được quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư hoặc thỏa thuận bằng văn bản với cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Mức ưu đãi áp dụng căn cứ vào việc đáp ứng điều kiện hưởng ưu đãi thực tế của tổ chức kinh tế. Trường hợp tổ chức kinh tế kê khai hưởng ưu đãi đầu tư đặc biệt nhưng thực tế không đáp ứng các điều kiện hưởng ưu đãi thì không được hưởng ưu đãi đầu tư đặc biệt, đồng thời tổ chức kinh tế phải kê khai, nộp số tiền đã hưởng ưu đãi của các năm không đáp ứng điều kiện ưu đãi (nếu có) và số tiền chậm nộp, tiền phạt vi phạm pháp luật theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Quyết định 29 này có hiệu lực từ ngày 6 tháng 10 năm 2021

Công văn 3393/TCT-CS ngày 9 tháng 9 năm 2021 của TCT về việc hoàn thuế GTGT khi chuyển đổi loại hình thành doanh nghiệp chế xuất (DNCX) (CV 3393)

Trước đây, cục thuế các tỉnh có quan điểm khác nhau về vấn đề hoàn thuế GTGT cho các doanh nghiệp sau khi được chuyển đổi loại hình thành DNCX. Một số cục thuế giải quyết hoàn thuế GTGT cho doanh nghiệp, trong khi một số cục thuế khác tạm thời chưa xử lý hoàn thuế GTGT trong khi chờ hướng dẫn từ TCT.

Ngày 9 tháng 9 năm 2021, TCT ban hành CV 3393 nêu rõ quan điểm:

- DNCX không phải là đối tượng nộp thuế GTGT
- Chuyển đổi loại hình thành DNCX không thuộc trường hợp chuyển đổi doanh nghiệp theo quy định tại Luật doanh nghiệp để được xử lý hoàn thuế theo quy định về thuế GTGT.

Do đó, tại thời điểm nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT, khi doanh nghiệp đã chuyển đổi loại hình thành DNCX thì dự án đầu tư của doanh nghiệp không thuộc trường hợp hoàn thuế GTGT.

Tuy nhiên, tại công văn này, TCT không nêu hướng xử lý đối với các bộ hồ sơ hoàn thuế đã được giải quyết hoàn thuế bởi một số cục thuế địa phương.

Doanh nghiệp nên cân nhắc thời điểm nộp hồ sơ hoàn thuế GTGT để tránh bị mất quyền lợi được hoàn thuế

Công văn 3887/TCT-CS ngày 8 tháng 10 năm 2021 của TCT về việc rà soát các khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp cho các hoạt động phòng chống dịch Covid-19 (CV 3887)

Theo quy định tại Nghị định 44/2021/NĐ-CP ngày 31 tháng 3 năm 2021, hồ sơ xác định khoản chi ủng hộ, tài trợ bao gồm: biên bản xác nhận ủng hộ, tài trợ; kèm theo hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật của khoản ủng hộ, tài trợ bằng tiền hoặc hiện vật.

Ngày 8 tháng 10 năm 2021, TCT ban hành CV 3887 về việc xác định giá trị đối với các khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng hiện vật, đặc biệt là trang thiết bị y tế. TCT yêu cầu các cục thuế địa phương kiểm tra, xác minh hóa đơn, chứng từ, tờ khai nhập khẩu hàng hóa (nếu có) và so sánh, đối chiếu với giá của sản phẩm cùng chủng loại trên thị trường tại thời điểm doanh nghiệp mua để làm căn cứ xác định những trường hợp kê khai không đúng giá trị ủng hộ, tài trợ và có biện pháp quản lý thuế phù hợp.

Doanh nghiệp nên rà soát lại hồ sơ, chứng từ và các khoản chi phí đã được hạch toán liên quan đến các khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng hiện vật.

BTC/TCT đã đồng ý cho miễn thuế TNCN đối với chi phí liên quan đến COVID-19 chi trả cho NLĐ

Theo Công văn 4110/TCT-DNNCN ngày 27 tháng 10 năm 2021 của TCT, các chi phí liên quan đến COVID-19 chi trả cho NLĐ không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN và được trừ khi tính thuế TNDN nếu các khoản chi phí này phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định. Các chi phí này bao gồm:

- Chi phí cách ly do dịch COVID-19 ở trong nước và tại nước ngoài khi đi công tác tại nước ngoài (chi phí ăn, ở, xét nghiệm, đưa đón đến cơ sở cách ly, sinh hoạt phí trong thời gian cách ly, .v.v)
- Chi phí xét nghiệm hoặc mua kit xét nghiệm COVID-19 cho NLĐ, chi phí mua các thiết bị cho NLĐ nhằm bảo vệ NLĐ khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc
- Chi phí ăn, ở của NLĐ tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án “3 tại chỗ”

Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với chuyên gia của **FAC**.

Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web <http://kiemtoan.net.vn>