

## **BẢN TIN THUẾ SỐ 01 Tháng 11 năm 2021**

### **1. Thuế TNCN đối với quà tặng của doanh nghiệp cho người lao động**

Hiện nay, việc áp dụng thuế TNCN đối với quà tặng cho người lao động được các Cục thuế hướng dẫn khác nhau. Do vậy, các công ty cần lưu ý khi phát sinh trường hợp tương tự.

- Tại công văn số 34268/CTHN-TTHT ngày 8/9/2021, Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn Công ty TNHH Sun Asterisk Việt Nam như sau: Trường hợp công ty dùng quà tặng bằng hiện vật cho cán bộ nhân viên không thuộc các khoản thu nhập từ nhân quà tặng quy định tại Khoản 10 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài Chính thì không phải kê khai, nộp thuế TNCN đối với quà tặng này.
- Tại công văn số 4188/CT-TTHT ngày 29/4/2020 trả lời Công ty TMF Accounting Services, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh hướng dẫn: Trường hợp Công ty tặng quà bằng hiện vật cho người lao động thông qua rút thăm trúng thưởng và tặng quà cho nhân viên gắn bó với Công ty thì được xem là khoản thu nhập từ lợi ích khác mà người lao động được hưởng, tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

### **2. Hướng dẫn thuế GTGT đối với khoản chi hộ một tổ chức ngoài Việt Nam (Công văn số 12492/CTBDU-TTHT ngày 13/8/2021 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Công ty TNHH Remote Solution Vietnam chi hộ cho một tổ chức ở ngoài Việt Nam khoản dịch vụ logistic.

- Nếu đây là khoản chi hộ theo đúng qui định của pháp luật, hóa đơn của nhà cung cấp (doanh nghiệp cung cấp dịch vụ logistic) mang tên tổ chức ở ngoài Việt Nam thì khi thu lại khoản tiền chi hộ, Công ty không phải lập hóa đơn GTGT, chỉ phải lập chứng từ thu chi theo qui định, không phải kê khai, nộp thuế đối với khoản chi hộ này.
- Nếu hóa đơn của nhà cung cấp ghi tên, mã số thuế của Công ty thì khi thu lại tiền từ tổ chức tổ chức ở ngoài Việt Nam, Công ty phải lập hóa đơn GTGT, kê khai thuế GTGT với thuế suất 0% nếu đáp ứng các qui định tại khoản 1, khoản 2, Điều 9, và không thuộc khoản 3, Điều 9 (đã được sửa đổi tại khoản 2, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính; áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% nếu không đáp ứng các qui định.

### **3. Hướng dẫn lập Báo quyết toán tình hình xuất – nhập – tồn kho nguyên liệu, vật tư xuất khẩu trong trường hợp thay đổi năm tài chính (Công văn số 4305/TCHQ-GSQL ngày 6/9/2021 của Tổng Cục Hải quan)**

Căn cứ quy định tại Điều 60 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại khoản 39 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính và Điều 103, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/02/2014 của Bộ Tài chính, trường hợp Công ty TNHH Công nghiệp T.A Việt Nam thay đổi ngày kết thúc năm tài chính từ ngày 31/12 sang ngày 31/03,

Công ty lập riêng Báo cáo quyết toán về tình hình nhập - xuất - tồn kho nguyên liệu, vật tư nhập khẩu và sản phẩm xuất khẩu cho giai đoạn giữa 2 kỳ quyết toán của năm tài chính cũ và năm tài chính mới (giai đoạn từ ngày 01/01/2021 đến 31/03/2021) cho Chi cục Hải quan quản lý.

**4. Hướng dẫn thuế đối với việc cử chuyên gia sang Việt Nam hỗ trợ kỹ thuật (Công văn số 3168/CTBNI-TTHT ngày 6/9/2021 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)**

Công ty TNHH một thành viên Công nghệ Phúc Sơn (dưới đây gọi là “Công ty Phúc Sơn”) thỏa thuận với Công ty mẹ tại Nhật Bản theo đó Công ty mẹ phái cử lao động kỹ thuật (chuyên gia) sang làm việc tại Công ty từ 21/5/2021 đến 31/10/2021 với công việc kỹ thuật viên phụ trách chất lượng. Theo thỏa thuận này, Công ty Phúc Sơn có trách nhiệm chi trả chi phí đi lại, ăn ở, xét nghiệm Covid-19 và các chi phí liên quan khác cho chuyên gia; Công ty mẹ chi trả toàn bộ tiền lương và các lợi ích khác; sau đó, Công ty Phúc Sơn trả lại 50% chi phí lương và các lợi ích khác cho Công ty mẹ.

Theo hướng dẫn của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh, về bản chất đây là thỏa thuận hỗ trợ kỹ thuật giữa Công ty Phúc Sơn và Công ty mẹ, theo đó Công ty mẹ hỗ trợ kỹ thuật theo hình thức Công ty mẹ cử chuyên gia sang hỗ trợ Công ty Phúc Sơn tại Việt Nam (chuyên gia vẫn là người của Công ty mẹ và không ký hợp đồng với Công ty Phúc Sơn); đồng thời, Công ty Phúc Sơn có trách nhiệm chịu các chi phí đi lại, ăn ở, xét nghiệm Covid-19 và các chi phí liên quan khác cho lao động kỹ thuật trong thời gian chuyên gia công tác tại Việt Nam và phải trả cho Công ty mẹ một khoản tiền bằng 50% số tiền Công ty mẹ trả lương và các lợi ích khác cho chuyên gia. Do đó, các nghĩa vụ thuế phát sinh như sau:

- Thuế nhà thầu: Công ty Phúc Sơn có trách nhiệm kê khai, nộp thuế thay cho Công ty mẹ theo qui định tại các Điều 11, 12 và Điều 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính.
- Thuế TNDN: Công ty Phúc Sơn được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi liên quan đến chuyên gia được phái cử đến làm việc tại Công ty nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo qui định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.
- Thuế TNCN: Công ty Phúc Sơn có trách nhiệm thông báo cho Công ty mẹ (Nhà thầu nước ngoài) về nghĩa vụ thuế của chuyên gia và về trách nhiệm cung cấp thông tin về chuyên gia, bao gồm danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, và thu nhập cho Công ty con (Bên Việt Nam) để Bên Việt Nam cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 7 ngày kể từ khi các chuyên gia bắt đầu làm việc tại Việt Nam; đồng thời, kê khai, khấu trừ thuế TNCN đối với các khoản lợi ích chi trả cho các chuyên gia được phái cử sang Công ty làm việc.