

BẢN TIN THUẾ Tháng 10 năm 2024

1. Hướng dẫn điều chỉnh vốn góp bằng ngoại tệ (Công văn số 25970/CTBDU-TTHT ngày 26/9/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Căn cứ các quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, trường hợp công ty điều chỉnh, sửa đổi Giấy phép đăng ký kinh doanh đồng thời giảm vốn bằng ngoại tệ thì kế toán phải áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế của từng thời điểm thực góp để quy đổi vốn góp ra Đồng Việt Nam.

2. Hướng dẫn thủ tục hải quan và chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất (Công văn số 4218/TCHQ-CCHĐH ngày 4/9/2024 của Tổng cục Hải quan)

Tổng cục Hải quan hướng dẫn Hiệp hội doanh nghiệp Hàn Quốc tại Việt Nam một số thủ tục hải quan và chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất (DNCX) như sau:

- Trường hợp đưa hàng hóa là linh kiện, phụ kiện, vật tư vào nội địa để thay thế, sửa chữa, nâng cấp máy móc thiết bị khuôn mẫu của DNCX cho doanh nghiệp nội địa thuê, mượn

Công văn số 300/TCHQ-GSQL ngày 17/1/2023 của Tổng cục Hải quan hướng dẫn trường hợp DNCX cho doanh nghiệp nội địa thuê, mượn máy móc, thiết bị, khuôn mẫu để phục vụ hoạt động chế xuất của DNCX phù hợp với mục tiêu ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc văn bản xác nhận của cơ quan đăng ký đầu tư có thẩm quyền thì DNCX đăng ký tờ khai tạm xuất, doanh nghiệp nội địa thực hiện thủ tục tạm nhập; sau khi kết thúc hợp đồng thuê, mượn, doanh nghiệp nội địa thực hiện thủ tục tái xuất, DNCX thực hiện thủ tục tái nhập hàng hóa đã cho thuê, mượn. Theo đó, hàng hóa máy móc, thiết bị, khuôn mẫu khi tái nhập phải chính là hàng hóa đã tạm xuất. Do trường hợp máy móc, thiết bị, khuôn mẫu sau khi thực hiện các hoạt động nêu trên có sự thay đổi, không còn là chính hàng hóa đã tạm xuất thì không đáp ứng điều kiện nêu trên nên đề nghị Hiệp hội hướng dẫn thành viên là doanh nghiệp có các hoạt động này thì thực hiện tái nhập để sửa chữa, thay thế, nâng cấp sau đó tiếp tục thực hiện thủ tục cho mượn.

- Thủ tục hải quan và chính sách thuế đối với hàng hóa là vật tư gián tiếp, hàng hóa tiêu dùng phục vụ hoạt động điều hành, quản lý được DNCX chuyển giao cho đối tác nội địa phục vụ hợp đồng gia công

Căn cứ quy định tại khoản 6 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13; khoản 1 Điều 10 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 của Chính phủ thì trường hợp bên nhận gia công nhập khẩu vật tư gián tiếp, hàng hóa tiêu dùng phục vụ hoạt động điều hành, quản lý, các hàng hóa này không trực tiếp cấu thành sản phẩm gia công xuất khẩu hoặc tham gia trực tiếp vào quá trình gia công thì không thuộc đối tượng miễn thuế theo quy định.

3. Hướng dẫn ưu đãi TNDN khi chuyển đổi chi nhánh thành công ty con (Công văn số 23846/CTBDU-TTHT ngày 22/8/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trong trường hợp Công ty có kế hoạch cơ cấu lại hoạt động và vận hành dự án tại Bình Dương (Chi nhánh tại Bình Dương), theo đó Chi nhánh tại Bình Dương trở thành một công ty con tiếp tục thực hiện ngành nghề kinh doanh và hoạt động tại địa điểm kinh doanh đã đăng ký của Chi nhánh thì công ty con được kế thừa các ưu đãi thuế TNDN của Chi nhánh cho thời gian còn lại theo qui định tại Khoản 3, Điều 10, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 5, Điều 18, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 của Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo qui định.

4. Chính sách thuế trong trường hợp mua bán sáp nhập công ty (Công văn số 3872/TCT-CS ngày 30/8/2024 của Tổng cục Thuế)

Công ty được một Công ty khác tại Việt Nam nhận chuyển nhượng 100% vốn góp từ các thành viên hiện hữu của Công ty để trở thành chủ sở hữu Công ty. Sau khi hoàn thành việc nhận chuyển nhượng, hai bên sẽ thực hiện thủ tục sáp nhập doanh nghiệp (Công ty mẹ sáp nhập vào Công ty con). Nếu hoạt động sáp nhập được thực hiện đúng theo quy định của pháp luật thì chính sách thuế áp dụng như sau:

➤ Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

Khi thực hiện điều chuyển tài sản để sáp nhập vào doanh nghiệp khác theo quy định tại Luật Doanh nghiệp thì doanh nghiệp có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT và không phải xuất hóa đơn GTGT.

➤ Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

- Khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản (nếu có) theo quy định của pháp luật khi điều chuyển tài sản sáp nhập thực hiện theo quy định tại điểm m khoản 2 Điều 3 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 1 Điều 1 Nghị định 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014) và khoản 14 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 2 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014).
- Phần chênh lệch tăng giữa số tiền mà chủ sở hữu bỏ ra để mua lại 100% vốn của Công ty so với giá trị tài sản của Công ty sau khi đánh giá lại tính một lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Công ty được trích khấu hao hoặc phân bổ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN hàng năm đối với tài sản theo giá đánh giá lại (trừ trường hợp giá trị quyền sử dụng đất không được trích khấu hao hoặc phân bổ vào chi phí theo quy định).