



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN FTAC

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH THÁNG 11 NĂM 2020



Hotline : 0906.713.480 – 0394.455.680

Website: <http://www.ftac-auditing.com>

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH THÁNG 11 NĂM 2020

BẢN TIN GỒM NỘI DUNG CHÍNH SAU

05/11/2020 | **Nghị định 132/2020/NĐ-CP** ban hành các quy định mới về giá giao dịch liên kết (“GDLK”) tại Việt Nam.

30/10/2020 | **Thông tư số 88/2020/TT-BTC** sửa đổi, bổ sung Điều 26 Thông tư số 68/2019/TT-BTC hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

15/10/2020 | **Công văn số 4342/TCT-CS** về ưu đãi thuế TNDN của DADT mới của doanh nghiệp thành lập trong khu công nghiệp.

21/10/2020 | **Công văn số 4433/TCT-CS** về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng DADT.



BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 11 NĂM 2020

NỘI DUNG CHI TIẾT

05/11/2020 | Nghị định 132/2020/NĐ-CP ban hành các quy định mới về giá giao dịch liên kết (“GDLK”) tại Việt Nam.

Nghị định 132 sẽ thay thế Nghị định 20 về giá GDLK ban hành vào năm 2017. Những thay đổi hình được tóm lược dưới đây:

Việc sử dụng cơ sở dữ liệu thương mại để thực hiện phân tích nghiên cứu so sánh

- Cơ sở dữ liệu thương mại được xem như là một nguồn cơ sở dữ liệu được xác minh và tin cậy cho mục đích thực hiện phân tích so sánh điểm chuẩn đối với cả người nộp thuế và cơ quan thuế.
- Với việc chấp nhận cơ sở dữ liệu thương mại trong phân tích nghiên cứu so sánh, Nghị định 32 mới cũng hạn chế việc sử dụng cơ sở dữ liệu nội bộ (tức là dữ liệu so sánh mật) khi cơ quan thuế soát xét và đánh giá bản chất giao dịch độc lập của các giao dịch liên kết của người nộp thuế. Tuy nhiên, cơ quan thuế vẫn có quyền sử dụng cơ sở dữ liệu nội bộ để ấn định và thực hiện các điều chỉnh về giá giao dịch liên kết nếu người nộp thuế không đáp ứng đầy đủ các yêu cầu tuân thủ có liên quan.

Nâng và áp dụng ngưỡng không chế chi phí lãi vay

- Ngưỡng không chế chi phí lãi vay được nâng từ 20% lên 30% của tổng lợi nhuận thuần cộng chi phí lãi vay và khấu hao (EBITDA). Ngưỡng không chế chi phí lãi vay áp dụng đối với chi phí lãi vay thuần (tức là được phép bù trừ doanh thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay với chi phí lãi vay khi so sánh với ngưỡng không chế).
- Chi phí lãi vay vượt ngưỡng không chế không được khấu trừ có thể được chuyển tiếp sang những năm tính thuế tiếp theo, và được khấu trừ nếu tỷ suất tổng chi phí lãi vay thuần/EBITDA của những năm tiếp theo đó thấp hơn 30%. Thời hạn chuyển tiếp tối đa là năm (05) năm.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 11 NĂM 2020

• Một số khoản vay tài chính không thuộc đối tượng áp dụng ngưỡng khống chế chi phí lãi vay bao gồm các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức, vay ưu đãi của Chính phủ, các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia và chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước.

Những quy định về ngưỡng khống chế chi phí lãi vay này đã được nêu trong Nghị Định 68 ban hành vào giữa năm nay.

Thay đổi khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn

• Khoảng giá trị giao dịch độc lập chuẩn là tập hợp các giá trị từ bách phân vị thứ 35 đến bách phân vị thứ 75 (khác với Nghị định 20 là từ tứ phân vị thứ nhất đến tứ phân vị thứ ba, tương đương với bách phân vị thứ 25 đến bách phân vị thứ 75). Như vậy, giá trị ngưỡng dưới được đề xuất tăng thêm 10%.

• Do đó, người nộp thuế cần phải đánh giá lại tình trạng về giá giao dịch với các bên liên kết từ năm 2020 để đảm bảo rằng tỷ suất lợi nhuận theo giá trị giao dịch nằm trong biên độ mới này. Do quy định mới này áp dụng cho năm 2020, nên các công ty đạt mức tỷ suất lợi nhuận thấp hơn bách phân vị thứ 35 tính đến thời điểm hiện tại trong năm 2020 sẽ đối mặt với một số thách thức đáng kể.

Hướng dẫn mới về báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (“CbCR”)

Những thay đổi quan trọng bao gồm:

• Đối với doanh nghiệp có công ty mẹ tối cao (“UPC”) tại Việt Nam, và có doanh thu hợp nhất toàn cầu hàng năm từ 18.000 tỷ đồng, thì có trách nhiệm lập CbCR và nộp cho cơ quan thuế Việt Nam chậm nhất là 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

• Đối với doanh nghiệp có UPC ở nước ngoài, thì CbCR không bắt buộc phải nộp cho cơ quan thuế Việt Nam trong trường hợp cơ quan thuế Việt Nam có thể nhận được CbCR đó thông qua cơ chế trao đổi thông tin tự động (“AEOI”).

• Tuy nhiên, người nộp thuế tại Việt Nam có nghĩa vụ nộp CbCR cho cơ quan thuế Việt Nam trong vòng 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính của UPC trong các trường hợp sau:

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 11 NĂM 2020

o Quốc gia nơi UPC cư trú có ký Thỏa thuận quốc tế về thuế còn hiệu lực với Việt Nam nhưng chưa ký Thỏa thuận của nhà chức trách có thẩm quyền (“MCAA”) liên quan đến AEOI với Việt Nam tại thời điểm đến hạn nộp báo cáo.

o Quốc gia nơi UPC cư trú có ký MCAA với Việt Nam, nhưng đã đình chỉ cơ chế trao đổi thông tin tự động hoặc không tự động cung cấp CbCR cho Việt Nam.

o Trường hợp một tập đoàn nước ngoài có nhiều hơn một công ty con tại Việt Nam, UPC phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế Việt Nam về công ty con được UPC chỉ định thay mặt UPC nộp CbCR cho cơ quan thuế Việt Nam.

o Đối với doanh nghiệp Việt Nam có UPC ở nước ngoài không bắt buộc phải nộp CbCR theo quy định của nước sở tại, Nghị định 132 quy định rằng các điều ước quốc tế về thuế sẽ được áp dụng. Điều khoản này vẫn chưa rõ ràng và cần được hướng dẫn làm rõ thêm.

Bổ sung trường hợp miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

Trường hợp được miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK nếu người nộp thuế:

- Chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam; và
- Áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với các bên liên kết; và
- Không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Quy định này tạo điều kiện giảm bớt gánh nặng cho nhiều doanh nghiệp về mặt tuân thủ giá GDLK.

(Nghị định 132 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 12 năm 2020, nhưng áp dụng cho cả năm tài chính 2020. Do đó, Nghị định này sẽ áp dụng hồi tố từ ngày 1 tháng 1 cho các công ty có năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020. Tuy nhiên, vẫn chưa rõ liệu Nghị định này có áp dụng cho các công ty có năm tài chính kết thúc trước đó trong năm 2020 hay không.)

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 11 NĂM 2020

30/10/2020 | Thông tư số 88/2020/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 26 Thông tư số 68/2019/TT-BTC hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Thông tư 88 sửa đổi hiệu lực thi hành của Thông tư 68 như sau:

Từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022, các văn bản của Bộ Tài chính ban hành sau đây vẫn có hiệu lực thi hành:

- a) Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14 tháng 03 năm 2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;
- b) Thông tư số 191/2010/TT-BTC ngày 01 tháng 12 năm 2010 hướng dẫn việc quản lý, sử dụng hóa đơn vận tải;
- c) Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014, Thông tư số 26/2015/TTBTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính);
- d) Quyết định số 1209/QĐ-BTC ngày 23 tháng 6 năm 2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc thí điểm sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế, Quyết định số 526/QĐ-BTC ngày 16 tháng 4 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc mở rộng phạm vi thí điểm sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác thực của cơ quan thuế;
- d) Quyết định số 2660/QĐ-BTC ngày 14 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc gia hạn thực hiện Quyết định số 1209/QĐ-BTC ngày 23 tháng 6 năm 2015;
- c) Thông tư số 37/2017/TT-BTC ngày 27 tháng 4 năm 2017 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính).

(Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2020)

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 11 NĂM 2020

15/10/2020 | Công văn số 4342/TCT-CS về ưu đãi thuế TNDN của DADT mới của doanh nghiệp thành lập trong khu công nghiệp.

Trường hợp dự án đầu tư mới của doanh nghiệp thành lập trong khu công nghiệp trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn thì dự án đầu tư mới của doanh nghiệp đáp ứng đồng thời hai điều kiện được hưởng ưu đãi là ưu đãi theo điều kiện địa bàn khu công nghiệp được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo và ưu đãi theo địa bàn kinh tế xã hội khó khăn là thuế suất ưu đãi 17% trong thời gian 10 năm, miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo. Doanh nghiệp được lựa chọn 1 trong 2 mức ưu đãi trên để áp dụng xuyên suốt quá trình ưu đãi.

Trường hợp dự án đầu tư mới của doanh nghiệp chỉ thành lập trong KCN không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế theo mức áp dụng cho dự án đầu tư tại KCN theo quy định của pháp luật thuế TNDN là miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo, không được áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi 17%.

21/10/2020 | Công văn số 4433/TCT-CS về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng DADT.

Công ty TNHH Bayer Việt Nam chuyển nhượng Dự án đầu tư “nhà máy sản xuất thuốc thú y - thủy sản của Công ty TNHH Bayer Việt Nam” với mục tiêu vừa đầu tư vào sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT, vừa đầu tư vào sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT cho một pháp nhân khác tại Việt Nam; Dự án đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật đầu tư, Bên nhận chuyển nhượng tiếp tục thực hiện mà không thay đổi mục tiêu đầu tư.

Trường hợp Công ty không tách riêng được phần dự án đầu tư sản xuất sản phẩm chịu thuế GTGT với phần dự án đầu tư để sản xuất sản phẩm không chịu thuế GTGT thì Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư với thuế suất 10%.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH THÁNG 11 NĂM 2020

THÔNG TIN LIÊN HỆ



Hoàng Bách Việt
Tổng Giám đốc
HP: 0906 713 480
Email : viet.hb@ftac-audit.com



Hồ Thanh Tuấn
Tổng Giám đốc điều hành
HP: 0394 455 680
Email : tuan.ht@ftac-audit.com

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN FTAC

Trụ sở chính:

Tầng 1, Tòa nhà An Phú Plaza, 117 – 119 Đường Lý Chính Thắng, Phường 7, Quận 3, Thành Phố Hồ Chí Minh.

Văn phòng giao dịch:

11B Đường Hồng Hà, Phường 2 Quận Tân Bình, Thành Phố Hồ Chí Minh.

FTAC AUDITING
Always beside you