

BẢN TIN PHÁP LŨẬT

03/2019

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN U&I

Trụ sở chính: Số 9 Ngô Gia Tự, TP. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương

Tel: 0274 3816 289 Fax: 0274 3816 291

VP tại TP. HCM: 40 Bà Huyện Thanh Quan, Quận 3

Tel: 028 3526 0103 Fax: 028 3526 0104

VP tại Hà Nội: Tòa nhà Hapro, 11B Cát Linh, quận Đống Đa

Tel: 024 3734 9363 Fax: 024 3734 9364

Website: www.uniaudit.vn

Khuyến cáo những sai phạm thuế thường gặp ở doanh nghiệp liên kết

Thông tin khuyến cáo của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh về các sai phạm thuế thường gặp trong giao dịch liên kết.

Nhằm tránh bị thanh tra và xử phạt thuế, Cục thuế TP. HCM khuyến cáo các doanh nghiệp có giao dịch liên kết không trốn thuế thông qua các hành vi chuyển giá sau:

- 1.** Chuyển giá bằng cách tăng cao chi phí đầu vào, như: tự định giá cao máy móc thiết bị, tài sản nhận góp vốn; mua nguyên liệu trong cùng tập đoàn với giá cao làm cho giá vốn cao dẫn đến bị lỗ hoặc lợi nhuận thấp;...
- 2.** Chuyển giá thông qua các yếu tố đầu ra, như bán sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ cho công ty mẹ thấp hơn giá thị trường.
- 3.** Chuyển giá thông qua cung cấp dịch vụ, tiếp thị, quảng cáo, quản lý tư vấn, hỗ trợ... nhưng trên thực tế dịch vụ đó không phát sinh.



- 4.** Các chi phí công ty mẹ phân bổ cho công ty con, các khoản thanh toán hộ trong tập đoàn không minh bạch, không chứng minh được dịch vụ đã cung cấp.
- 5.** Chi trả các khoản về nhãn hiệu, bản quyền, chi phí huấn luyện, đào tạo không chứng minh được tính hợp lý.
- 6.** Trả lãi vay cho các bên liên kết cao hơn lãi suất của ngân hàng hoặc cho vay không lãi suất nhằm chuyển lãi về cho bên liên kết lỗ hay được ưu đãi thuế (miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp).



- 7.** Giao dịch với các công ty có thuế suất ưu đãi hoặc công ty có trụ sở đặt tại các “thiên đường thuế”.

Trong thời gian tới, Cục thuế TP. HCM sẽ đẩy mạnh thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp có giao dịch liên kết thuộc các nhóm đối tượng sau:

- Lỗ liên tục nhiều năm, lỗ hết vốn chủ sở hữu nhưng vẫn tiếp tục hoạt động;
- Có thu nhập cao trong giai đoạn ưu đãi nhưng thu nhập giảm dần khi hết ưu đãi;
- Tỷ suất lợi nhuận liên tục thấp hơn lợi nhuận bình quân ngành trên địa bàn.



Điều kiện hưởng thuế GTGT 0% đối với hàng gia công chuyển tiếp

Công văn số 10350/CT-TTHT ngày 20/03/2019 của Cục Thuế TP. Hà Nội về thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa gia công chuyển tiếp.

Hàng hóa gia công chuyển tiếp thuộc đối tượng được hưởng thuế GTGT 0% (Khoản 2, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC). Tuy nhiên, phải đáp ứng điều kiện về hợp đồng gia công chuyển tiếp theo pháp luật quản lý ngoại thương và có đủ các hồ sơ, chứng từ sau (Khoản 1, Điều 17, Thông tư số 219/2013/TT-BTC):

- Hợp đồng gia công xuất khẩu và phụ kiện hợp đồng (nếu có) ký với nước ngoài, trong đó ghi rõ cơ sở nhận hàng tại Việt Nam.
- Hóa đơn GTGT ghi rõ giá gia công và số lượng hàng gia công trả nước ngoài và tên cơ sở nhận hàng theo chỉ định của phía nước ngoài.
- Phiếu chuyển giao sản phẩm gia công chuyển tiếp có đủ xác nhận của bên giao, bên nhận sản phẩm gia công và xác nhận của Hải quan quản lý hợp đồng gia công chuyển tiếp.
- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Nếu thiếu một trong các hồ sơ, chứng từ kể trên, hàng hóa gia công chuyển tiếp sẽ phải tính nộp thuế GTGT như hàng hóa tiêu thụ nội địa.

"Theo Điều 43 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP, "gia công chuyển tiếp" được hiểu là:

- Sản phẩm gia công của hợp đồng gia công này được sử dụng làm nguyên liệu gia công cho hợp đồng gia công khác tại Việt Nam.

- Sản phẩm gia công của hợp đồng gia công công đoạn trước được giao cho thương nhân theo chỉ định của bên đặt gia công cho hợp đồng gia công công đoạn tiếp theo."

Có được thanh toán cho nước ngoài thông qua văn phòng đại diện (VPĐD) tại Việt Nam?

Công văn số 1521/NHNN-QLNH ngày 13/03/2019 của Ngân hàng Nhà nước về việc thanh toán hợp đồng ngoại thương.

Theo quy định tại Khoản 1, Điều 7, Thông tư số 16/2014/TT-NHNN, tổ chức không cư trú chỉ được nhận thanh toán chuyển khoản vào tài khoản bằng đồng Việt Nam đối với các khoản thu từ cung ứng hàng hóa, tiền lương, ... và các nguồn thu hợp pháp khác bằng đồng Việt Nam.

Tuy nhiên, theo Điều 30, Nghị định số 07/2016/NĐ-CP, VPĐD nước ngoài

chỉ được thực hiện chức năng liên lạc, tìm hiểu thị trường, xúc tiến thương mại, không được thực hiện các hoạt động kinh doanh tại Việt Nam nên sẽ không phát sinh các nguồn thu hợp pháp từ kinh doanh để chuyển vào tài khoản bằng đồng Việt Nam của Văn phòng.

Ngoài ra, theo Khoản 1, Điều 5, Thông tư số 16/2014/TT-NHNN, tổ chức không cư trú chỉ được nhận chuyển khoản bằng ngoại tệ vào tài khoản ngoại tệ mở tại Việt Nam nếu thuộc trường hợp được phép thu ngoại tệ.

Tuy nhiên, theo quy định về hạn chế sử dụng ngoại tệ trên lãnh thổ Việt Nam thì các giao dịch thanh toán giữa người cư trú và người không cư trú trên lãnh thổ Việt Nam không được thực hiện bằng ngoại hối (trừ một số trường hợp đặc biệt).

Do đó, Công ty ở nước ngoài **không được chỉ định** các Công ty Việt Nam thanh toán tiền hàng vào tài khoản của VPĐD, bao gồm cả tài khoản bằng đồng Việt Nam hay tài khoản ngoại tệ.

Tiêu chí xác định người nước ngoài thuộc diện đóng bảo hiểm xã hội

Công văn số 1064/LĐTBXH-BHXXH ngày 18/03/2019 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội về việc giải đáp vướng mắc trong thực hiện Nghị định số 143/2018/NĐ-CP.

Theo quy định tại Khoản 1, Điều 2, Nghị định số 143/2018/NĐ-CP, người nước ngoài thuộc đối tượng tham gia bảo

hiểm xã hội (BHXXH) khi có giấy phép lao động/chứng chỉ hành nghề/giấy phép hành nghề tại Việt Nam, đồng thời có hợp đồng lao động (HĐLĐ) từ 1 năm trở lên. Tuy nhiên, tại Khoản 2, Điều 2, Nghị định số 143/2018/NĐ-CP cho phép miễn tham gia BHXXH đối với 02 trường hợp sau: người lao động "di chuyển nội bộ" và người lao động "đủ tuổi nghỉ hưu".

Theo đó, người nước ngoài chỉ phải đóng BHXXH khi hội đủ các điều kiện dưới đây:

- Có giấy phép lao động/chứng chỉ hành nghề/giấy phép hành nghề tại Việt Nam;
- Có HĐLĐ từ đủ 1 năm trở lên;
- Chưa đủ tuổi nghỉ hưu (60 tuổi đối với nam, 55 tuổi đối với nữ);
- Không phải là lao động di chuyển nội bộ (bao gồm nhà quản lý, giám đốc điều hành, chuyên gia, lao động kỹ thuật được doanh nghiệp nước ngoài cử sang làm việc tại hiện diện thương mại ở Việt Nam).

LƯU Ý:

"Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng"