



5/12/2016

Thuế giá trị gia tăng đối với phí sử dụng nhãn hiệu

Sơ lược

Bộ Tài chính đã ban hành công văn 15888/BTC-CST hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng đối với phí sử dụng nhãn hiệu trả cho tổ chức nước ngoài. Công văn cũng quy định về việc khai thuế giá trị gia tăng đối với các khoản chi trả phát sinh trước thời điểm ban hành công văn này.

Trước đây, trong thực tế khoản chi trả cho tổ chức nước ngoài cho quyền sử dụng nhãn hiệu được hiểu là chịu thuế nhà thầu nước ngoài (“NTNN”) với chỉ 10% thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) và được miễn thuế giá trị gia tăng (“GTGT”). Nhìn chung cơ quan thuế đã không có ý kiến khác về cách diễn giải và áp dụng này.

Trong những năm gần đây, cơ quan thuế đã thay đổi cách diễn giải và áp dụng thuế NTNN–thuế GTGT ở mức 5% (ngoài 10% thuế TNDN). Nhiều công văn của các cục thuế địa phương và nay công văn 15888/BTC-CST của Bộ Tài chính đã khẳng định ý kiến này.

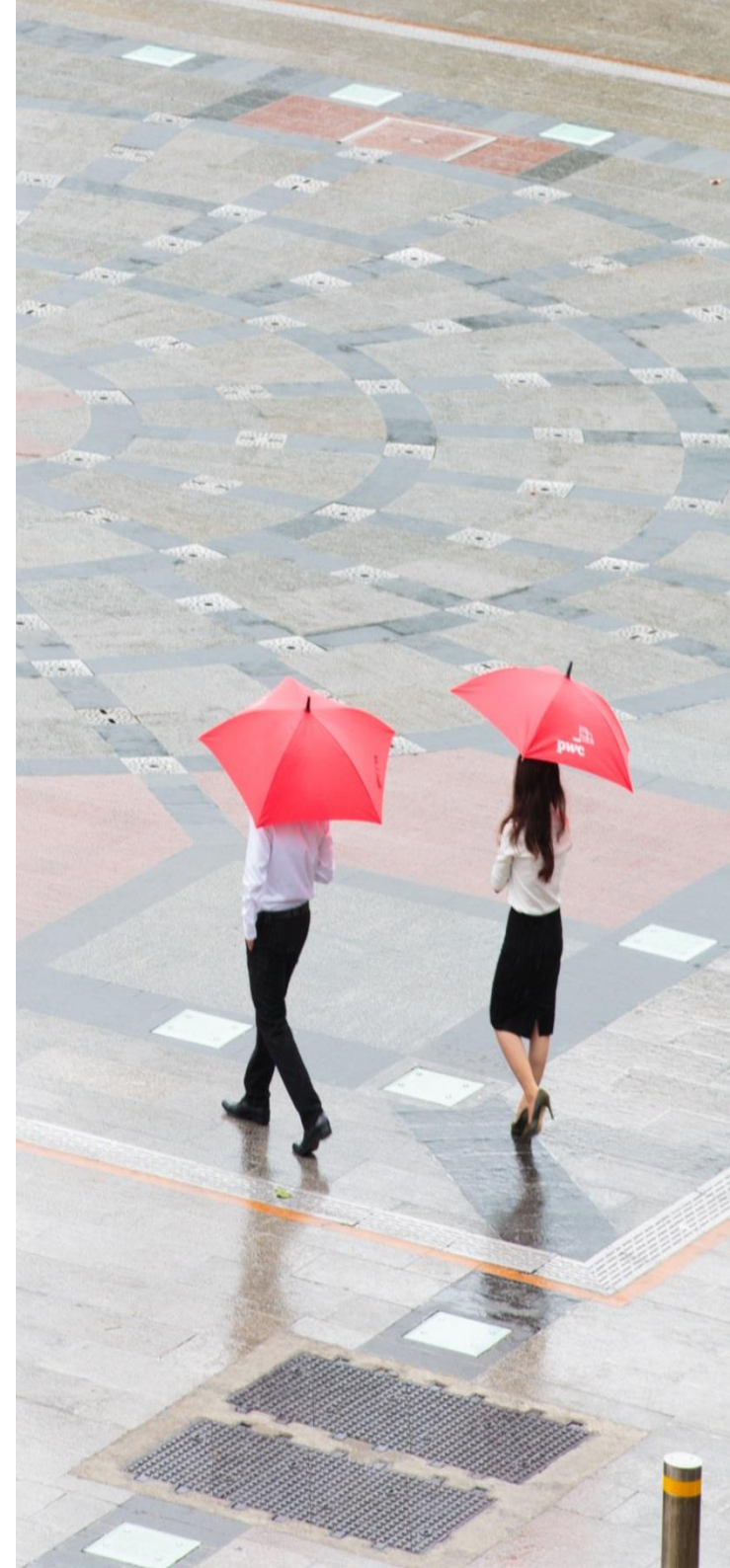
Ngày 07 tháng 11, Bộ Tài Chính đã ban hành công văn 15888/BTC-CST gửi các cục thuế địa phương hướng dẫn rằng thuế NTNN bao gồm 5% thuế GTGT và 10% thuế TNDN áp dụng đối với khoản thanh toán cho các tổ chức nước ngoài cho quyền sử dụng nhãn hiệu. Công văn này tái khẳng định hướng dẫn trong một số công văn của các cục thuế địa phương cũng như công văn 10453/BTC-CST ngày 27/7/2016 của Bộ Tài chính.

Công văn 15888 cũng quy định về việc khai thuế GTGT đối với các trường hợp thanh toán phát sinh trước thời điểm ban hành công văn này như sau:

- (i) Các doanh nghiệp kê khai nộp thuế NTNN-thuế GTGT khác với hướng dẫn tại công văn này thì không phải điều chỉnh tờ khai thuế NTNN tương ứng.
- (ii) Các doanh nghiệp chưa kê khai thuế NTNN-thuế GTGT hoặc đã kê khai nhưng chưa nộp thuế phải thực hiện kê khai, nộp bổ sung thuế GTGT theo hướng dẫn tại công văn này.

Chúng tôi đã trao đổi với Bộ Tài chính và được trả lời rằng các doanh nghiệp trước đây xem khoản chi này được miễn thuế GTGT sẽ thuộc trường hợp (ii) và vì thế phải kê khai bổ sung thuế NTNN - thuế GTGT ở mức 5%. Hiện nay chưa rõ doanh nghiệp cần phải kê khai bổ sung hồi tố đến thời điểm nào, và liệu có bị phạt hoặc phải nộp tiền chậm nộp.

Quý công ty nên xem xét lại cách tính thuế và có phương án xử lý kịp thời. Đối với phần lớn công ty sản xuất kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT, việc áp dụng theo công văn này chỉ có thể là vấn đề dòng tiền, trừ khi kê khai bổ sung sau khi cơ quan thuế thực hiện kiểm tra thuế thì có thể không được khấu trừ. Đối với các công ty sản xuất kinh doanh hàng hóa miễn thuế GTGT, áp dụng công văn này sẽ dẫn đến phát sinh thêm chi phí thuế.



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, xin quý vị vui lòng liên hệ với:



Nguyễn Thành Trung

Phó Tổng Giám Đốc

+84 8 3823 0796, máy lẻ: 1513

nguyen.thanh.trung@vn.pwc.com



Annett Perschmann-Taubert

Giám Đốc

+84 8 3823 0796, máy lẻ: 1519

annett.perschmann@vn.pwc.com

www.pwc.com/vn



facebook.com/pwcvietnam



youtube.com/pwcvietnam



linked.com/company/pwc-vietnam

Tại PwC Việt Nam, mục tiêu của chúng tôi là tạo dựng uy tín trong xã hội và giải quyết các vấn đề quan trọng. Chúng tôi là thành viên của mạng lưới các công ty PwC tại 157 quốc gia với hơn 223.000 nhân viên luôn cam kết cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn quản lý tài chính, tư vấn thuế và pháp lý chất lượng cao. 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 www.pwc.com/vn.

©2016 Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam. Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam, và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập www.pwc.com/structure để biết thêm chi tiết.