

CHUYỂN QUYỀN SỬ DỤNG NHÃN HIỆU HÀNG HÓA CHỊU THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Bản tin nhanh về thuế - Dịch vụ Tư vấn Thuế và Luật

Tháng 09 - 2016



Theo hướng dẫn gần đây tại Công văn số 10453/BTC-CST ngày 27/7/2016 (“Công văn 10453”), sau khi tham vấn ý kiến của Bộ Khoa học và Công nghệ, Bộ Tài chính cho rằng việc doanh nghiệp Việt Nam sử dụng nhãn hiệu hàng hóa được coi là hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu hàng hóa nhưng không phải là hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo Luật sở hữu trí tuệ. Do đó, ngoài 10% thuế TNDN, khoản thu nhập này phải chịu thuế GTGT với mức thuế suất 10% (nếu kê khai theo phương pháp khấu trừ), hoặc 5% (nếu kê khai theo phương pháp trực tiếp). Như vậy, thuế NTNN đối với hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng nhãn hiệu sẽ bao gồm cả thuế TNDN và thuế GTGT.

Hiện nay, việc các doanh nghiệp tại Việt Nam sử dụng nhãn hiệu hàng hóa của các doanh nghiệp nước ngoài theo hợp đồng sử dụng nhãn hiệu và chỉ trả một khoản phí cho việc sử dụng nhãn hiệu đó là khá phổ biến. Theo quy định, khoản thu nhập này của doanh nghiệp nước ngoài sẽ chịu thuế Nhà Thuế Nước Ngoài (“NTNN”) tại Việt Nam. Câu hỏi đặt ra là thuế NTNN đối với khoản thu nhập này chỉ bao gồm thuế TNDN hay phải chịu cả thuế GTGT, và nếu có thì thuế suất thuế GTGT trong trường hợp này là bao nhiêu?

Theo hướng dẫn tại Thông tư 103/2014/TT-BTC về thuế NTNN (“Thông tư 103”), thu nhập từ tiền bản quyền thuộc đối tượng chịu thuế TNDN với thuế suất thuế TNDN 10%. Thu nhập từ tiền bản quyền được định nghĩa tại Thông tư 103 bao gồm thu nhập trả cho quyền sử dụng, chuyển quyền sở hữu trí tuệ. Theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) hiện hành, hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Dựa trên các quy định trên, hầu hết các doanh nghiệp đã và đang xác định thu nhập của doanh nghiệp nước ngoài từ việc cho phép bên Việt Nam được phép sử dụng nhãn hiệu hàng hóa là thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ. Theo đó, doanh nghiệp thường áp dụng thuế NTNN với mức thuế suất thuế TNDN 10% và không kê khai, nộp thuế GTGT trên khoản thu nhập này.

Tuy nhiên, theo hướng dẫn gần đây tại Công văn số 10453/BTC-CST ngày 27/7/2016 (“Công văn 10453”), sau khi tham vấn ý kiến của Bộ Khoa học và Công nghệ, Bộ Tài chính cho rằng việc doanh nghiệp Việt Nam sử dụng nhãn hiệu hàng hóa được coi là hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu hàng hóa nhưng không phải là hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo Luật sở hữu trí tuệ. Do đó, ngoài 10% thuế TNDN, khoản thu nhập này phải chịu thuế GTGT với mức thuế suất 10% (nếu kê khai theo phương pháp khấu trừ), hoặc 5% (nếu kê khai theo phương pháp trực tiếp). Như vậy, thuế NTNN đối với hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng nhãn hiệu sẽ bao gồm cả thuế TNDN và thuế GTGT.

Trên thực tế, trước khi Công văn 10453 được ban hành, một số công văn về chính sách thuế NTNN chưa thực sự rõ ràng và thống nhất về việc áp dụng phần thuế GTGT. Trong một số đợt kiểm tra thuế, một số cơ quan thuế đã chấp thuận cho doanh nghiệp kê khai thuế NTNN theo mức thuế suất thuế TNDN 10% và không có thuế GTGT.

Công văn 10453 không đề cập đến vấn đề truy thu hồi tố thuế GTGT, lại được ban hành hướng dẫn riêng cho một số cục thuế và doanh nghiệp cụ thể. Tuy nhiên, các cơ quan thuế địa phương có thể áp dụng hướng dẫn này cho các trường hợp khác tương tự và thực hiện truy thu phần thuế GTGT đối với các doanh nghiệp chưa thực hiện kê khai, khấu trừ. Các doanh nghiệp có thỏa thuận sử dụng nhãn hiệu hàng hóa cần rà soát lại việc kê khai tính thuế NTNN và kết quả các lần được kiểm tra thanh tra tại doanh nghiệp, để kịp thời có các điều chỉnh kê khai phần thuế GTGT đúng quy định. Trường hợp chưa rõ doanh nghiệp nên cân nhắc xin hướng dẫn riêng từ cơ quan thuế/ Bộ Tài Chính cho đơn vị mình.



Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG

Warrick Cleine
Chủ tịch & Tổng Giám đốc
Việt Nam và Campuchia
Tổng Giám đốc Điều hành - Bộ phận Thuế

Hà Nội

Đỗ Thị Thu Hà, Phó tổng Giám đốc
Hoàng Thùy Dương, Phó tổng Giám đốc
Lê Thị Kiều Nga, Thành viên Điều hành
Nguyễn Thu Hương, Thành viên Điều hành
Nguyễn Ngọc Thái, Giám đốc
Nguyễn Hải Hà, Giám đốc
Phạm Thị Quỳnh Ngọc, Giám đốc
Hồ Đăng Thanh Huyền, Giám đốc
Taninaka Yasuhisa, Phụ trách Khách hàng Nhật Bản

Tầng 46, Tòa nhà Keangnam Landmark 72
Lô E6 Đường Phạm Hùng, Phường Mỹ Trì,
Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội

T: +84 4 3946 1600
F: +84 4 3946 1601
E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Thành phố Hồ Chí Minh

Nguyễn Công Ái, Phó tổng Giám đốc
Richard Stapley-Oh, Phó Tổng Giám đốc
Ninh Văn Hiến, Thành viên Điều hành
Tạ Hồng Thái, Thành viên Điều hành
Hồ Thị Bích Hạnh, Thành viên Điều hành
Nguyễn Thanh Hòa, Giám đốc
Huỳnh Ngọc Nhân, Giám đốc
Nguyễn Thanh Tâm, Giám đốc
Joost van Vliet, Giám đốc
Trần Duy Bình, Giám đốc
Bùi Thị Thanh Ngọc, Giám đốc
Michal Jacob, Giám đốc
Watari Takashi, Phụ trách Khách hàng Nhật Bản

Lầu 10, Tòa nhà Sun Wah
115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

T: +84 8 3821 9266
F: +84 8 3821 9267
E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

kpmg.com.vn

Mọi thông tin ở đây đều là thông tin chung không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không có được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên viên.

© 2016 Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, một công ty Trách nhiệm Hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là một công ty thành viên trong mạng lưới các công ty KPMG độc lập, liên kết với Hiệp hội KPMG Quốc tế ("KPMG Quốc tế"), một tổ chức Thụy Sĩ. Tất cả các quyền được bảo hộ.