

Thay đổi về Thuế Nhà Thầu nước ngoài cho Doanh nghiệp dùng Lập hóa đơn hàng tháng - Change in Foreign Contractor Tax for businesses using Monthly Invoicing

1 thư

17:32 27 tháng 9, 2022

Kindly find English version below – Xin vui lòng xem thông tin bằng tiếng Anh bên dưới

Kính gửi Quý Doanh nghiệp,

V/v: Tình hình thực hiện Thông tư 80 của Meta từ ngày 1 tháng 6 năm 2022

Chúng tôi, Meta Platforms Ireland Limited (Meta), đã đăng ký với Tổng cục thuế Việt Nam theo Thông tư 80/2021/TT-BTC (Thông tư 80) quy định về việc các nhà cung cấp dịch vụ nước ngoài đăng ký, hạch toán, báo cáo và nộp thuế Nhà thầu nước ngoài cho Tổng cục thuế.

Như quý vị đã biết, dựa trên hướng dẫn của Tổng cục thuế, Meta bắt đầu tính 5% thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với quảng cáo Facebook và dịch vụ Workplace tại Việt Nam với hiệu lực từ ngày 1 tháng 6 năm 2022. Đối với khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng (bao gồm cả cho dịch vụ Quảng cáo và Workplace), các hóa đơn do Meta phát hành từ tháng 7 năm 2022 (cho các chi tiêu quảng cáo từ tháng 6 năm 2022) đã bao gồm 5% thuế GTGT. Theo Thông tư 80, Meta là bên chịu trách nhiệm nộp thuế Nhà thầu nước ngoài cho Tổng cục thuế (bao gồm 5% thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và 5% thuế GTGT đã tính).

Phản hồi của các khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng và hành động của Meta

Chúng tôi hiểu rằng khi thực hiện Thông tư 80 một số khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng đã phải gặp khó khăn trong việc yêu cầu khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Meta đã phản ánh vấn đề này với Tổng cục thuế trong một cuộc họp vào tháng 8 năm 2022 và yêu cầu được hướng dẫn thêm. Tại cuộc họp, chúng tôi được biết mặc dù Tổng cục thuế vẫn ưu tiên việc các nhà cung cấp dịch vụ nước ngoài (như Meta) thu và nộp thuế Nhà thầu nước ngoài cho Tổng cục thuế, nhưng các tổ chức đăng ký trong nước sẽ không thể đòi lại thuế GTGT đầu vào từ Tổng cục thuế dựa trên các hóa đơn do Meta phát hành nếu như không có những thay đổi phù hợp trong luật thuế hiện hành của Việt Nam. Chúng tôi hiểu rằng Tổng cục thuế sẽ xem xét lại vấn đề này.

Các thay đổi có hiệu lực từ ngày 1 tháng 10 năm 2022

Trong khi chờ hướng dẫn thêm của Tổng cục thuế và trước những khó khăn mà các khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng đang phải đối mặt khi yêu cầu khấu trừ thuế GTGT đầu vào dựa trên các hóa đơn do Meta phát hành, Meta sẽ tạm thời ngừng tính 5% thuế GTGT đối với các quảng cáo trên Facebook và dịch vụ Workplace cho các hóa đơn được phát hành từ tháng 10 năm 2022 trở đi (tức là hóa đơn cho chi tiêu quảng cáo từ tháng 9 năm 2022 trở đi). Quyết định này sẽ được áp dụng cho các khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng có ghi quốc gia "Bán cho" là Việt Nam và được dựa trên cơ sở rằng khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng là tổ chức đã đăng ký tại Việt Nam có khả năng giữ lại và nộp thuế Nhà thầu nước ngoài cho Tổng cục thuế (theo cách làm trước ngày 1 tháng 6 năm 2022).

Yêu cầu đối với khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng

Tóm lại, đối với khoản thuế Nhà thầu nước ngoài phải trả trên các hóa đơn Meta xuất cho khách hàng từ ngày 1 tháng 10 năm 2022 và theo Thông tư 103/2014/TT-BTC (Thông tư 103), khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng sẽ có trách nhiệm:

- Tự tính toán và nộp 5% thuế GTGT cho Tổng cục thuế; và
- Giữ lại 5% thuế TNDN từ các khoản thanh toán cho Meta và nộp thuế TNDN trực tiếp cho Tổng cục thuế.

Vui lòng đảm bảo rằng giấy chứng nhận cho khoản khấu trừ 5% thuế TNDN sẽ được cung cấp cho chúng tôi để làm bằng chứng khấu trừ thuế. Nếu không, số tiền chưa được trả vẫn bị coi là chưa thanh toán.

Meta sẽ tiếp tục báo cáo tổng doanh thu hàng quý của các khách hàng được Lập hóa đơn hàng tháng theo hướng dẫn của Tổng cục thuế, mặc dù các khách hàng đã giữ lại và trực tiếp nộp thuế Nhà thầu nước ngoài.

Dưới đây là một ví dụ để quý vị tham khảo.

Thay đổi từ ngày 1 tháng 10 năm 2022	Số tiền
Hóa đơn từ Meta (cho chi tiêu quảng cáo tháng 9)	\$100
Khách hàng giữ lại 5% thuế TNDN và chỉ thanh toán cho Meta	\$95
Khách hàng nộp 5% thuế TNDN cho Tổng cục thuế	\$5
Khách hàng tự tính toán và nộp 5% thuế GTGT cho Tổng cục thuế (khách hàng được khấu trừ)	\$5,26
Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	(\$5,26)*
Tổng số thuế Nhà thầu nước ngoài đã trả	\$10,26 - \$5,26 = \$5

*Theo cách tính gộp theo Thông tư 103. Doanh thu chịu thuế GTGT = 100 / (100 - 5%) = 105,26. VAT = 5% x 105,26 = \$5,26

Meta luôn cam kết hỗ trợ khách hàng và sẽ sẵn sàng trả lời bất kỳ câu hỏi nào mà quý vị có thể có. Chúng tôi cảm ơn quý vị đã kiên nhẫn trong những tuần qua khi chúng tôi tìm kiếm những giải thích cần thiết từ Tổng cục thuế để phản hồi các ý kiến đóng góp của quý vị.

Vui lòng liên hệ ar@fb.com nếu quý vị có bất kỳ quan ngại hoặc câu hỏi nào khác. Chúng tôi sẽ kết nối quý vị với chuyên gia của chúng tôi để xem xét các câu hỏi mà quý vị gửi tới.

Xin cảm ơn.

Trân trọng

Công ty Meta

Dear Customer,

Meta's implementation of Circular 80 from 1 June 2022

We, Meta Platforms Ireland Limited ("Meta") have earlier registered with the Vietnam General Department of Taxation ("GDT") under Circular 80/2021/TT-BTC ("Circular 80"), prescribing rules on foreign service providers to register, account, report and remit Foreign Contractor Tax ("FCT") to the GDT.

As you are aware, based on GDT's guidance, Meta started charging 5% VAT on Facebook ads and Workplace services in Vietnam with effect from 1 June 2022. For Monthly Invoiced ("MI") customers (including Ads and Workplace), Meta-issued invoices from July 2022 (for June 2022 ad spend) would include a 5% VAT. Under Circular 80, Meta is the responsible party for remitting the FCT (comprising 5% CIT and 5% VAT as charged) to the GDT.

Feedback received from MI customers and actions taken by Meta

We understand that some of our MI customers are facing operational uncertainties in claiming input VAT deduction arising from the implementation of Circular 80. Meta has therefore shared the feedback with the GDT and sought additional clarifications from them via a meeting in Aug 2022. At the meeting, we understand that while the GDT's preference remained for foreign service providers (like Meta) to collect and remit the FCT to the GDT, locally registered organizations would not be able to reclaim the input VAT from the GDT based on Meta-issued invoices without corresponding changes in the current Vietnamese tax laws. In that regard, we understand that the GDT would be reviewing this issue.

Changes with effect from 1 October 2022

Pending further GDT guidance and considering the challenges faced by our MI customers claiming input VAT deduction based on Meta-issued invoices, Meta will temporarily cease charging 5% VAT on Facebook ads and Workplace services for invoices issued in October 2022 and going forward (for ad spend in September 2022 and onwards). This applies to MI customers with a "Sold to" country in Vietnam, and is on the basis that MI customers are registered organizations in Vietnam capable of withholding and remitting FCT to the GDT (as per the arrangement prior to 1 June 2022).

Actions required from MI customers

In summary, for the FCT payable on invoices issued to MI customers from 1 October 2022, and in accordance with FCT Circular 103/2014/TT-BTC ("Circular 103"), MI customers shall be responsible to:

- Self-assess and remit 5% VAT to the GDT; and
- Withhold 5% CIT on payments to Meta and remit CIT to the GDT directly.

Please ensure the tax certificate for the 5% FCT-CIT deduction is provided to us as evidence of withholding. Otherwise, the unpaid amount will still be regarded as outstanding.

Meta will continue to report the total revenue from MI customers on a quarterly basis as instructed by the GDT, notwithstanding that FCT has been withheld and remitted by the MI customers.

A numerical example is provided below for your ease of reference.

Change on 1 Oct 2022	Amount
Meta invoice (for Sep ad spend)	\$100
Customer withholds FCT 5% CIT and pays Meta	\$95
Customer remits FCT 5% CIT to GDT	\$5
Customer self-assess and remits FCT 5% VAT to GDT (deductible by customer)	\$5.26
Deductible input VAT	(\$5.26)*
Total FCT paid	\$10.26 - \$5.26 = \$5

*Per the gross up calculation under Circular 103. VAT revenue = 100 / (100 - 5%) = 105.26. VAT = 5% x 105.26 = \$5.26

Please be assured that Meta remains committed to support our MI customers and answer any questions that you may have. We thank you for your patience in the last few weeks as we sought the necessary clarifications from the GDT to address your feedback.

Please contact ar@fb.com should you have any concerns or further questions and we will connect you with our relevant subject matter expert looking into your queries.

Thank you.

Best Regards

Meta Team

--
You received this message because you are subscribed to the Google Groups "AF TEAM" group.
To unsubscribe from this group and stop receiving emails from it, send an email to af+unsubscribe@mindx.edu.vn.