

# Deloitte.

## Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 12/2023



# Tiêu điểm trong ấn phẩm

## Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng
- Góp vốn bằng dự án đầu tư được kế thừa quyền và nghĩa vụ thực hiện dự án đầu tư liên quan đến ưu đãi thuế TNDN
- Thuế nhập khẩu ấn định được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN
- Chi phí lãi do trễ hạn thanh toán được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

## Thuế Giá trị gia tăng

- Xử lý hóa đơn điện tử trong trường hợp hàng bán bị trả lại
- Hóa đơn đối với khoản tiền nhận tài trợ

## Thuế Thu nhập cá nhân

- Thuế TNCN đối với khoản trợ cấp thôi việc của người nước ngoài
- Thuế TNCN đối với khoản chi phí hoa hồng

## Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế NTNN đối với loại hình xuất nhập khẩu tại chỗ
- Thuế NTNN đối với thu nhập từ dịch vụ đấu thầu tại Hàn Quốc

## Thương mại & Hải quan

- Xác định trị giá hải quan của hàng nhập khẩu thay đổi mục đích sử dụng
- Điều kiện miễn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu
- Xử lý thuế GTGT nộp thừa đối với hàng nhập khẩu tái xuất trả lại chủ hàng nước ngoài
- Bổ sung hai nước Myanmar và Philippines được hưởng thuế suất RCEP

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Transfer Pricing  
Firm of the Year

Tax Firm  
of the Year



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

### Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng

Trường hợp Công ty mua lại dự án đầu tư và sau khi chuyển đổi sở hữu dự án có dự án đầu tư mở rộng, thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với phần thu nhập tăng thêm do hoạt động đầu tư mở rộng nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.

Đối với dự án đầu tư mở rộng có hoạt động sản xuất hàng hóa chịu thuế Tiêu thụ đặc biệt ("TTĐB") được cấp giấy chứng nhận đầu tư sau ngày 01/07/2015 (ngày Luật Đầu tư có hiệu lực thi hành), phần thu nhập từ hoạt động sản xuất hàng hóa chịu thuế TTĐB tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

*(Công văn số 5115/TCT-CS ngày 15/11/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)*

### Thuế nhập khẩu ấn định được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Số tiền thuế nhập khẩu đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan Hải quan được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.

*(Công văn số 23684/CTBDU-TTHT ngày 10/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

### Góp vốn bằng dự án đầu tư được kế thừa quyền và nghĩa vụ thực hiện dự án đầu tư liên quan đến ưu đãi thuế TNDN

Trường hợp doanh nghiệp góp vốn bằng dự án đầu tư, trong đó:

- không làm thay đổi về chủ trương đầu tư, quy mô, lĩnh vực, địa bàn được ưu đãi thuế TNDN;
- không làm ảnh hưởng đến các ưu đãi về thuế TNDN đối với dự án đang thực hiện; và
- đáp ứng các điều kiện theo quy định

thì Công ty được kế thừa quyền và nghĩa vụ thực hiện dự án đầu tư liên quan đến ưu đãi thuế TNDN.

*(Công văn số 12405/CTDON-TTHT ngày 27/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Đồng Nai)*

### Chi phí lãi do trễ hạn thanh toán được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Chi phí trả lãi do trễ hạn thanh toán theo quy định trong hợp đồng mua bán hàng hóa được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

*(Công văn số 32079/CTBDU-TTHT ngày 05/12/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*



## Thuế Gián thu

### Văn bản hướng dẫn

#### Xử lý hóa đơn điện tử trong trường hợp hàng bán bị trả lại

Trường hợp tổ chức, cá nhân mua hàng hóa, người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa thì:

- Người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập.
- Người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

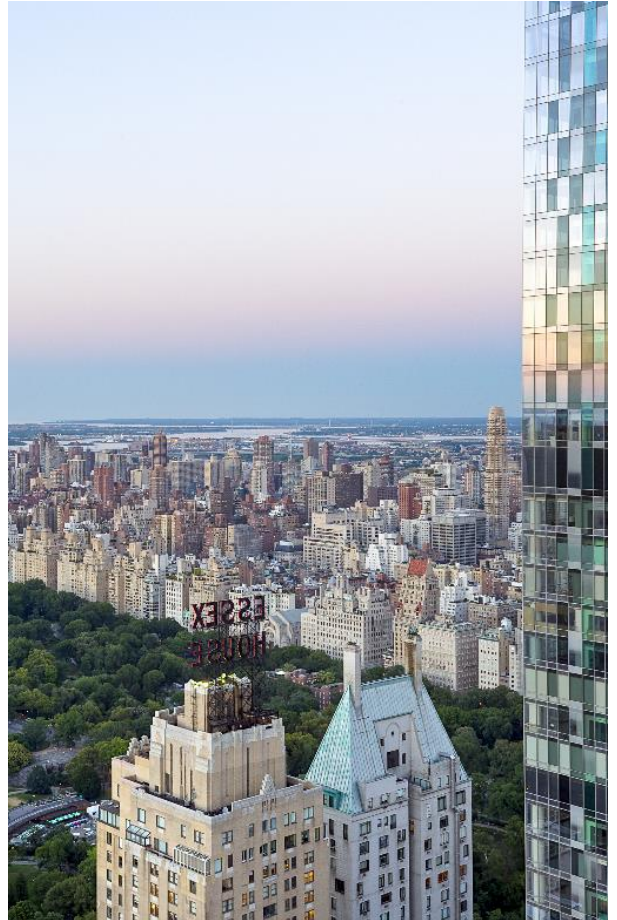
Trường hợp Công ty có phát sinh hóa đơn điều chỉnh, thay thế thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định.

*(Công văn số 31450/CTBDU-TTHT ngày 30/11/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

#### Hóa đơn đối với khoản tiền nhận tài trợ

Trường hợp Công ty nhận tiền tài trợ của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mãi, quảng cáo thì lập hóa đơn giao cho người mua theo quy định.

*(Công văn số 84347/CTHN-TTHT ngày 30/11/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)*



#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*



## Thuế Thu nhập cá nhân

### Văn bản hướng dẫn

#### Thuế TNCN đối với khoản trợ cấp thôi việc của người nước ngoài

Trường hợp Công ty chi trả khoản trợ cấp thôi việc cho người lao động nước ngoài sau khi đã về nước thì:

- Đối với khoản tiền trợ cấp thôi việc chi trả theo đúng quy định của Bộ luật Lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.
- Đối với khoản tiền trợ cấp thôi việc chi vượt quy định của Bộ luật Lao động thì phần thực tế chi trả vượt qua định của Bộ luật Lao động thuộc đối tượng chịu thuế TNCN. Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo biểu thuế toàn phần áp dụng với cá nhân không cư trú (thuế suất 20%) trước khi chi trả cho người lao động.

(Công văn số 5046/CTBNI-TTHT ngày 31/10/2023 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bắc Ninh)

#### Thuế TNCN đối với khoản chi phí hoa hồng

Trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi phí hoa hồng theo doanh số bán hàng cho người bán là cá nhân trong nước tham gia trên sàn giao dịch thương mại điện tử thì:

- Trường hợp cá nhân có thu nhập từ hoa hồng là cá nhân kinh doanh có thu nhập trong năm dương lịch dưới 100 triệu đồng/năm thì cá nhân có trách nhiệm kê khai và nộp hồ sơ khai thuế đúng hạn nhưng không phải nộp thuế GTGT và thuế TNCN;
- Trường hợp cá nhân có thu nhập từ hoa hồng là cá nhân kinh doanh có thu nhập trong năm dương lịch từ 100 triệu đồng/năm trở lên thì cá nhân có trách nhiệm kê khai, nộp thuế GTGT và TNCN theo quy định;
- Trường hợp cá nhân có thu nhập từ hoa hồng là cá nhân không kinh doanh thì thu nhập của cá nhân được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% đối với thu nhập từ 2.000.000 đồng/lần trở lên trước khi trả thu nhập cho cá nhân theo quy định;
- Trường hợp Công ty chi tiền hoa hồng cho cá nhân là người lao động của Công ty và có ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên thì toàn bộ tiền hoa hồng môi giới được cộng vào thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân để thực hiện nghĩa vụ thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo quy định.

(Công văn số 4346/CTLAN-TTHT ngày 03/11/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Long An)

#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

### Thuế NTNN đối với loại hình xuất nhập khẩu tại chỗ

Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) mua hàng hóa hoặc đặt gia công hàng hóa của doanh nghiệp nội địa sau đó bán hàng hóa cho doanh nghiệp khác tại kho ngoại quan trong lãnh thổ Việt Nam thì hoạt động giao hàng từ kho ngoại quan không phải là hoạt động mang tính phụ trợ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu giữ hàng hoặc để cho doanh nghiệp khác gia công.

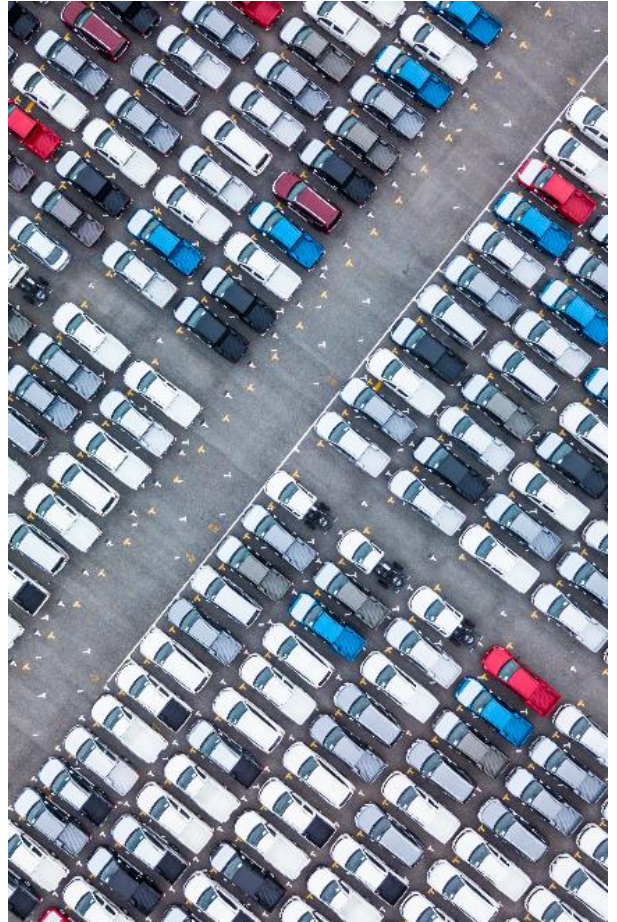
Do đó, doanh nghiệp nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định.

*(Công văn số 23679/CTBDU-TTHT ngày 10/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

### Thuế NTNN đối với thu nhập từ dịch vụ đấu thầu tại Hàn Quốc

Trường hợp Công ty thuê công ty tư vấn pháp lý tại Hàn Quốc để thực hiện hồ sơ đấu thầu và các thủ tục pháp lý tại Hàn Quốc thì thu nhập từ dịch vụ tư vấn pháp lý cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam nêu trên thuộc đối tượng không áp dụng thuế NTNN.

*(Công văn số 4436/CTLAN-TTHT ngày 10/11/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Long An)*



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*



## Thương mại & Hải quan

### Văn bản hướng dẫn

#### Xác định trị giá hải quan của hàng nhập khẩu thay đổi mục đích sử dụng

Theo Tổng cục Hải quan, trị giá hải quan đối với hàng hóa thay đổi mục đích sử dụng (so với mục đích đã được miễn thuế) là trị giá khai báo tại thời điểm nhập khẩu.

Trường hợp cơ quan Hải quan có căn cứ xác định trị giá khai báo không phù hợp thì xác định trị giá hải quan theo phương pháp xác định trị giá quy định tại Thông tư số 39/2015/TT-BTC (được sửa đổi bổ sung tại Thông tư số 60/2019/TT-BTC), phù hợp với thực tế hàng hóa.

Theo đó, đề xuất áp dụng đơn giá trung bình của nguyên vật liệu nhập khẩu (tính từ thời điểm doanh nghiệp thành lập đến hiện tại) để tính nộp thuế chuyển đổi mục đích sử dụng của Công ty, là không phù hợp với quy định của pháp luật.

*(Công văn số 5186/TCHQ-TXNK ngày 06/10/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

#### Điều kiện miễn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu

Theo Tổng cục Hải quan, trong những trường hợp mà công ty:

- không có quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng cơ sở sản xuất hàng hóa xuất khẩu; máy móc, thiết bị tại cơ sở sản xuất trên lãnh thổ Việt Nam, hoặc
- giao toàn bộ hàng hóa nhập khẩu để thuê tổ chức/cá nhân khác trên lãnh thổ Việt Nam sản xuất, gia công lại toàn bộ các công đoạn của sản phẩm, sau đó nhận lại thành phẩm để xuất khẩu,

những trường hợp này sẽ không đáp ứng cơ sở để xác định hàng hóa được miễn thuế nhập khẩu cho hoạt động sản xuất xuất khẩu theo quy định tại khoản 2, Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP (được sửa đổi bổ sung tại khoản 6, Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP).

*(Công văn số 5980/TCHQ-TXNK ngày 17/11/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*



#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thương mại & Hải quan

### Văn bản hướng dẫn

#### Xử lý thuế GTGT nộp thừa đối với hàng nhập khẩu tái xuất trả lại chủ hàng nước ngoài

Theo Tổng cục Hải quan, trong trường hợp:

- doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu nhưng sau đó phải xuất khẩu trả lại chủ hàng nước ngoài, và
- tờ khai xuất khẩu đăng ký từ ngày 01/02/2018 (ngày Nghị định số 146/2017/NĐ-CP có hiệu lực),

thì cơ quan Hải quan thực hiện xử lý hoàn tiền thuế nộp thừa.

Số tiền thuế GTGT nộp thừa được xử lý đồng thời với thuế nhập khẩu (nếu có).

(Công văn số 6068/TCHQ-TXNK ngày 23/11/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

#### Bổ sung hai nước Myanmar và Philippines được hưởng thuế suất RCEP

Ngày 01/12/2023, Chính phủ ban hành Nghị định số 84/2023/NĐ-CP bổ sung quy định về thời điểm chính thức được áp dụng Biểu thuế theo Hiệp định Đối tác Kinh tế Toàn diện Khu vực (“RCEP”) cho giai đoạn 2022 – 2027 đối với 02 nước ASEAN gồm Myanmar và Philippines. Theo đó:

- Đối với Myanmar:** Chính thức được áp dụng Biểu thuế RCEP từ ngày 04/03/2022, cụ thể:
  - năm 2022: từ ngày 04/03/2022 đến 31/12/2022;
  - năm 2023: từ ngày 01/01/2023 đến 31/12/2023.
- Đối với Philippines:** Chính thức được áp dụng Biểu thuế RCEP 2023 từ ngày 02/06/2023 đến 31/12/2023.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ 01/12/2023.

Đối với hàng hóa được nhập khẩu từ:

- Myanmar và đăng ký tờ khai hải quan nhập khẩu từ ngày 04/03/2022 đến trước ngày 01/12/2023, và
- từ Philippines và đăng ký tờ khai hải quan nhập khẩu từ ngày 02/06/2023 đến trước ngày 01/12/2023,

nếu đáp ứng đủ các điều kiện để được hưởng thuế suất RCEP và đã nộp thuế theo mức thuế cao hơn (so với thuế suất RCEP), thì được cơ quan hải quan xử lý tiền thuế nộp thừa theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

(Nghị định số 84/2023/NĐ-CP ngày 01/12/2023 ban hành bởi Chính phủ)

#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Liên hệ với chúng tôi



**Thomas McClelland**  
Phó Tổng Giám đốc  
phụ trách  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bùi Ngọc Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vũ Hoàng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Đinh Mai Hạnh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Võ Hiệp Vân An**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vũ Thu Nga**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com



**Tất Hồng Quân**  
Phó Tổng giám đốc  
+84 28 7101 4341  
quantat@deloitte.com



**Vũ Thu Hà**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 710 50024  
hatvu@deloitte.com



**Đặng Mai Kim Ngân**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 710 14351  
ngandang@deloitte.com



**Bob Fletcher**  
Giám đốc Dịch vụ Hải quan  
+84 28 7101 4398  
fletcherbob@deloitte.com

### Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,  
Hà Nội  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678

### Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,  
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,  
TP. Hồ Chí Minh  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

### Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.