

Deloitte.

Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 06/2024



Tiêu điểm trong ấn phẩm

Quản lý thuế

- Thông báo tạm hoãn xuất cảnh được đăng tải trên trang thông tin điện tử của Tổng cục Thuế/Cục Thuế địa phương
- Tổng cục Thuế tăng cường công tác thu hồi nợ đọng thuế

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Ưu đãi thuế TNDN đối với phân kỳ đầu tư và ngành nghề, hoạt động bổ sung
- Ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi khác nhau
- Ưu đãi thuế TNDN cho hoạt động gia công đối với dự án sản xuất đang được hưởng ưu đãi theo điều kiện địa bàn
- Xác định dự án đầu tư mới kế thừa địa điểm, tài sản và hoạt động kinh doanh của dự án đang hoạt động
- Chuyển nhượng chứng chỉ năng lượng tái tạo
- Chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển
- Chi phí lãi vay không được trừ trong trường hợp EBITDA âm

Thuế Giá trị gia tăng

- Xuất hóa đơn thu tiền điện, nước chi hộ bên đi thuê
- Lập hóa đơn khi bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT

Giao dịch liên kết

- Chính sách thuế đối với khoản lãi vay

Thuế Thu nhập cá nhân

- Căn cứ tính thuế TNCN đối với đối với phụ cấp điện thoại
- Căn cứ tính thuế TNCN đối với công tác phí của Văn phòng đại diện
- Căn cứ tính thuế TNCN đối với trợ cấp thôi việc
- Căn cứ tính thuế đối với khoản tiền tương đương mức đóng BHXH bắt buộc trả vào lương
- Căn cứ tính thuế TNCN đối với phí dịch vụ tư vấn thuế và khoản trợ cấp theo quy định của Bộ Luật Lao động và Luật BHXH
- Thuế TNCN từ cho tặng bất động sản theo ủy quyền

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Nghĩa vụ kê khai thuế nhà thầu nước ngoài của công ty Việt Nam khi ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài có hoạt động thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số
- Dịch vụ mở rộng việc bán hàng tại thị trường nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN

Thương mại & Hải quan

- Hướng dẫn hoạt động thanh lý hàng hóa của tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài
- Hướng dẫn về hoạt động gia công hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất cho doanh nghiệp nội địa
- Đề xuất thực hiện báo cáo quyết toán đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất công cụ, dụng cụ tiêu dùng nội bộ của doanh nghiệp chế xuất
- Ban hành kế hoạch quốc gia về quản lý, loại trừ các chất làm suy giảm tầng ô-dôn, chất gây hiệu ứng nhà kính được kiểm soát
- Ban hành Danh mục hàng hóa rủi ro về phân loại hàng hóa

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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



Quản lý thuế Văn bản hướng dẫn

Thông báo tạm hoãn xuất cảnh được đăng tải trên trang thông tin điện tử của Tổng cục Thuế/Cục Thuế địa phương

Để tạo điều kiện thuận lợi cho người nộp thuế tra cứu thông tin, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Cục Thuế Doanh nghiệp lớn triển khai thực hiện tổng hợp, rà soát lại để đảm bảo toàn bộ các Thông báo tạm hoãn xuất cảnh, Thông báo gia hạn tạm hoãn xuất cảnh, Thông báo hủy bỏ tạm hoãn xuất cảnh được đăng tải đầy đủ trên trang thông tin điện tử của Cục Thuế.

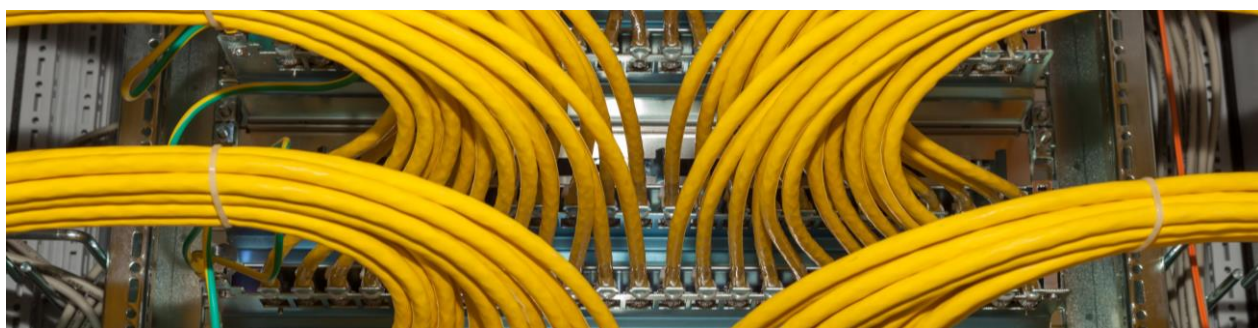
(Công văn số 2477/TCT-QLN ngày 10/06/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Tổng cục Thuế tăng cường công tác thu hồi nợ đọng thuế

Để tăng cường thu hồi nợ đọng thuế vào ngân sách nhà nước, hạn chế nợ mới phát sinh, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Cục Thuế Doanh nghiệp lớn triển khai thực hiện một số nội dung, trong đó bao gồm:

- Tiếp tục tăng cường áp dụng biện pháp tạm hoãn xuất cảnh đối với cá nhân là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế; lưu ý đối với trường hợp người nộp thuế không còn hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký, người nộp thuế hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh thương mại điện tử mà còn nợ thuế và các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước.
- Phòng ngừa nợ thuế, xử lý nợ nhỏ thông qua việc thường xuyên tuyên truyền, phổ biến để người nộp thuế biết, theo dõi, tra cứu nghĩa vụ thuế (trong đó có số tiền thuế nợ), khuyến khích người nộp thuế nộp thuế bằng phương thức điện tử qua Cổng Thông tin điện tử của Tổng cục Thuế hoặc ứng dụng E-tax mobile.

(Công văn số 2403/TCT-QLN ngày 06/06/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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 doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Ưu đãi thuế TNDN đối với phân kỳ đầu tư và ngành nghề, hoạt động bổ sung

Theo Công văn số 2133/TCT-CS gửi Cục Thuế TP. Hải Phòng, Tổng cục Thuế hướng dẫn:

- Dự án của công ty không đáp ứng điều kiện về phân kỳ đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định về phân kỳ đầu tư tại khoản 7, Điều 1, Nghị định số 91/2014/NĐ-CP và khoản 3, Điều 10, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.
- Trong quá trình hoạt động, công ty có bổ sung ngành nghề, hoạt động kinh doanh mang tính chất thương mại mà không tăng vốn, không thực hiện hoạt động đầu tư mở rộng để tăng tài sản thì phần thu nhập từ ngành nghề, hoạt động bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

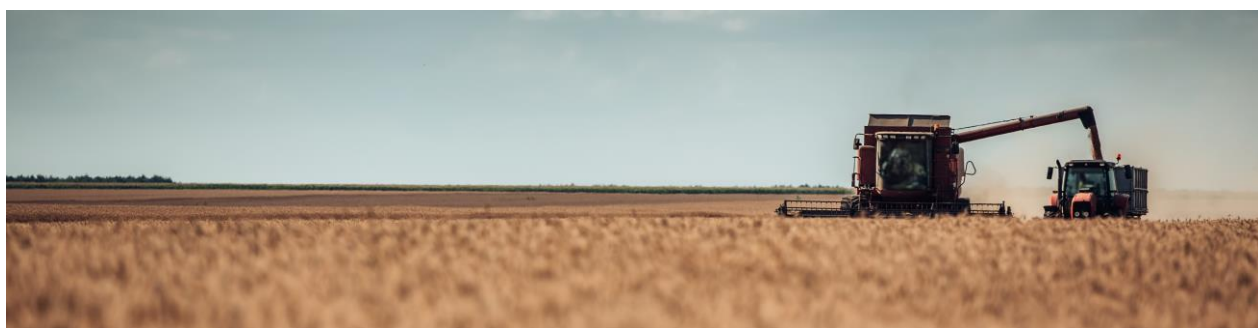
(Công văn số 2133/TCT-CS ngày 20/05/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi khác nhau

Căn cứ quy định tại khoản 4, Điều 18, Luật thuế TNDN, doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi có lợi nhất nếu đáp ứng điều kiện cho nhiều mức ưu đãi khác nhau. Cụ thể, nếu công ty chọn hưởng ưu đãi theo điều kiện ưu đãi có lợi nhất (sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (“CNHT”)) đối với thu nhập phát sinh từ dự án đầu tư của công ty thì:

- Dự án sản xuất sản phẩm CNHT được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện CNHT kể từ khi được cấp Giấy xác nhận ưu đãi của Bộ Công Thương.
- Thu nhập phát sinh từ các sản phẩm không phải là sản phẩm CNHT không tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp.

(Công văn số 2326/TCT-CS ngày 03/06/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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 doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Ưu đãi thuế TNDN cho hoạt động gia công đối với dự án sản xuất đang được hưởng ưu đãi theo điều kiện địa bàn

Trường hợp công ty hoạt động sản xuất sản phẩm (ví dụ sản xuất sản phẩm A) đồng thời có hoạt động gia công (gia công sản phẩm A) thì thu nhập từ hoạt động gia công sản phẩm đó (sản phẩm A) phát sinh tại địa bàn ưu đãi cũng được hưởng mức ưu đãi về thuế TNDN tương ứng với mức ưu đãi mà thu nhập từ hoạt động sản xuất sản phẩm (sản phẩm A) đang được hưởng cho thời gian còn lại nếu việc thực hiện hoạt động gia công không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi của dự án đầu tư đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn.

(Công văn số 1894/CTHPH-TTHT ngày 21/05/2024 do Cục Thuế TP. Hải Phòng ban hành)

Xác định dự án đầu tư mới kế thừa địa điểm, tài sản và hoạt động kinh doanh của dự án đang hoạt động

Nếu doanh nghiệp có dự án đầu tư và được cấp Giấy chứng nhận đầu tư, nhưng dự án đầu tư này kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh, sử dụng máy móc, thiết bị cũ của dự án đang hoạt động để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh thì dự án này không xác định là dự án đầu tư mới theo quy định pháp luật về thuế.

(Công văn số 2327/TCT-CS ngày 03/06/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Chuyển nhượng chứng chỉ năng lượng tái tạo ("REC")

Liên quan đến việc chuyển nhượng chứng chỉ REC:

- Về thuế TNDN: công ty có các dự án đầu tư với mục tiêu xây dựng nhà máy thủy điện, sản xuất điện, đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn có phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ REC không thuộc thu nhập của dự án đầu tư thì khoản thu nhập này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư.
- Về thuế GTGT:
 - Trường hợp doanh nghiệp chuyển nhượng chứng chỉ REC không thuộc Danh mục hàng hóa dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP và việc chuyển nhượng này phù hợp với quy định của pháp luật thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP.
 - Trường hợp chuyển nhượng chứng chỉ REC ra nước ngoài thì căn cứ hồ sơ, tài liệu của doanh nghiệp và quy định về điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hóa xuất khẩu để xem xét thực hiện hoặc đề xuất phương án trình cấp có thẩm quyền giải quyết nếu có vướng mắc.

(Công văn số 2127/TCT-CS ngày 20/05/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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 doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển

Trường hợp công ty thực hiện hỗ trợ tiền vận chuyển cho bên mua nhằm đẩy mạnh việc tiêu thụ sản phẩm của công ty thì:

- Về thuế GTGT: khi nhận được tiền hỗ trợ, bên mua thực hiện lập hóa đơn GTGT giao cho công ty và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.
- Về thuế TNDN: khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển được hai bên lập biên bản bù trừ công nợ để làm căn cứ trừ vào giá trị hàng hóa mua vào và được quy định cụ thể trong hợp đồng/phụ lục hợp đồng, có bảng kê, biên bản xác nhận chi phí hỗ trợ vận chuyển giữa hai bên thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

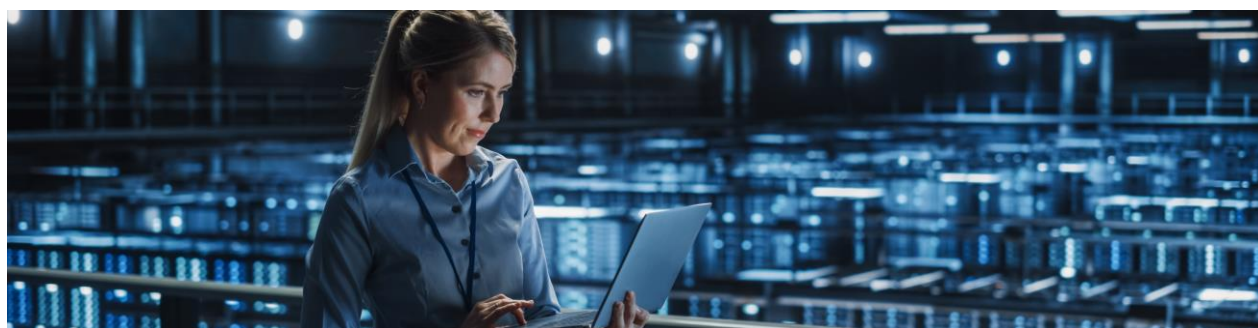
(Công văn số 28812/CTHN-TTHT ngày 17/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Chi phí lãi vay không được trừ trong trường hợp EBITDA âm

Trường hợp tổng lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ âm (EBITDA âm) thì:

- Phần chi phí lãi vay không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Tuy nhiên, khoản này sẽ được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo theo quy định tại điểm b, khoản 3, Điều 16, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

(Công văn số 15463/CTBDU-TTHT ngày 11/06/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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 Giá trị gia tăng Văn bản hướng dẫn

Xuất hóa đơn thu tiền điện, nước chi hộ bên đi thuê

Trường hợp công ty không có chức năng kinh doanh dịch vụ nước sạch, xử lý nước thải và cung cấp điện nhưng hiện tại đơn vị thuê lại nhà xưởng của công ty chưa làm xong thủ tục ký hợp đồng mua nước sạch, xử lý nước thải và mua điện đối với nhà cung cấp trực tiếp thì:

- Nếu trong hợp đồng giữa công ty và đơn vị thuê lại nhà xưởng có thỏa thuận chi hộ khách hàng khoản chi phí sử dụng nước sạch, xử lý nước thải, tiền điện mà hóa đơn đầu vào mang tên, địa chỉ, mã số thuế công ty thì khi thu lại khoản tiền chi hộ này, công ty phải lập hóa đơn theo quy định.
- Về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT: công ty căn cứ vào thuế suất ghi trên hóa đơn đầu vào của hàng hóa thực tế cung cấp.

(Công văn số 4175/CTBGI-TTHT ngày 12/06/2024 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành)

Lập hóa đơn khi bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT

Trường hợp công ty thực hiện quản lý và bảo dưỡng cơ sở hạ tầng cho khách hàng, bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế và không được giảm thuế GTGT, nếu không xác định được theo từng mức thuế suất thì:

- Công ty phải lập hóa đơn theo mức thuế suất cao nhất của các dịch vụ trên là 10%.
- Người mua được sử dụng hóa đơn trên làm căn cứ khấu trừ thuế GTGT đầu vào và đề nghị hoàn thuế GTGT (nếu có).

(Công văn số 2363/CTHYE-TTHT ngày 11/06/2024 do Cục Thuế tỉnh Hưng Yên ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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

Căn cứ tính thuế TNCN đối với đối với phụ cấp điện thoại

Trường hợp công ty áp dụng hình thức khoán chi phụ cấp tiền điện thoại cho người lao động được ghi cụ thể điều kiện hưởng và mức hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của công ty, tổng công ty, tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của công ty, tổng công ty thì:

- Nếu mức chi này phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN thì khoản chi này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương tiền công của người lao động.
- Trường hợp mức chi nêu trên cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước thì phần chi vượt mức phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

(Công văn số 28810/CTHN-TTHT ngày 17/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Căn cứ tính thuế TNCN đối với công tác phí của Văn phòng đại diện

Trường hợp Văn phòng đại diện có phát sinh khoản chi tiền vé máy bay, tiền khách sạn, các khoản công tác phí... cho người lao động đi công tác phù hợp với quy chế nội bộ của đơn vị và được xác định là khoản công tác phí theo quy định của pháp luật theo hướng dẫn tại tiết d, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

(Công văn số 32969/CTHN-TTHT ngày 31/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Căn cứ tính thuế TNCN đối với trợ cấp thôi việc

Trường hợp công ty trả khoản trợ cấp thôi việc cho người lao động nghỉ việc theo đúng đối tượng và mức quy định của Bộ Luật lao động thì khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động theo hướng dẫn tại tiết b.6, điểm b, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Trường hợp công ty chi trả các khoản tiền lương, tiền công, các khoản lợi ích khác và các khoản trợ cấp (ngoài quy định của Bộ Luật lao động và Luật Bảo hiểm xã hội) sau khi đã chấm dứt Hợp đồng lao động, nếu khoản chi này từ hai triệu (2.000.000) đồng trở lên thì công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên tổng thu nhập trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại điểm I, khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Trường hợp cuối năm cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công không thuộc trường hợp được ủy quyền cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thuế thay thì phải tổng hợp các nguồn thu nhập để khai quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quy định tại điểm d.3, khoản 6, Điều 8, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP nêu trên.

(Công văn số 32970/CTHN-TTHT ngày 31/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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

Căn cứ tính thuế đối với khoản tiền tương đương mức đóng BHXH bắt buộc trả vào lương

Trường hợp công ty chi trả số tiền tương đương với mức đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN theo kỳ trả lương cho người lao động thì số tiền chi trả nêu trên được xác định là các khoản lợi ích mà người lao động được hưởng thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân.

(Công văn số 28132/CTHN-TTHT ngày 15/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Thuế TNCN từ cho tặng bất động sản theo ủy quyền

Cá nhân có thu nhập từ nhận quà tặng là bất động sản thực hiện kê khai nộp thuế khi nhận thu nhập. Trường hợp Ông A thực hiện cho tặng bất động sản cho Ông B thông qua hoạt động ủy quyền mà Ông A không có quan hệ huyết thống với Ông B do vậy không đủ cơ sở miễn thuế theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP.

(Công văn số 2509/TCT-DNNCN ngày 12/06/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Căn cứ tính thuế TNCN đối với phí dịch vụ tư vấn thuế và khoản trợ cấp theo quy định của Bộ Luật Lao động và Luật BHXH

Trường hợp công ty thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân thì thuộc đối tượng chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công theo quy định tại điểm đ.7, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp công ty chi trả các khoản trợ cấp cho người lao động theo quy định của Bộ luật Lao động và Luật Bảo hiểm xã hội thì các khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động quy định tại điểm b.6, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

(Công văn số 28131/CTHN-TTHT ngày 15/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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

Nghĩa vụ kê khai thuế nhà thầu nước ngoài (“NTNN”) của công ty Việt Nam khi ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài có hoạt động thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số

Trường hợp nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế trực tiếp tại Việt Nam theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79, Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì công ty Việt Nam không phải thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Về cách xác định các nhà cung cấp nước ngoài có hoạt động thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số đã đăng ký thuế tại Việt Nam, Tổng cục Thuế đã đăng công khai danh sách các nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế trên Cổng Thông tin điện tử dành cho nhà cung cấp nước ngoài (etaxvn.gdt.gov.vn). Công ty Việt Nam có thể thực hiện truy cập vào Cổng Thông tin điện tử để tra cứu tình trạng đăng ký thuế của nhà cung cấp nước ngoài.

(Công văn số 28807/CTHN-TTHT ngày 17/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Dịch vụ mở rộng việc bán hàng tại thị trường nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN

Trường hợp công ty Việt Nam có ký kết hợp đồng thuê đối tác nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) để thực hiện một số dịch vụ nhằm mở rộng việc bán hàng tại thị trường nước ngoài như: tìm kiếm khách hàng, phát triển thị trường, chăm sóc khách hàng sau bán..., nếu các dịch vụ trên do đối tác nước ngoài cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam đáp ứng quy định tại khoản 3, khoản 4, Điều 2, Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN.

(Công văn số 3918/CTBGI-TTHT ngày 31/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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

Hướng dẫn hoạt động thanh lý hàng hóa của tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài

Trả lời Công văn số 5555/TCHQ-GSQL của Tổng cục Hải quan đề nghị hướng dẫn về việc áp dụng quy định về quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu đối với trường hợp doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài nhập khẩu hàng hóa là máy móc, thiết bị tạm nhập - tái xuất, tạo tài sản cố định, nguyên liệu, vật tư để gia công, sản xuất xuất khẩu nhưng sau đó thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa (có thể ngay sau khi nhập khẩu, trong hoặc sau quá trình sản xuất), Bộ Công Thương có ý kiến như sau:

- Việc thanh lý hàng hóa nhập khẩu của tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài thực hiện theo quy định tại Thông tư số 04/2007/TT-BTM.
- Việc thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài thực hiện theo quy định tại Nghị định số 09/2018/NĐ-CP.
- Việc thanh lý hàng hóa nhập khẩu miễn thuế của tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài thực hiện theo quy định tại Điều 85, Thông tư số 38/2015/TT-BTC.

(Công văn số 396/XNK-THCS ngày 28/05/2024 do Bộ Công Thương ban hành)

Hướng dẫn về hoạt động gia công hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất ("DNCX") cho doanh nghiệp nội địa

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, doanh nghiệp cần tự xác định hoạt động gia công của DNCX cho doanh nghiệp nội địa có phải là hoạt động chế xuất hay không, trên cơ sở quy định tại khoản 20, Điều 2, Nghị định số 35/2022/NĐ-CP và hoạt động thực tế của doanh nghiệp.

Về chính sách thuế: Doanh nghiệp nội địa nhập khẩu hàng hóa là sản phẩm thuê DNCX gia công thì doanh nghiệp nội địa phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT trước khi nhập khẩu vào thị trường trong nước.

(Công văn số 2370/TCHQ-TXNK ngày 29/05/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Ban hành Danh mục hàng hóa rủi ro về phân loại hàng hóa

Ngày 19/07/2021, Tổng cục Hải quan ban hành Quyết định số 2079/QĐ-TCHQ về việc:

- Ban hành Danh mục hàng hóa nhập khẩu/xuất khẩu rủi ro về phân loại và áp dụng mức thuế;
- Ban hành Bản hướng dẫn xây dựng và sử dụng Danh mục hàng hóa rủi ro về phân loại hàng hóa, trong đó nêu rõ trường hợp thực hiện kiểm tra và đối chiếu thông tin tên hàng, mã số khai báo với thông tin của hàng hóa tại Danh mục hàng hóa rủi ro về phân loại hàng hóa, bao gồm:
 - Kiểm tra trong thực hiện thủ tục hải quan đối với tờ khai luồng vàng và luồng đỏ; và
 - Kiểm tra sau thông quan.

(Quyết định số 2079/QĐ-TCHQ ngày 19/07/2021 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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

Đề xuất thực hiện báo cáo quyết toán đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất công cụ, dụng cụ tiêu dùng nội bộ của DNCX

Theo đề xuất của Tổng cục Hải quan gửi Bộ Tài chính, nguyên liệu DNCX nhập khẩu để sản xuất công cụ, dụng cụ phục vụ cho hoạt động sản xuất sản phẩm xuất khẩu phải thực hiện thủ tục nhập khẩu và khai mã loại hình E11 đối với nguyên liệu nhập khẩu từ nước ngoài hoặc mã loại hình E15 đối với nguyên liệu nhập khẩu từ nội địa.

DNCX phải thực hiện thông báo định mức và báo cáo quyết toán đối với các mã nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất công cụ, dụng cụ cho chính DNCX sử dụng và các mã sản phẩm DNCX sản xuất được dùng trong nội bộ làm công cụ, dụng cụ cho hoạt động sản xuất sản phẩm xuất khẩu của mình, cụ thể:

- Các mã nguyên liệu khi lập BCQT nhập - xuất - tồn kho nguyên liệu, vật tư nhập khẩu theo Mẫu số 15 thì ghi chú thể hiện “*phục vụ sản xuất công cụ, dụng cụ*” tại cột số 12;
- Các mã sản phẩm khi lập BCQT nhập - xuất - tồn kho sản phẩm được sản xuất từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu theo Mẫu số 15a thì ghi chú thể hiện “*sử dụng nội bộ trong DNCX*” tại cột số 11;
- Xây dựng định mức thực tế của sản phẩm xuất khẩu theo Mẫu số 16 thì ghi chú thể hiện “*sử dụng nội bộ trong DNCX*” tại cột số 9.

(Công văn số 2713/TCHQ-GSQL ngày 12/06/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Ban hành kế hoạch quốc gia về quản lý, loại trừ các chất làm suy giảm tầng ô-dôn, chất gây hiệu ứng nhà kính được kiểm soát

Ngày 11/06/2024, Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 496/QĐ-TTg kèm theo Kế hoạch quốc gia về quản lý, loại trừ các chất làm suy giảm tầng ô-dôn, chất gây hiệu ứng nhà kính được kiểm soát.

Theo đó, liên quan đến hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, Bộ Tài chính được giao:

- Phổ biến, hướng dẫn cán bộ hải quan tại các cửa khẩu thực hiện quy định về quản lý xuất khẩu, nhập khẩu các chất và sản phẩm, thiết bị, hàng hóa có chứa hoặc sản xuất từ chất được kiểm soát theo quy định tại Nghị định số 06/2022/NĐ-CP của Chính phủ và quy định pháp luật khác có liên quan.
- Phối hợp với Bộ Tài nguyên và Môi trường rà soát mã số hàng hóa trong quá trình sửa đổi, bổ sung danh mục các mặt hàng cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu hoặc được phép xuất khẩu, nhập khẩu theo điều kiện và quy định pháp luật có liên quan.

(Quyết định số 496/QĐ-TTg ngày 11/06/2024 do Thủ tướng Chính phủ ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Giao dịch liên kết Công văn

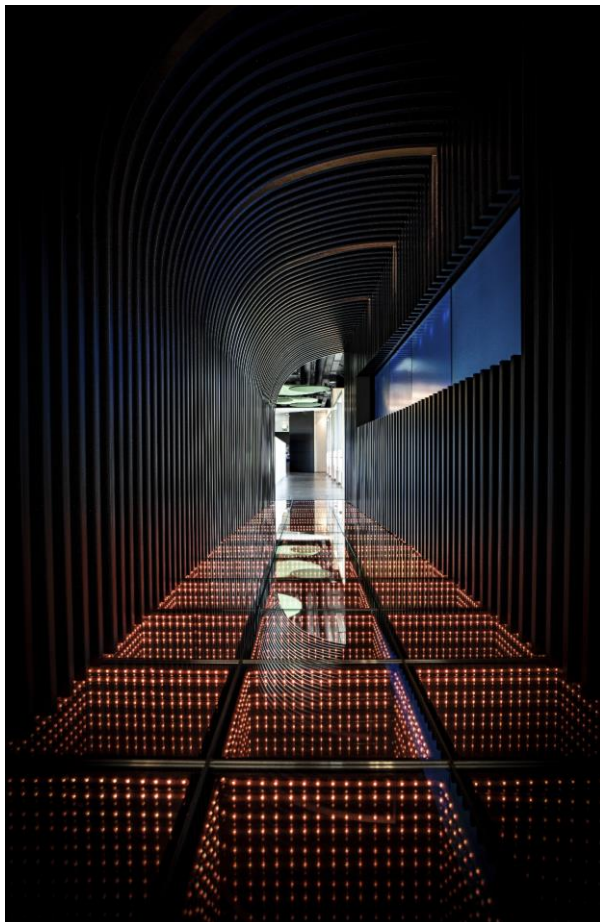
Chính sách thuế đối với khoản lãi vay

Cục Thuế TP. Hà Nội lưu ý, trường hợp công ty mẹ cho công ty con vay với lãi suất 0% (không tính lãi) thì thuộc phạm vi giao dịch liên kết quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP. Công ty mẹ phải điều chỉnh mức giá, tỷ suất lợi nhuận của giao dịch cho vay theo quy định tại khoản 1, Điều 8, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP để kê khai tính thuế TNDN.

Đối với hoạt động cho vay không thường xuyên của các công ty (không phải tổ chức tín dụng) nếu bên cho vay không tính lãi hoặc tính với lãi suất thấp hơn lãi suất thông thường cùng kỳ hạn, quy mô trên thị trường thì thuộc trường hợp bị ấn định thuế theo quy định tại khoản 1, Điều 50, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Trường hợp công ty có khoản lãi vay được chuyển thành vốn góp do thành viên góp vốn của công ty thực hiện chuyển nhượng phần vốn góp thì cá nhân/tổ chức chuyển nhượng phần vốn góp đó phải nộp thuế TNCN/TNDN theo quy định tại khoản 4, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC và Điều 14, Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

(Công văn số 27296/CTHN-TTHT ngày 10/5/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: 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



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



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



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@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



Trần Quốc Thắng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@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 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.