

Deloitte.

Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 11/2024



Tiêu điểm trong ấn phẩm

Quản lý thuế

- Hướng dẫn phối hợp tuyên truyền, phổ biến trong công tác hoàn thuế TNCN

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Phân bổ thuế TNDN đối với hoạt động xây dựng
- Chi phí khấu hao của tài sản cố định hình thành trên đất thuê không có giấy phép xây dựng
- Chi phí thuê đất trong giai đoạn đầu tư dự án
- Chi phí trồng cây xanh
- Hướng dẫn kê khai và nộp thuế TNDN cho hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh
- Ưu đãi thuế TNDN cho dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

Thuế Giá trị gia tăng

- Nghị định sửa đổi Nghị định số 81/2018/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại
- Hướng dẫn về quy trình hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu
- Điều kiện hoàn thuế GTGT của dự án sản xuất hàng xuất khẩu
- Thuế GTGT đối với mặt hàng thực phẩm
- Thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp bởi cá nhân kinh doanh môi giới bất động sản
- Thuế GTGT đối với nghiệp vụ mua bán hàng hóa tại nước ngoài
- Thuế GTGT khi chuyển nhượng dự án sản xuất không chịu thuế
- Thuế GTGT của chi phí không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

Thuế Thu nhập cá nhân

- Thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương của người lao động nước ngoài sang Việt Nam làm việc
- Hướng dẫn về việc áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Vương quốc Anh đối với thu nhập từ thừa kế chứng khoán
- Thuế TNCN của cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế
- Thuế TNCN đối với cá nhân không đăng ký kinh doanh

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với bán khoán phải thu cho công ty nước ngoài

Thương mại & Hải quan

- Hướng dẫn đối với việc ghi nhãn hàng hóa xuất khẩu
- Hướng dẫn về áp dụng thuế nhập khẩu đối với hàng hóa gửi kho ngoại quan tái nhập khẩu nội địa
- Hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu, vật tư cho sản xuất xuất khẩu
- Vướng mắc về việc không thu thuế hàng tái nhập khẩu

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



Vietnam Tax Firm of the Year



Quản lý thuế Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn phối hợp tuyên truyền, phổ biến trong công tác hoàn thuế Thu nhập cá nhân ("TNCN")

Để đảm bảo quyền lợi và lợi ích của người nộp thuế, Cục Thuế doanh nghiệp lớn ban hành hướng dẫn cho các tổ chức chi trả thu nhập như sau:

- Vận động sử dụng tài khoản thuế điện tử:**

Khuyến khích người lao động đăng ký và sử dụng tài khoản giao dịch điện tử với cơ quan Thuế để thuận lợi trong việc quyết toán, hoàn thuế TNCN. Phối hợp với Cục Thuế doanh nghiệp lớn để hỗ trợ người lao động cài đặt sử dụng ứng dụng **EtaxMobile**.
- Kịp thời giải quyết các vướng mắc của người nộp thuế:**

Tổ chức nên thu thập và tổng hợp các vướng mắc của người lao động trong công tác quyết toán thuế, hoàn thuế TNCN. Gửi những vướng mắc này đến cơ quan Thuế để đảm bảo hướng dẫn kịp thời. Bất cứ vướng mắc liên quan công tác quyết toán thuế, miễn giảm thuế, hoàn thuế TNCN cần được báo cáo thông qua đầu mối tại tổ chức để có ý kiến đề nghị Cục Thuế doanh nghiệp lớn giải quyết.

- Báo cáo các hành vi mạo danh:**

Khi người nộp thuế phát hiện có hành vi mạo danh hoặc nhận được các thông tin có dấu hiệu mạo danh cần thông báo ngay đến cơ quan Thuế hoặc tổ chức chi trả để được kiểm tra. Việc này đảm bảo sự điều tra, xác minh và thực hiện kịp thời các biện pháp để tránh thiệt hại tiềm ẩn.

- Ngăn ngừa các ứng dụng lừa đảo:**

Người nộp thuế không tải hoặc cài đặt ứng dụng qua các đường dẫn không chính thống. Cần cảnh giác các dấu hiệu ứng dụng lừa đảo như: thường xuyên yêu cầu cấp quyền xem màn hình, nhập dữ liệu hoặc điều khiển thiết bị trong quá trình cài đặt.

(Công văn số 1345/CT-QLT2 ngày 18/10/2024 do Cục Thuế các doanh nghiệp lớn 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

Phân bổ thuế Thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") đối với hoạt động xây dựng

Công ty có phát sinh hoạt động xây dựng tại tỉnh khác nơi đặt trụ sở chính thì thuế TNDN của các công trình xây dựng này không được phân bổ theo trường hợp đơn vị phụ thuộc hoặc địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất, theo quy định tại Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

(Công văn số 4864/TCT-KK ngày 28/10/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Chi phí khấu hao của tài sản cố định hình thành trên đất thuê không có giấy phép xây dựng

Các tài sản cố định hình thành trên đất thuê để thực hiện công trình thiếu giấy phép xây dựng theo quy định (hoặc không thuộc đối tượng được miễn giấy phép xây dựng theo quy định của Luật Xây dựng năm 2014) và giấy chứng nhận quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất cấp bởi cơ quan có thẩm quyền, thì

- không đủ điều kiện được khấu trừ thuế Giá trị gia tăng ("GTGT") đầu vào, và
- không đủ điều kiện được trích khấu hao vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

(Công văn số 4781/TCT-CS ngày 24/10/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Chi phí thuê đất trong giai đoạn đầu tư dự án

Chi phí thuê đất có liên quan đến quyền sử dụng đất có thời hạn được phân bổ dần vào chi phí được trừ theo thời hạn được phép sử dụng đất ghi trong giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nếu doanh nghiệp có đầy đủ hóa đơn, chứng từ, thực hiện đúng các thủ tục theo quy định của pháp luật và liên quan trực tiếp đến hoạt động bán hàng thương mại phát sinh trong giai đoạn đầu tư.

(Công văn số 4588/CTLAN-TTHT ngày 17/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành)

Chi phí trồng cây xanh

Chi phí trồng cây xanh trong khuôn viên nhà máy bắt buộc, theo yêu cầu của Ban quản lý khu công nghiệp nhằm mục đích giữ gìn vệ sinh môi trường và tạo không khí trong lành thoáng mát, được xem là chi phí phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Các chi phí này được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.

(Công văn số 28365/CTBDU-TTHT ngày 31/10/2024 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 Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn kê khai và nộp thuế TNDN cho hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh

Khi công ty có hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính thì:

- Tại cơ quan Thuế nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản:** công ty nộp thuế TNDN theo doanh thu tính thuế TNDN của hoạt động này nhân (x) với **1%**.
- Tại cơ quan Thuế nơi đóng trụ sở chính:** công ty khai quyết toán thuế TNDN đối với toàn bộ hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

Ngoài ra, phí dịch vụ quản lý khu công nghiệp và tiền thuê đất phát sinh đã được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN của hoạt động sản xuất kinh doanh trong các kỳ tính thuế trước không được tính vào chi phí được trừ cho hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

(Công văn số 4777/CTBNI-TTHT ngày 05/11/2024 do Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành)

Ưu đãi thuế TNDN cho dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN cho các dự án đầu tư mới và sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển:

1. Ưu đãi cho dự án đầu tư mới

Dự án tại địa bàn không thuận lợi được miễn thuế 2 năm và giảm 50% thuế TNDN trong 4 năm tiếp theo, tính từ năm đầu có thu nhập chịu thuế hoặc năm thứ tư nếu không phát sinh thu nhập chịu thuế trong 3 năm đầu.

2. Ưu đãi cho sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

Dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển có giấy xác nhận ưu đãi được chuyển tiếp ưu đãi từ các điều kiện khác sang ưu đãi sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

Thời gian ưu đãi còn lại được tính sau khi trừ đi ưu đãi đã sử dụng ở các điều kiện khác.

3. Tách biệt thu nhập

Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động ưu đãi và không ưu đãi để kê khai thuế đúng quy định.

(Công văn số 8005/CTBGI-TTHT ngày 20/11/2024 do Cục Thuế Bắc Giang)



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 Vấn bản mới

Nghị định sửa đổi Nghị định số 81/2018/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại

Ngày 10/10/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 128/2024/NĐ-CP (“Nghị định 128”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 81/2018/NĐ-CP (“Nghị định 81”) của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại, có hiệu lực từ ngày 01/12/2024. Dưới đây là một số điểm chính được sửa đổi bổ sung tại Nghị định 128:

1. Bổ sung các trường hợp doanh nghiệp không phải thực hiện thông báo hoạt động khuyến mại:

Bao gồm:

- Tổ chức cho khách hàng tham gia các chương trình văn hóa, nghệ thuật, giải trí và các sự kiện khác vì mục đích khuyến mại;
- Đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền;
- Tặng hàng hóa, cung ứng dịch vụ không thu tiền;
- Bán hàng, cung ứng dịch vụ với giá thấp hơn giá bán hàng, cung ứng dịch vụ trước đó, được áp dụng trong thời gian khuyến mại đã thông báo;
- Bán hàng, cung ứng dịch vụ có kèm theo phiếu mua hàng, phiếu sử dụng dịch vụ.

2. Bãi bỏ quy định giới hạn khoảng thời gian thực hiện chương trình khuyến mại tập trung:

Không áp dụng giới hạn khoảng thời gian thực hiện khuyến mại (xác định theo giờ, ngày, tuần, tháng hay mùa khuyến mại) cho các trường hợp tổ chức chương trình khuyến mại tập trung.

3. Cập nhật cách thức thông báo/đăng ký hoạt động khuyến mại qua phương thức trực tuyến:

- Đối với thủ tục thông báo hoạt động khuyến mại:** Bãi bỏ cách thức nộp hồ sơ qua hòm thư điện tử của Sở Công Thương; thay vào đó doanh nghiệp nộp hồ sơ qua Cổng Dịch vụ công Quốc gia hoặc hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính cấp tỉnh.
- Đối với thủ tục đăng ký hoạt động khuyến mại:** Doanh nghiệp nộp hồ sơ đăng ký qua hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính của Bộ Công Thương (khi thực hiện trên địa bàn từ hai tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương trở lên) hoặc hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính cấp tỉnh (khi thực hiện trên địa bàn từ một tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương).

4. Bổ sung, thay thế và bãi bỏ hồ sơ và mẫu biểu:

Bãi bỏ việc gửi báo cáo theo Mẫu 09 - Báo cáo kết quả thực hiện nộp ngân sách nhà nước đối với trường hợp phải nộp 50% giá trị giải thưởng không có người trúng thưởng về ngân sách nhà nước.

Góc nhìn của Deloitte:

Việc ban hành Nghị định 128 là một bước tiến quan trọng, nhằm khắc phục những hạn chế mà Nghị định 81 đã bộc lộ sau 5 năm triển khai.

Một trong những điểm nổi bật của Nghị định mới là tiếp tục tinh giản các thủ tục hành chính và tạo thuận lợi cho các doanh nghiệp trong việc thông báo các chương trình khuyến mại, đặc biệt với những hình thức khuyến mại thường xuyên được doanh nghiệp áp dụng. Điều này không chỉ giúp doanh nghiệp tiết kiệm nguồn lực mà còn cho phép triển khai các chương trình khuyến mại một cách linh hoạt và nhanh chóng.

Bên cạnh đó, từ góc độ thuế GTGT và thuế TNDN, Nghị định mới cũng mang lại những thuận lợi đáng kể, nâng cao hiệu quả trong việc áp dụng các chính sách thuế đối với hoạt động khuyến mại.

(Nghị định số 128/2024/NĐ-CP ngày 10/10/2024 do 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



Thuế Giá trị gia tăng Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn về quy trình hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu

Đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước, cơ quan Thuế căn cứ hồ sơ hoàn thuế của người nộp thuế và thông tin về người nộp thuế trong cơ sở dữ liệu để thực hiện kiểm tra hồ sơ tại trụ sở cơ quan thuế nhằm xác định đối tượng, trường hợp được hoàn thuế.

Cơ quan Thuế sẽ thông báo bằng văn bản để người nộp thuế giải trình, bổ sung thông tin nếu thông tin kê khai trên hồ sơ hoàn thuế khác với thông tin quản lý của cơ quan Thuế. Thời gian giải trình, bổ sung thông tin không tính trong thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

Cơ quan Thuế sẽ thực hiện rà soát, đối chiếu chứng từ thanh toán qua ngân hàng của người nộp thuế khi thực hiện thanh tra, kiểm tra sau hoàn thuế đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước theo quy định để xác định số thuế đủ điều kiện hoàn và xử lý hồ sơ đề nghị hoàn thuế của người nộp thuế theo quy định.

(Công văn số 5025/TCT-KK ngày 06/11/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Điều kiện hoàn thuế GTGT của dự án sản xuất hàng xuất khẩu

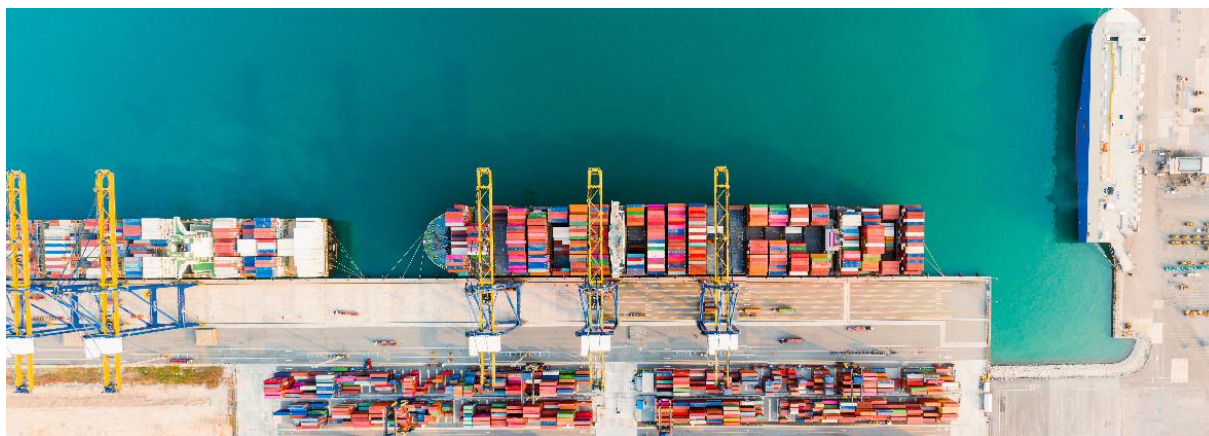
Công ty không nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư đã hoàn thành giai đoạn đầu tư và đi hoạt động. Thay vào đó, công ty kết chuyển số thuế GTGT của dự án chưa được hoàn sang tờ khai mẫu số 01/GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh.

Khả năng được hoàn thuế được xác định theo các điều kiện sau:

Số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu, bao gồm số thuế GTGT đầu vào của hoạt động đầu tư, xây dựng và hình thành tài sản cố định (đáp ứng quy định pháp luật về đầu tư và phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá xuất khẩu), sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ nội địa còn lại từ **300 triệu đồng trở lên** thì được xét hoàn thuế.

Số thuế GTGT được hoàn của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu **không được vượt quá 10% doanh thu của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.**

(Công văn số 4566/TCT-KK ngày 14/10/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)



Liên hệ

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

Thuế GTGT đối với mặt hàng thực phẩm

Mặt hàng thịt, cá, rau củ quả là sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, hoặc thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường:

- Khi bán cho cơ sở giáo dục (không phải là doanh nghiệp):** Những sản phẩm này để chế biến phục vụ cho bữa ăn hàng ngày của học sinh, thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất **5%**.
- Khi bán cho doanh nghiệp:** doanh thu này thì **không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.**

(Công văn số 4662/TCT-CS ngày 18/10/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp bởi cá nhân kinh doanh môi giới bất động sản

Cá nhân kinh doanh dịch vụ môi giới bất động sản đã được cấp chứng chỉ hành nghề môi giới bất động sản, không phải là người lao động của doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ sàn giao dịch bất động sản hoặc doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ môi giới bất động sản, thì thực hiện đăng ký thuế và được cơ quan Thuế cấp mã số thuế trước khi bắt đầu hoạt động sản xuất, kinh doanh hoặc có phát sinh nghĩa vụ với ngân sách nhà nước. Mức thuế suất như sau:

- thuế GTGT là **5%** và
- thuế TNCN là **2%**, tính trên doanh thu tính thuế.

Doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ sàn thương mại điện tử giao dịch bất động sản thực hiện việc khai và nộp thuế thay cho cá nhân trên cơ sở ủy quyền theo quy định của pháp luật dân sự thì thực hiện khai thuế, nộp thuế theo tháng hoặc quý theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 8, Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

(Công văn số 4784/TCT-CS ngày 24/10/2024 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 Gián thu Văn bản hướng dẫn

Thuế GTGT đối với nghiệp vụ mua bán hàng hóa tại nước ngoài

Doanh thu nhận được từ giao dịch mua hàng hóa từ nước ngoài, bán thẳng qua nước ngoài, không làm thủ tục hải quan thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu có các tài liệu chứng minh việc giao, nhận hàng hóa được thực hiện ở ngoài Việt Nam theo quy định tại điểm a, khoản 2, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện xuất hóa đơn GTGT theo quy định.

(Công văn số 27668/CTBDU-TTHT ngày 23/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành)

Thuế GTGT khi chuyển nhượng dự án sản xuất không chịu thuế

Thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư sản xuất thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT không được khấu trừ.

Khi chuyển nhượng dự án cho doanh nghiệp khác để tiếp tục thực hiện dự án sản xuất này theo mục tiêu ban đầu thì áp dụng thuế suất 10% theo quy định.

(Công văn số 5102/TCT-CS ngày 08/11/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Thuế GTGT của chi phí không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh

Công ty đã kiểm tra hoàn thuế GTGT và có số thuế GTGT không được hoàn do chi phí mua vào không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định.

Ngay cả khi công ty bổ sung được chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt cho khoản chi phí này, số thuế GTGT đầu vào này vẫn không được kê khai khấu trừ trong các năm tiếp theo vì chi phí không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

(Công văn số 28546/CTBDU-TTHT ngày 01/11/2024 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 Thu nhập cá nhân Văn bản hướng dẫn

Thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương của người lao động nước ngoài sang Việt Nam làm việc

Công ty căn cứ vào thời gian làm việc tại Việt Nam của người lao động nước ngoài ghi trên Hợp đồng hoặc văn bản cử sang làm việc tại Việt Nam nhằm áp dụng phương pháp phù hợp cho mục đích khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương tiền công:

- Theo biểu lũy tiến từng phần:** đối với cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam từ 183 ngày trong năm tính thuế.
- Theo biểu thuế toàn phần:** đối với cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam **dưới 183 ngày** trong năm tính thuế

(Công văn số 27325/CTBDU-TTHT ngày 16/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành)

Hướng dẫn về việc áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Vương quốc Anh (“Hiệp định”) đối với thu nhập từ thừa kế chứng khoán

Thuế thừa kế **không thuộc phạm vi** áp dụng của Hiệp định và thông lệ quốc tế về việc áp dụng thuế thừa kế. Do đó, cá nhân cư trú tại Vương quốc Anh có phát sinh thu nhập từ nhận thừa kế chứng khoán tại Việt Nam thì phải khai, nộp thuế tại Việt Nam theo quy định.

Quy trình kê khai thuế:

- Cá nhân nhận thừa kế là chứng khoán nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp phát hành chứng khoán.
- Cá nhân không cư trú tại Việt Nam nhận thừa kế nhiều loại chứng khoán mà các chứng khoán này đang lưu ký tại một công ty chứng khoán thì thực hiện khai thuế tại cơ quan Thuế quản lý trực tiếp công ty chứng khoán đó.

(Công văn số 4816/TCT-DNNCN ngày 25/10/2024 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 cá nhân Văn bản hướng dẫn

Thuế TNCN của cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế

Nếu cá nhân đã ủy quyền cho công ty quyết toán thuế thay nhưng sau đó phát hiện cá nhân này thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan Thuế thì công ty không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN. Thay vào đó, công ty cấp chứng từ khấu trừ thuế để cá nhân thực hiện quyết toán thuế theo quy định.

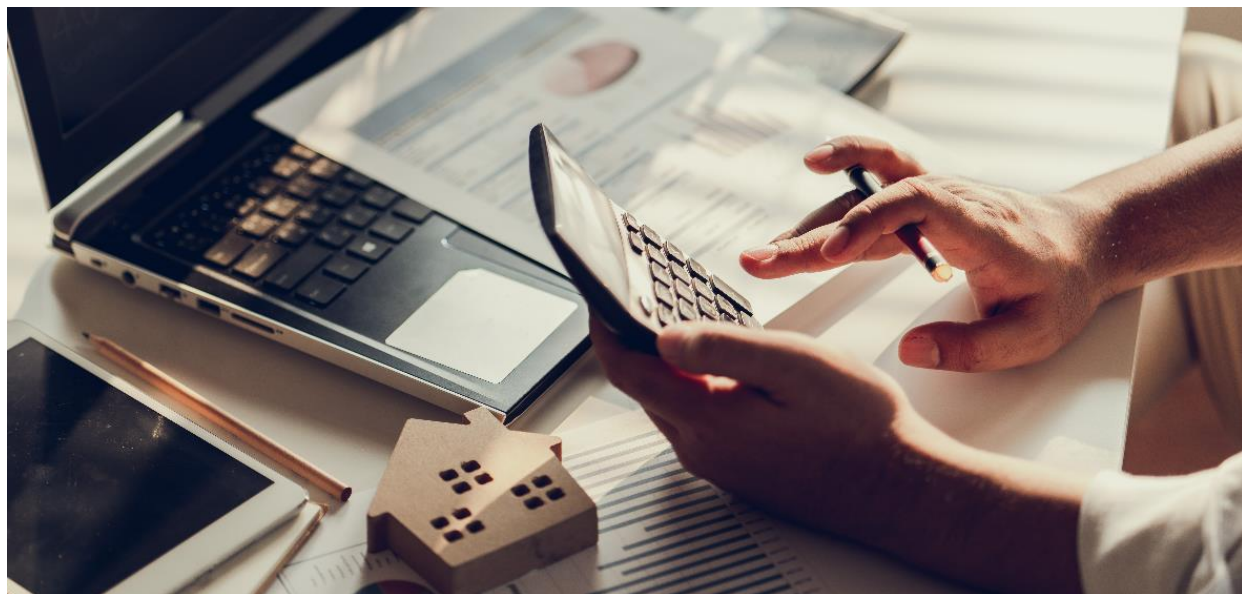
(Công văn số 4917/TCT-DNNCN ngày 30/10/2024 do Tổng Cục Thuế ban hành)

Thuế TNCN đối với cá nhân không đăng ký kinh doanh

Công ty có ký hợp đồng thi công công trình với cá nhân **không có đăng ký kinh doanh** thì thu nhập cá nhân nhận được chịu thuế theo quy định về tiền lương, tiền công. Công ty khấu trừ **10%** thuế TNCN trước khi chi trả thu nhập, không phân biệt cá nhân là đại diện cho nhóm cá nhân hay không.

Nếu công ty có hợp đồng lao động theo các hình thức quy định tại Điều 14, Bộ luật Lao động số 45/2019/QH14 (hợp đồng bằng lời nói hoặc bằng văn bản, có thời hạn hoặc không xác định thời hạn), thì người lao động thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội theo quy định tại Điều 2, Luật Bảo hiểm xã hội số 58/2014/QH13.

(Công văn số 28333/CTBDU-TTHT ngày 31/10/2024 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



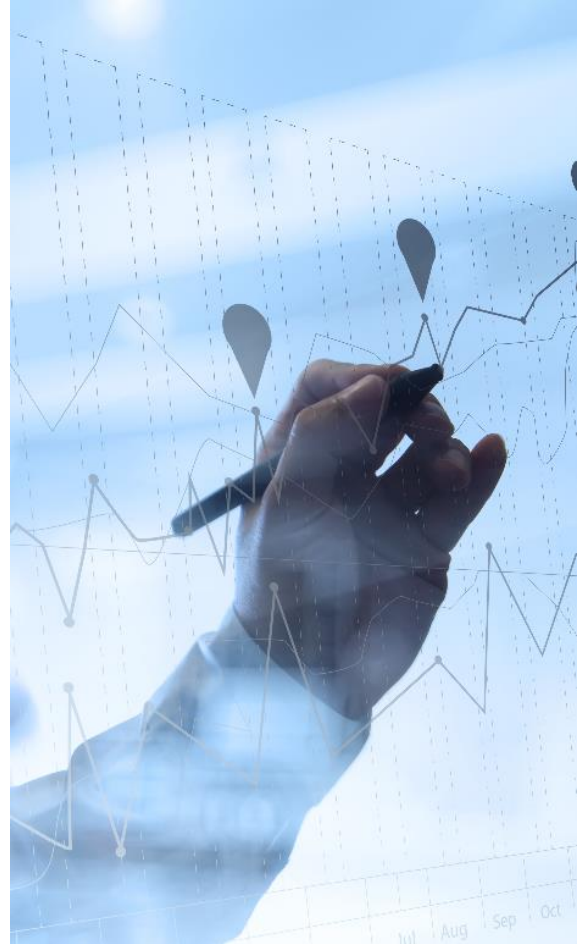
Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

Thuế Nhà thầu nước ngoài (“NTNN”) đối với bán khoản phải thu cho công ty nước ngoài

Công ty bán khoản phải thu từ các khách hàng tại nước ngoài cho công ty ở nước ngoài (bên mua khoản phải thu) để nhận trước tiền bán hàng hóa và đáp ứng các điều kiện sau thì bên mua khoản phải thu ở nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN:

- Hoạt động bán khoản phải thu không phải là hoạt động vay tín dụng phải trả lãi tiền vay;
- Công ty Việt Nam chuyển giao toàn bộ quyền và nghĩa vụ liên quan đến khoản phải thu cho bên mua khoản phải thu và không có bất kỳ nghĩa vụ, trách nhiệm gì với bên mua khoản phải thu về việc bên mua khoản phải thu có thu được khoản tiền phải thu của người mua hàng hóa hay không; và
- Công ty không phát sinh khoản thanh toán cho công ty ở nước ngoài (bên mua khoản phải thu).

(Công văn số 4909/TCT-CS ngày 30/10/2024 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



Thương mại & Hải quan

Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn đối với việc ghi nhãn hàng hóa xuất khẩu

Trên cơ sở ý kiến của Bộ Công Thương và Bộ Khoa học và Công nghệ, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

- Quy tắc xuất xứ hàng hoá:** Hàng xuất khẩu được thực hiện theo quy tắc xuất xứ hàng hóa theo quy định tại Nghị định số 31/2018/NĐ-CP, Thông tư số 05/2018/TT-BCT (được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 44/2023/TT-BCT) và các Thông tư quy định thực hiện quy tắc xuất xứ trong các Hiệp định thương mại tự do mà Việt Nam tham gia.
- Xuất xứ ghi trên nhãn hàng hóa:** Thực hiện theo quy định tại Điều 10, Nghị định số 43/2017/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3, Điều 1, Nghị định số 111/2021/NĐ-CP) và Điều 15, Nghị định số 43/2017/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 7, Điều 1, Nghị định số 111/2021/NĐ-CP).

(Công văn số 5302/TCHQ-GSQL ngày 30/10/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Hướng dẫn về áp dụng thuế nhập khẩu đối với hàng hóa gửi kho ngoại quan tái nhập khẩu nội địa

Tổng cục Hải quan đã ban hành hướng dẫn liên quan đến ưu đãi thuế nhập khẩu đặc biệt trong khuôn khổ các Hiệp định thương mại tự do (FTA) của Việt Nam đối với hàng hóa gửi vào kho ngoại quan và sau đó tái nhập khẩu vào nội địa:

- Về thuế suất áp dụng:** Kho ngoại quan được công nhận là khu phi thuế quan theo Nghị định số 67/2020/NĐ-CP. Hàng hóa từ kho ngoại quan nhập khẩu vào nội địa được áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt tương ứng nếu đáp ứng các điều kiện trong Nghị định ban hành biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt.
- Về vận tải trực tiếp:** Hàng hóa xuất khẩu từ Việt Nam vào kho ngoại quan và tái nhập khẩu vào nội địa, nếu không có bất kỳ sự can thiệp nào vào hàng hóa và được giám sát bởi cơ quan Hải quan, sẽ đáp ứng quy tắc về vận tải trực tiếp.

(Công văn số 5177/TCHQ-GSQL ngày 24/10/2024 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

Hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu, vật tư cho sản xuất xuất khẩu

Tổng cục Hải quan hướng dẫn:

- Điều kiện hoàn thuế:** Thuế nhập khẩu đã nộp cho nguyên liệu, vật tư sản xuất hàng xuất khẩu được hoàn nếu hàng hóa đã xuất khẩu hoặc chuyển vào khu phi thuế quan và đáp ứng quy định tại Điều 36, Nghị định 134/2016/NĐ-CP.
- Trường hợp không thỏa điều kiện:** Thuế nhập khẩu không được hoàn nếu nguyên liệu nhập khẩu theo loại hình kinh doanh nhưng không thực hiện thủ tục hải quan theo loại hình sản xuất xuất khẩu.

(Công văn số 5262/TCHQ-TXNK ngày 29/10/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Vướng mắc về việc không thu thuế hàng tái nhập khẩu

Trường hợp hàng hoá xuất khẩu đã nộp thuế xuất khẩu nhưng phải nhập khẩu trở lại Việt Nam, đáp ứng quy định tại khoản 2, Điều 19, Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 thì thuộc đối tượng hoàn thuế xuất khẩu và không phải nộp thuế nhập khẩu.

Thủ tục hồ sơ không thu thuế thực hiện theo quy định tại khoản 3, khoản 4, Điều 37a, Nghị định số 134/2016/NĐ-CP được bổ sung tại khoản 19, Điều 1, Nghị định số 18/2021/NĐ-CP.

(Công văn số 5144/TCHQ-TXNK ngày 23/10/2024 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

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



Phạm Quỳnh Ngọc
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com

Văn phòng

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

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

Deloitte.

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.