

Deloitte.

Bản tin
Thuế & Hải quan

Tháng 10 2023



Tiêu điểm trong ấn phẩm

Quản lý thuế

- Xử lý bù trừ khoản nộp thừa

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ
- Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sáp nhập và dự án đầu tư mở rộng
- Ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động gia công
- Phí dịch vụ kê khai, tính thuế TNCN thay cho người lao động

Thuế Thu nhập cá nhân

- Thuế TNCN từ việc trúng thưởng của người lao động
- Hướng dẫn về nơi nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN and chỉ đạo của Tổng cục Thuế về đẩy mạnh xử lý hồ sơ hoàn thuế TNCN
- Thuế TNCN cho thu nhập từ chăm sóc sức khỏe, giải trí, thẩm mỹ và thu nhập từ chương trình khuyến mại
- Hướng dẫn về đăng ký người phụ thuộc
- Đăng ký giảm trừ cho người phụ thuộc
- Chính sách thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế NTNN đối với thu nhập từ dịch vụ môi giới và tìm kiếm khách hàng
- Nộp tờ khai thuế NTNN và đăng ký bổ sung thông tin đăng ký thuế của các hợp đồng nhà thầu mới
- Thuế NTNN đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền phân phối nội dung phim và quyền sử dụng hình ảnh các nhân vật trong phim

Thuế Giá trị gia tăng

- Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT
- Thuế GTGT của hoạt động khoa học và công nghệ
- Hóa đơn đối với khoản chiết khấu thanh toán
- Kê khai tờ khai thuế GTGT khi xuất khẩu máy móc thiết bị thanh lý
- Kê khai thuế GTGT cho hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế
- Người bán lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế khi người mua trả lại hàng

Thương mại & Hải quan

- Malaysia, Chile và Brunei được hưởng thuế suất của Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ Xuyên Thái Bình Dương
- Hướng dẫn áp dụng thuế suất Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ Xuyên Thái Bình Dương đối với hàng nhập khẩu từ Malaysia, Chile và Brunei
- Hướng dẫn định mức thể hiện trong bảng giải trình xuất xứ
- Nhật Bản triển khai cấp C/O mẫu AJ và mẫu JV điện tử
- Hướng dẫn về thuế Bảo vệ môi trường đối với túi ni lông nhập khẩu
- Hướng dẫn về hoàn thuế đối với các tờ khai nhập khẩu tại chỗ đã nộp thuế
- Hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu tại chỗ
- Về việc giảm thuế GTGT đối với một số mặt hàng được quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ

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

Xử lý bù trừ khoản nộp thừa

Khi nhận được hồ sơ đề nghị xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa từ công ty, Cục Thuế có trách nhiệm giải quyết hồ sơ đề nghị xử lý bù trừ khoản nộp thừa của công ty theo quy định.

(Công văn số 4347/TCT-KK ngày 29/09/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

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

Công ty có dự án đầu tư vừa đáp ứng đủ điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn và đồng thời đáp ứng đủ điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN theo lĩnh vực sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thì công ty được lựa chọn mức ưu đãi thuế có lợi nhất.

Trường hợp thu nhập từ dự án sản xuất công nghiệp hỗ trợ của công ty đã được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện ưu đãi theo địa bàn thì công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ cho thời gian còn lại.

(Công văn số 4857/CTTNG-TTHT ngày 06/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên)



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 dự án sáp nhập và dự án đầu tư mở rộng

1. Dự án sáp nhập:

Công ty có dự án đầu tư sáp nhập, hợp nhất thì được kế thừa các ưu đãi về thuế TNDN của dự án đầu tư trước khi sáp nhập trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Trường hợp dự án được sáp nhập đáp ứng các điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư khác nhau thì công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo từng điều kiện khác nhau đó cho thời gian hưởng ưu đãi còn lại.

2. Dự án đầu tư mở rộng:

Công ty thực hiện đầu tư phát triển, mở rộng quy mô sản xuất của dự án đang hoạt động đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư mở rộng theo quy định thì được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN theo:

- Dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm mức thuế suất, thời gian miễn giảm nếu có); hoặc

- Được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn ưu đãi thuế TNDN.

(Công văn số 23075/CTBDU-TTHT ngày 27/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động gia công

Công ty thực hiện dự án đầu tư mới trong lĩnh vực hoạt động gia công được hưởng ưu đãi thuế TNDN nếu:

- Hoạt động gia công trong đó **công ty đầu tư máy móc, thiết bị, lực lượng lao động, ... đồng thời nhận toàn bộ nguyên vật liệu (hoặc nguyên vật liệu chính) của khách hàng theo hợp đồng gia công đã ký** để sản xuất ra thành phẩm giao cho khách hàng (trừ hoạt động gia công trong thương mại quy định tại Luật Thương mại); và
- Dự án đầu tư mới thực hiện tại khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội thuận lợi),

thì mức ưu đãi thuế TNDN được áp dụng như sau:

- Miễn thuế TNDN 02 năm kể từ có thu nhập chịu thuế; và
- Giảm 50% số thuế phải nộp cho 04 năm tiếp theo.

(Công văn số 22005/CTBDU-TTHT ngày 18/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

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



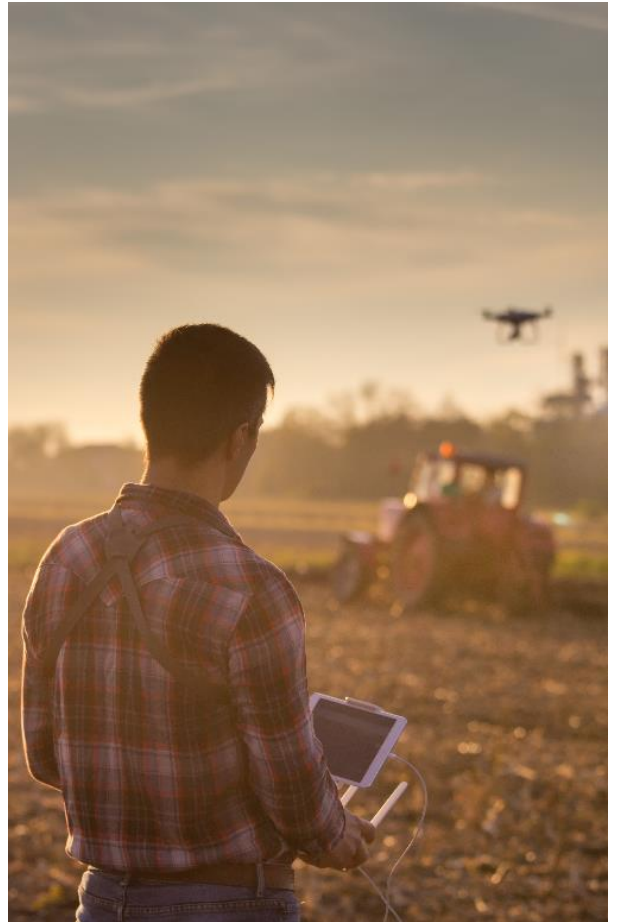
Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Phí dịch vụ kê khai, tính thuế TNCN thay cho người lao động

Các khoản chi phí dịch vụ kê khai, tính thuế TNCN thay cho cá nhân, chi mua thẻ hội viên chăm sóc sức khỏe cho người lao động nước ngoài được xác định là khoản chi có tính chất từ tiền lương tiền công thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu:

- Được quy định cụ thể tại một trong các hồ sơ: Hợp đồng lao động, Thỏa ước lao động tập thể, Quy chế tài chính;
- Không thuộc trường hợp các khoản chi không được trừ;
- Nếu các khoản chi này được xác định là khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động và đảm bảo tổng mức chi không quá 01 tháng lương bình quân, đáp ứng quy định về chứng từ thanh toán theo quy định.

(Công văn số 51950/CTHN-TTHT ngày 18/07/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)



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

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT

Công ty có dự án đầu tư sản xuất ra sản phẩm nông nghiệp thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT không được khấu trừ.

(Công văn số 3899/TCT-CS ngày 31/08/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Thuế GTGT của hoạt động khoa học và công nghệ

Trường hợp công ty cung cấp các dịch vụ khoa học và công nghệ (dịch vụ kiểm định, hiệu chuẩn, đo lường thiết bị máy móc), nếu:

- Công ty đã đăng ký và được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền về khoa học và công nghệ cấp giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ theo đúng quy định của pháp luật; và
- Các dịch vụ này thực hiện trên cơ sở hợp đồng dịch vụ khoa học và công nghệ theo quy định tại Luật Khoa học và Công nghệ và theo đúng các lĩnh vực được quy định trong Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ mà công ty được cấp

thì các dịch vụ khoa học công nghệ này được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 5%.

(Công văn số 4981/CTHPPH-TTHT ngày 13/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hải Phòng)

Hóa đơn đối với khoản chiết khấu thanh toán

Trường hợp hợp đồng mua bán giữa công ty với khách hàng nước ngoài có quy định khách hàng thực hiện thanh toán sớm sẽ được hưởng khoản chiết khấu 2% thì khoản chiết khấu này được xác định là khoản chiết khấu thanh toán. Công ty không phải lập hóa đơn đối với khoản chiết khấu thanh toán.

(Công văn số 4701/CTBNI-TTHT ngày 29/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Kê khai tờ khai thuế GTGT khi xuất khẩu máy móc thiết bị thanh lý

Công ty nhập khẩu máy móc thiết bị để thực hiện dự án đầu tư muốn thanh lý các máy móc thiết bị nêu trên ra nước ngoài thì công ty phải thông báo với cơ quan hải quan về việc thay đổi mục đích sử dụng máy móc thiết bị nhập khẩu để truy nộp lại các khoản thuế ở khâu nhập khẩu (nếu có).

Trường hợp công ty thanh lý máy móc thiết bị nói trên ra nước ngoài thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hóa xuất khẩu nếu công ty đáp ứng các điều kiện theo quy định.

(Công văn số 23300/CTBDU-TTHT ngày 29/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

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

Kê khai thuế GTGT cho hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế

Trường hợp công ty đã lập hóa đơn sau đó phát hiện hóa đơn đã lập có sai sót thì thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại Điều 19, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều 7, Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Công ty thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh thuế GTGT đối với hóa đơn được điều chỉnh, thay thế tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định.

(Công văn số 70311/CTHN-TTHT ngày 29/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Người bán lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế khi người mua trả lại hàng

Người bán nhận lại hàng hóa trả lại một phần hoặc toàn bộ thì thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh giảm hoặc thay thế cho hóa đơn đã lập theo quy định tại khoản 1, Điều 4 và điểm b, khoản 2, Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

(Công văn số 4511/TCT-CS ngày 11/10/2023 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 cá nhân

Văn bản hướng dẫn

Thuế TNCN từ việc trúng thưởng của người lao động

Thu nhập người lao động nhận được bằng tiền hoặc hiện vật do tham gia cuộc thi có thưởng của công ty tổ chức được xác định là thu nhập từ trúng thưởng.

Nếu phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng thì công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN trước khi trả thưởng.

(Công văn số 61175/CTHN-TTHT ngày 21/08/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Hướng dẫn về nơi nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN và chỉ đạo của Tổng cục Thuế về đẩy mạnh xử lý hồ sơ hoàn thuế TNCN

Về nơi nộp hồ sơ hoàn thuế quyết toán thuế TNCN, cá nhân xử lý tùy từng trường hợp theo quy định, cụ thể:

- Cá nhân cư trú có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện tổ chức chi trả khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên thì:
 - ✓ Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó;
 - ✓ Cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng.

- Các trường hợp còn lại, cá nhân nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú, bao gồm:
 - ✓ Cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng không tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân;
 - ✓ Cá nhân chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân ở bất cứ tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào;
 - ✓ Cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một hoặc nhiều nơi đã khấu trừ 10%; hoặc
 - ✓ Cá nhân cư trú trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không làm việc tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào.

Tổng cục Thuế yêu cầu khi cơ quan thuế nhận được đề nghị xác minh thu nhập của cơ quan thuế khác thì cơ quan thuế phải thực hiện khẩn trương xác minh, làm rõ nội dung và có văn bản phản hồi cho cơ quan thuế gửi đề nghị xác minh, tránh việc kéo dài thời gian xử lý hồ sơ hoàn thuế TNCN của cá nhân.

(Công văn số 4172/TCT-DNNCN ngày 20/09/2023 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 cá nhân Văn bản hướng dẫn

Thuế TNCN cho thu nhập từ chăm sóc sức khỏe, giải trí, thẩm mỹ và thu nhập từ chương trình khuyến mại

Thu nhập của người lao động cho hoạt động chăm sóc sức khỏe, vui chơi, giải trí thẩm mỹ trả bởi công ty

Các khoản chi cho người lao động cho hoạt động chăm sóc sức khỏe, vui chơi, giải trí thẩm mỹ, nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì khoản chi này sẽ tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Thu nhập từ chương trình khuyến mãi

Thu nhập cho khách hàng cá nhân nhận được từ chương trình khuyến mại do công ty tổ chức theo đúng quy định của pháp luật về thương mại theo hình thức là tặng chuyển du lịch (không phải bằng tiền) được coi là thu nhập từ nhận quà tặng.

(Công văn số 6462/CTBRV-TTHT ngày 25/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu)

Hướng dẫn về đăng ký người phụ thuộc

Người lao động đăng ký người phụ thuộc là cha, mẹ do người lao động trực tiếp nuôi dưỡng đáp ứng điều kiện là người phụ thuộc, đồng thời có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo quy định thì người lao động được khai giảm trừ gia cảnh cho cha, mẹ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định.

(Công văn số 69624/CTHN-TTHT ngày 27/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Đăng ký giảm trừ cho người phụ thuộc

Trường hợp con của người lao động đang theo học tại bậc học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề đại học và không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng thì được xác định là người phụ thuộc để người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh theo quy định của pháp luật.

(Công văn số 69625/CTHN-TTHT ngày 27/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Chính sách thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú

Các nhân viên cấp cao do Hội sở chính tại nước ngoài cử sang thăm chi nhánh tại Việt Nam trong 02 ngày được xác định là cá nhân không cư trú trong thời gian ở Việt Nam.

Thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam đối với cá nhân không cư trú là các khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.

Các cá nhân không cư trú nhận được khoản lợi ích về nhà ở và các lợi ích khác bằng tiền hoặc không bằng tiền do chi nhánh tại Việt Nam chi trả thì khoản lợi ích này được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công chịu thuế TNCN tại Việt Nam. Chi nhánh có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 20% trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân.

(Công văn số 70784/CTHN-TTHT ngày 02/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

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 NTNN đối với thu nhập từ dịch vụ môi giới và tìm kiếm khách hàng

Công ty ký hợp đồng thuê đối tác nước ngoài là tổ chức thực hiện dịch vụ môi giới, tìm kiếm khách hàng,... để bán sản phẩm của công ty tại thị trường Việt Nam thì dịch vụ môi giới này của nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam theo quy định.

Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%, tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 5%.

(Công văn số 21673/CTBDU-TTHT ngày 11/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Thuế NTNN đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền phân phối nội dung phim và quyền sử dụng hình ảnh các nhân vật trong phim

Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền phân phối nội dung phim và hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng hình ảnh các nhân vật trong phim thuộc đối tượng chịu thuế GTGT 5%, TNDN 10%.

(Công văn số 4344/TCT-CS ngày 29/09/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Nộp tờ khai thuế NTNN và đăng ký bổ sung thông tin đăng ký thuế của các hợp đồng nhà thầu mới

Công ty đã được cơ quan thuế cấp mã số thuế dùng để kê khai, nộp thuế thay cho NTNN thì công ty sử dụng mã số thuế này để kê khai, nộp thuế thay NTNN cho tất cả các nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài.

Trường hợp công ty có ký các hợp đồng mới với các nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài thì công ty có trách nhiệm đăng ký bổ sung thông tin đăng ký thuế của các nhà thầu theo bảng kê số 04.1-ĐK-TCT-BTC ban hành kèm theo Thông tư số 105/2020/TT-BTC.

(Công văn số 9973/CTDAN-TTHT ngày 11/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Đà Nẵng)



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 mới

Malaysia, Chile và Brunei được hưởng thuế suất của Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ Xuyên Thái Bình Dương

Ngày 07/09/2023, Chính Phủ đã ban hành Nghị định số 68/2023/NĐ-CP về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 115/2022/NĐ-CP ngày 30/12/2022 của Chính phủ ban hành Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương ("**CPTPP**"), giai đoạn 2022 -2027. Trong đó, các điểm bổ sung nổi bật, bao gồm:

- Bổ sung 03 nước gồm Malaysia, Chile và Brunei được hưởng thuế xuất nhập khẩu ưu đãi theo Hiệp định CPTPP:
 - ✓ Malaysia được hưởng thuế suất CPTPP từ ngày 29/11/2022 đến 31/12/2027;
 - ✓ Chile được hưởng thuế suất CPTPP từ 21/02/2023 đến 31/12/2027; và
 - ✓ Brunei được hưởng thuế suất CPTPP từ 12/07/2023 đến 31/12/2027.
- Trường hợp các hàng hóa xuất nhập khẩu của Malaysia đăng ký tờ khai từ ngày 29/11/2022, của Chile từ ngày 21/02/2023 và của Brunei từ ngày 12/07/2023 đến trước ngày Nghị định này có hiệu lực (07/09/2023), nếu:
 - ✓ đáp ứng đủ các điều kiện để được hưởng thuế suất CPTPP; và
 - ✓ đã nộp thuế theo mức thuế cao hơn;thì được cơ quan Hải quan xử lý tiền thuế nộp thừa theo quy định.
 - ✓ Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 07/09/2023.

(Nghị định số 68/2023/NĐ-CP ngày 07/09/2023 ban hành bởi Chính phủ)

Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn áp dụng thuế suất Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ Xuyên Thái Bình Dương đối với hàng nhập khẩu từ Malaysia, Chile và Brunei

Ngày 27/09/2023, Tổng cục Hải quan đã ban hành công văn số 5021/TCHQ-TXNK hướng dẫn việc khai báo, áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt CPTPP đối với 03 nước Malaysia, Chile và Brunei mới được bổ sung hưởng thuế CPTPP theo Nghị định số 68/2023/NĐ-CP. Cụ thể:

- Đối với hàng hóa nhập khẩu vào Việt Nam từ 03 nước kể trên, nếu đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất ưu đãi CPTPP theo khoản 7, Điều 5, Nghị định số 115/2022/NĐ-CP và khoản 3, khoản 4, Điều 1, Nghị định số 68/2023/NĐ-CP thì được kê khai mã Biểu thuế B21 trên tờ khai nhập khẩu;
- Đối với hàng hóa xuất khẩu từ Việt Nam đến 03 nước kể trên, được kê khai mã số và áp dụng thuế suất thuế xuất khẩu theo quy định tại Phụ lục I, Biểu thuế xuất khẩu ban hành kèm Nghị định số 57/2020/NĐ-CP (hiệu lực từ 10/07/2020 đến 14/07/2023) và Nghị định số 101/2021/NĐ-CP (hiệu lực từ 30/12/2021 đến 14/07/2023) và Nghị định số 26/2023/NĐ-CP (hiệu lực từ 15/07/2023).
- Việc xử lý tiền thuế nộp thừa đối với các tờ khai hải quan của hàng hóa xuất khẩu từ Việt Nam vào các nước Malaysia, Chile, Brunei hoặc nhập khẩu vào Việt Nam từ các nước này được thực hiện theo quy định tại khoản 2, khoản 3, khoản 4, Điều 2, Nghị định số 68/2023/NĐ-CP.

(Công văn số 5021/TCHQ-TXNK ngày 27/09/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

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 định mức thể hiện trong bảng giải trình xuất xứ

Ngày 25/08/2023, Bộ Công Thương đã ban hành Công văn số 708/XNK-XXHH để hướng dẫn về việc kê khai định mức, kể cả hao hụt trong bảng giải trình xuất xứ như sau:

- Trường hợp tại thời điểm đề nghị cấp C/O công ty chưa xác định định mức, tỷ lệ hao hụt thực tế, thì công ty:
 - ✓ có thể sử dụng định mức và tỷ lệ hao hụt ước tính;
 - ✓ thực hiện cam kết về tính chính xác của số liệu kê khai, phù hợp với các chứng từ kèm theo,
 - ✓ đảm bảo hàng hóa xuất khẩu đáp ứng quy tắc xuất xứ được áp dụng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin, số liệu tại thời điểm khai báo;
- Trường hợp kiểm tra, xác minh xuất xứ hàng hóa xuất khẩu sau khi cấp C/O theo đề nghị của cơ quan có thẩm quyền: công ty cần giải trình cụ thể về việc định mức và tỷ lệ hao hụt thực tế không làm thay đổi bản chất của hàng hóa xuất khẩu đã được cấp C/O.

(Công văn số 708/XNK-XXHH ngày 25/08/2023 ban hành bởi Bộ Công Thương)

Nhật Bản triển khai cấp C/O mẫu AJ và mẫu JV điện tử

Cục Xuất Nhập khẩu (trực thuộc Bộ Công Thương) sẽ thực hiện cấp C/O mẫu AJ theo Hiệp định AJCEP và C/O mẫu JV theo Hiệp định VJEPA bằng định dạng điện tử trên hệ thống kể từ ngày 19/9/2023.

Thông báo này được ban hành bởi Cục Xuất Nhập khẩu trực thuộc Bộ Công Thương trong Công văn số 777/XNK-XXHH ngày 21/09/2023.

(Công văn số 777/XNK-XXHH ngày 21/09/2023 ban hành bởi Cục Xuất Nhập khẩu – Bộ Công Thương)

Hướng dẫn về thuế Bảo vệ môi trường đối với túi ni lông nhập khẩu

Ngày 18/09/2023, Tổng cục Hải quan đã ban hành Công văn số 4831/TCHQ-TXNK hướng dẫn về việc xác định đối tượng chịu thuế Bảo vệ môi trường (“BVMT”) và việc hoàn thuế BVMT, đối với túi ni lông nhập khẩu như sau:

- Trường hợp công ty nhập khẩu bao bì nếu thuộc loại bao bì để đóng gói sẵn hàng hóa, và túi ni lông đáp ứng điều kiện thân thiện với môi trường quy định tại Khoản 4, Điều 1, Thông tư số 159/2012/TT-BTC thì **không** phải chịu thuế BVMT;
- Tuy nhiên, cần lưu ý, theo quy định tại Điều 1, Thông tư số 159/2012/TT-BTC, trường hợp bao bì nhập khẩu đã được thông quan thì doanh nghiệp không được kê khai lại việc bao bì nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế BVMT.

(Công văn số 4831/TCHQ-TXNK ngày 18/09/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

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 về hoàn thuế đối với các tờ khai nhập khẩu tại chỗ đã nộp thuế

Ngày 15/09/2023, Tổng cục Hải quan đã ban hành công văn số 4795/TCHQ-TXNK trả lời về việc hoàn thuế nhập khẩu đối với các tờ khai nhập khẩu tại chỗ, như sau:

- Về thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ: trường hợp thương nhân nước ngoài không đáp ứng điều kiện thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam quy định tại khoản 5, Điều 3, Luật Quản lý ngoại thương thì không thuộc trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP, doanh nghiệp không được đăng ký tờ khai hải quan nhập khẩu tại chỗ.
- Về thủ tục hải quan đối với trường hợp hàng hóa gửi kho ngoại quan:
 - Hàng hóa của các đối tượng được phép thuê kho ngoại quan, và được đưa vào lưu giữ trong kho ngoại quan, bao gồm:
 - hàng hóa từ Việt Nam đã làm xong thủ tục hải quan xuất khẩu;
 - hàng hóa từ nước ngoài chờ làm thủ tục nhập khẩu vào Việt Nam hoặc chờ xuất khẩu sang nước thứ ba
 - Hàng hóa đưa vào, đưa ra kho ngoại quan phải làm thủ tục hải quan theo đúng quy định của pháp luật.

- Về việc hoàn thuế đối với tờ khai nhập khẩu tại chỗ: thuế nhập khẩu đã nộp được hoàn theo quy định tại Điều 36, Nghị định số 134/2016/NĐ-CP cho trường hợp:

- Hàng hóa nhập khẩu tại chỗ đã nộp thuế nhập khẩu để sản xuất, kinh doanh, sau đó đưa sản phẩm nhập khẩu tại chỗ vào sản xuất hàng xuất khẩu; và
- Thành phẩm đã thực tế xuất khẩu ra nước ngoài hoặc vào khu phi thuế quan.

(Công văn số 4795/TCHQ-TXNK ngày 15/09/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

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 GTGT đối với trường hợp xuất khẩu tại chỗ

Ngày 26/09/2023, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 4271/TCT-CS trả lời Cục Thuế tỉnh Bình Dương về chính sách thuế GTGT, như sau:

- Trên cơ sở ý kiến của Tổng cục Hải quan tại công văn số 3622/TCHQ-GSQL ngày 12/07/2023, trường hợp cơ quan Hải quan xác định việc doanh nghiệp mở tờ khai xuất khẩu tại chỗ không đúng theo quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP thì cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế do không đáp ứng điều kiện về tờ khai hải quan theo quy định;
- Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn đơn vị thực hiện dựa trên:
 - ✓ phối hợp với Cục Hải quan tỉnh Bình Dương;
 - ✓ căn cứ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT, quy định của pháp luật có liên quan về hàng hóa xuất khẩu tại chỗ; và
 - ✓ tình hình thực tế của đơn vị.

(Công văn số 4271/TCT-CS ngày 26/09/2023 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



Thương mại & Hải quan

Văn bản hướng dẫn

Về việc giảm thuế GTGT đối với một số mặt hàng được quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 của Chính phủ

Trong tháng 09 và tháng 10/2023, Tổng cục Hải quan đã ban hành một số công văn hướng dẫn về việc giảm thuế GTGT đối với một số mặt hàng theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP (“Nghị định 44”), cụ thể:

- Tổng cục Hải quan cho rằng hàng hóa được xác định là thuộc các mặt hàng tại Phụ lục đính kèm Nghị định 44 không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT. Cụ thể:
 - ✓ Thiết bị điện tử gia dụng, thuộc Mục III, Phần B, Phụ lục III;
 - ✓ Thiết bị điện tử chuyên dùng, thuộc Mục IV, Phần B, Phụ lục III;
 - ✓ Bộ phận, phụ tùng của các nhóm sản phẩm phần cứng, điện tử thuộc nhóm từ Mục I, đến Mục V, Phần B, Phụ lục III;
 - ✓ Phụ tùng và linh kiện phần cứng, điện tử thuộc Mục VI, Phần B, Phụ lục III;
 - ✓ Sản phẩm hóa chất thuộc Phụ lục I.

- Ngoài ra, theo hướng dẫn tại Công văn số 3431/TCHQ-TXNK ngày 30/06/2023 thì mã HS nêu ở Nghị định 44 chỉ có giá trị để tra cứu, bao gồm:

- ✓ cột (10), Phụ lục I;
- ✓ cột (10), Phần A, Phụ lục III; và
- ✓ cột (4), Phần B, Phụ lục III.

Việc xác định mã số HS của hàng hóa thực tế nhập khẩu, phải thực hiện theo quy định về phân loại hàng hóa của pháp luật hải quan.

(Các Công văn số 4991/TCHQ-TXNK, 5003/TCHQ-TXNK, 5004/TCHQ-TXNK, 5005/TCHQ-TXNK, 5042/TCHQ-TXNK, 5100/TCHQ-TXNK, 5101/TCHQ-TXNK, 5159/TCHQ-TXNK, 5160/TCHQ-TXNK và 5161/TCHQ-TXNK ban hành bởi Tổng cục Hải quan trong tháng 09 và tháng 10/2023)



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



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 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.