

Deloitte.

Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 04/2024



Tiêu điểm trong ấn phẩm

Quản lý thuế

- Tăng cường công tác quản lý thuế đối với hoạt động mua hàng hóa bằng hình thức Bảng kê mẫu số 01/TNDN
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh đẩy mạnh tuyên truyền các chế tài xử lý vi phạm trong lĩnh vực hóa đơn điện tử và hướng dẫn người nộp thuế công cụ tra cứu hóa đơn điện tử

Thuế Thu nhập cá nhân

- Hướng dẫn giảm trừ bảo hiểm khi quyết toán thuế TNCN
- Việc xuất cảnh đối với đại diện pháp luật của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế nợ thuế

Thương mại & Hải quan

- Sửa đổi, bổ sung quy định về thực hiện Quy tắc xuất xứ trong Hiệp định Khu vực thương mại tự do ASEAN – Hàn Quốc
- Hướng dẫn về việc giảm thuế GTGT đối với mặt hàng hóa chất cơ bản và sản phẩm hóa chất
- Hướng dẫn về việc giảm thuế GTGT mặt hàng thiết bị điện tử chuyên dùng
- Thủ tục hải quan xuất nhập khẩu tại chỗ cho giao dịch có nhiều bên tham gia

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc

Thuế Gián thu

- Chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi chi nhánh chấm dứt hoạt động

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Kê khai và nộp Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ bản quyền

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

Tăng cường công tác quản lý thuế đối với hoạt động mua hàng hóa bằng hình thức Bảng kê mẫu số 01/TNDN

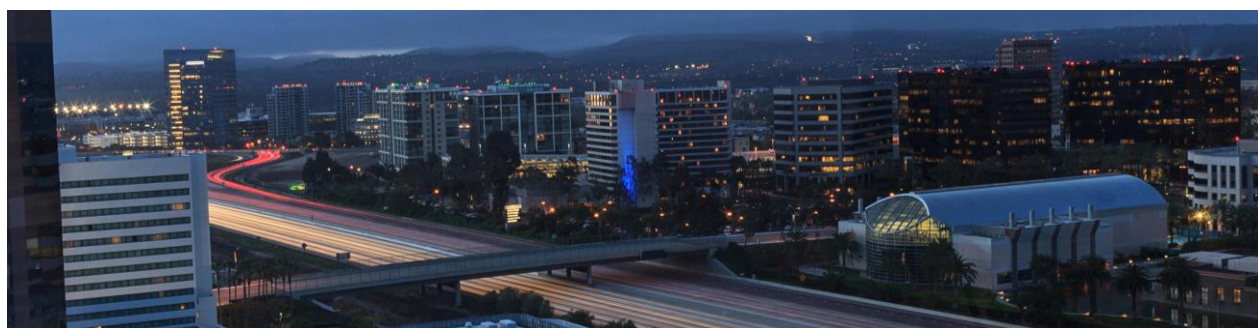
Tổng cục Thuế đề nghị các Cục Thuế trong công tác thanh tra, kiểm tra thuế tăng cường xác minh các trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ thuộc nhóm được phép sử dụng hình thức Bảng kê mẫu số 01/TNDN (không có hóa đơn) làm căn cứ xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN hợp lý, đúng quy định.

(Công văn số 1336/TCT-TTKT ngày 02/04/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Cục thuế TP Hồ Chí Minh đẩy mạnh tuyên truyền các chế tài xử lý vi phạm trong lĩnh vực hóa đơn điện tử và hướng dẫn người nộp thuế công cụ tra cứu hóa đơn điện tử

Để hỗ trợ người nộp thuế tránh bị xử phạt hành vi vi phạm trong lĩnh vực hóa đơn, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh ban hành Thông báo số 5691/TB-CTTPHCM trong đó khuyến cáo người nộp thuế thường xuyên truy cập vào Hệ thống hóa đơn điện tử trên Cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế (hoadoandientu.gdt.gov.vn) và ứng dụng "Hóa Đơn Điện Tử TCT" tại App Store (hệ điều hành iOS), tại CH Play (hệ điều hành Android) để tra cứu, đối soát hóa đơn hàng hóa dịch vụ mua vào, bán ra để kiểm tra tính hợp lệ của hóa đơn, kịp thời phát hiện các hóa đơn không hợp pháp.

(Thông báo số 5691/TB-CTTPHCM ngày 02/04/2024 được ban hành bởi Cục Thuế TP Hồ Chí Minh)



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



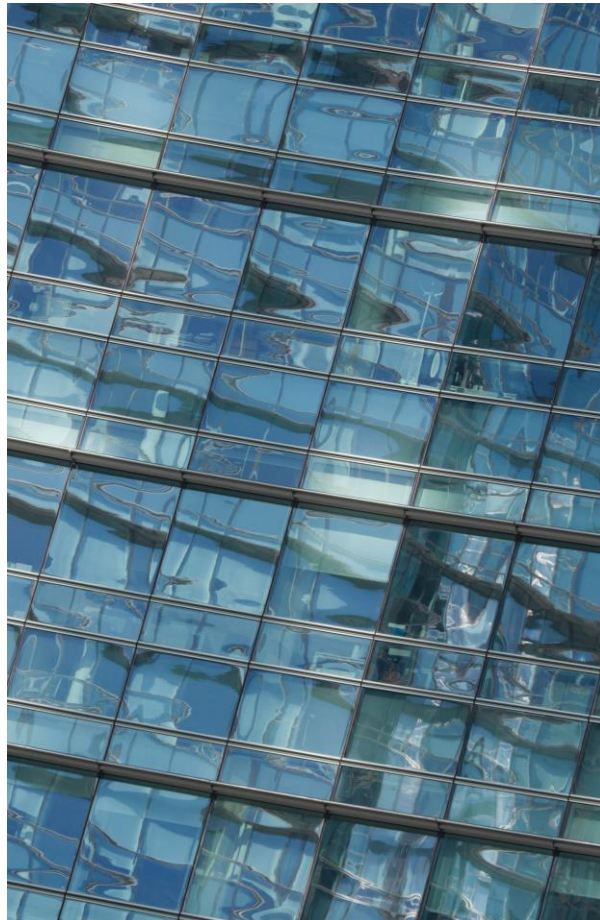
Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc

Căn cứ quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, “Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả tiền phạt nếu có), đồng thời được kế thừa các ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả các khoản lỗ chưa được kết chuyển) của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, điều kiện chuyển lỗ theo quy định của pháp luật”, Tổng cục Thuế đưa ra hướng dẫn về việc chuyển lỗ khi chi nhánh chuyển đổi từ hạch toán độc lập sang hạch toán phụ thuộc như sau:

- Văn bản pháp luật thuế TNDN hiện hành chỉ đưa ra quy định hướng dẫn việc chuyển lỗ trong trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất;
- Không có quy định hướng dẫn việc chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc.

(Công văn số 1442/TCT-CS ngày 09/04/2024
được 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

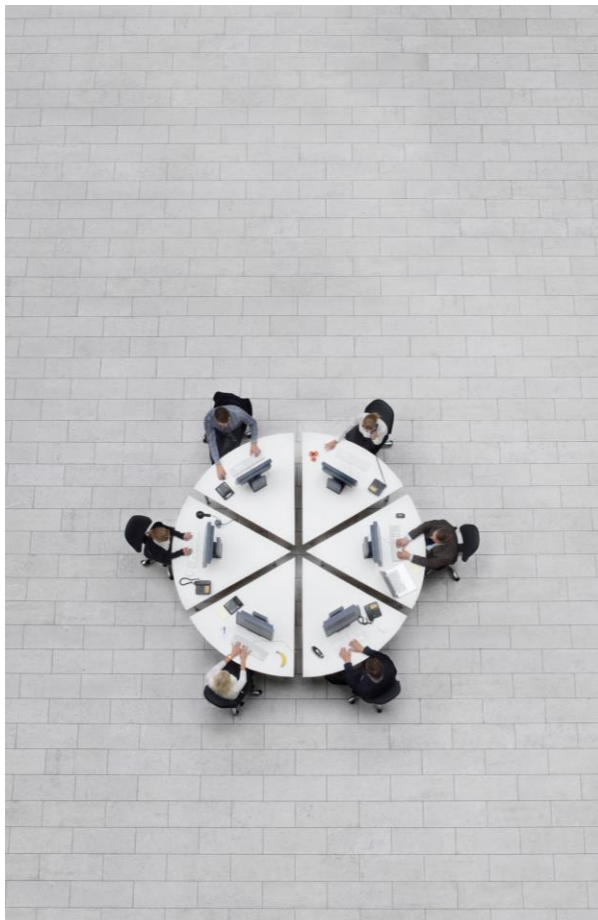


Thuế Gián thu Văn bản hướng dẫn

Chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi chi nhánh chấm dứt hoạt động

Trường hợp chi nhánh thực hiện chấm dứt hoạt động và chấm dứt hiệu lực mã số thuế nhưng có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết đến thời điểm chấm dứt hoạt động, nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện khấu trừ thuế theo quy định của pháp luật về thuế GTGT thì chi nhánh được chuyển số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết cho trụ sở chính để tiếp tục kê khai, khấu trừ theo quy định.

(Công văn số 1569/TCT-KK ngày 15/04/2024 được 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

Hướng dẫn giảm trừ bảo hiểm khi quyết toán thuế TNCN

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên và thực tế đang làm việc tại Công ty vào thời điểm Công ty thực hiện việc quyết toán thuế (kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm) thì được ủy quyền cho Công ty thực hiện quyết toán thuế TNCN.

Trường hợp cá nhân có tham gia bảo hiểm, quỹ hưu trí tự nguyện đáp ứng quy định thì được giảm trừ vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNCN. Chứng từ chứng minh đối với khoản bảo hiểm được giảm trừ thuế là bản chụp chứng từ thu tiền của tổ chức bảo hiểm hoặc xác nhận của Công ty về số tiền bảo hiểm đã khấu trừ, đã nộp (nếu Công ty nộp thay).

(Công văn số 16888/CTHN-TTHT ngày 02/04/2024 được ban hành bởi Cục Thuế Hà Nội)

Việc xuất cảnh đối với đại diện pháp luật của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế nợ thuế

Trường hợp có đủ căn cứ để xác định một cá nhân không còn là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế và không có nghĩa vụ đối với số tiền thuế nợ của doanh nghiệp liên quan thì cá nhân đó không thuộc trường hợp bị tạm hoãn xuất cảnh theo quy định tại khoản 7, Điều 124 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, khoản 5, Điều 36 Luật xuất cảnh, nhập cảnh của công dân Việt Nam số 49/2019/QH14.

Trường hợp cá nhân là người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế là doanh nghiệp thuộc trường hợp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì cá nhân đó có thể bị tạm hoãn xuất cảnh. Thủ trưởng cơ quan quản lý thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế có thẩm quyền căn cứ tình hình thực tế và công tác quản lý thuế trên địa bàn để quyết định việc lựa chọn các trường hợp tạm hoãn xuất cảnh.

(Công văn số 1457/TCT-QLN ngày 10/04/2024 được 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



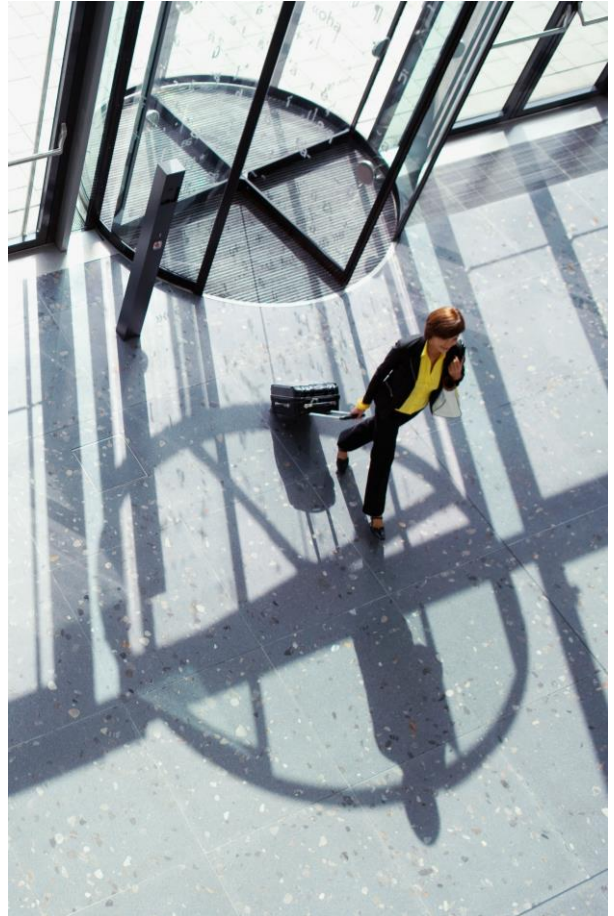
Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

Kê khai và nộp Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ bản quyền

Trường hợp nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập từ dịch vụ bản quyền sản phẩm tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa nhà thầu nước ngoài với Công ty Việt Nam, thì thu nhập của nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định và áp dụng thuế suất theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp nhà thầu nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam theo quy định Điều 4 của Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và hướng dẫn tại Điều 22, Điều 23 Thông tư số 205/2013/TT-BTC thì được miễn thuế theo Hiệp định. Về thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định, Công ty căn cứ Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính để thực hiện.

(Công văn số 2037/CTBGI-TTHT ngày 28/03/2024 được ban hành bởi Cục Thuế tỉnh 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



Thương mại & Hải quan

Văn bản hướng dẫn

Sửa đổi, bổ sung quy định về thực hiện Quy tắc xuất xứ trong Hiệp định Khu vực thương mại tự do ASEAN – Hàn Quốc (“AKFTA”)

Ngày 27/03/2024, Bộ Công Thương đã ban hành Thông tư số 04/2024/TT-BCT sửa đổi, bổ sung một số nội dung về quy định thực hiện Quy tắc xuất xứ trong Hiệp định AKFTA, trong đó:

- Bổ sung công thức tính hàm lượng giá trị khu vực (“RVC”) trực tiếp để xác định xuất xứ và cấp Chứng nhận xuất xứ (“C/O”) mẫu AK đối với hàng hóa có xuất xứ không thuần túy;
- Nhà xuất khẩu hoặc nhà sản xuất có thể linh hoạt áp dụng công thức tính RVC trực tiếp hoặc gián tiếp. Trong đó, công thức đã lựa chọn phải được tiếp tục áp dụng suốt một năm tài chính của nhà sản xuất hoặc nhà xuất khẩu đó;
- C/O đáp ứng quy định dạng bản giấy có chữ ký, con dấu cấp theo hình thức cấp tay hoặc dưới dạng điện tử, trên khổ giấy A4 theo ngôn ngữ tiếng Anh;
- Sửa đổi tên gọi thành “Hiệp định Thương mại Hàng hóa thuộc Hiệp định khung về Hợp tác Kinh tế Toàn diện ASEAN - Hàn Quốc”.

(Thông tư số 04/2024/TT-BCT ngày 27/03/2024 được ban hành bởi Bộ Công Thương)

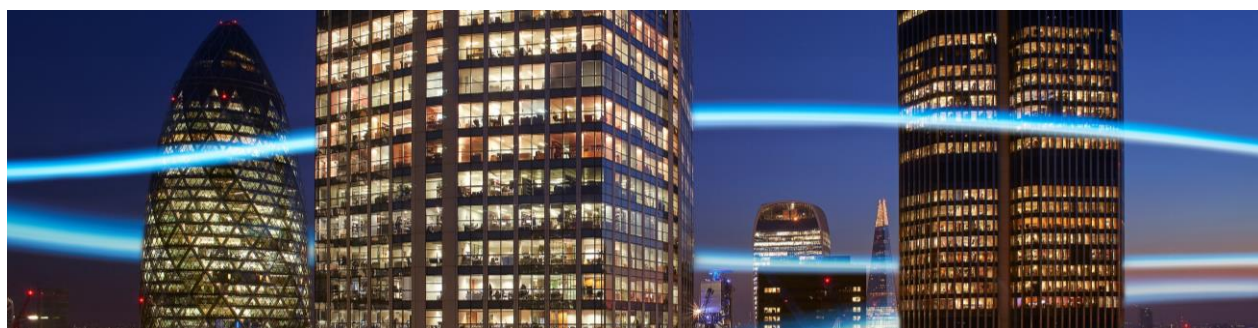
Hướng dẫn về việc giảm thuế GTGT đối với mặt hàng hóa chất cơ bản và sản phẩm hóa chất

Hàng hóa là “**hóa chất cơ bản**” không thuộc các trường hợp bị loại trừ không được giảm thuế GTGT và không thuộc danh sách các mặt hàng không được giảm thuế theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP. Theo đó, hàng hóa được xác định là hóa chất cơ bản thì được giảm thuế GTGT, áp dụng thuế suất là 8%.

Trường hợp hàng hóa được xác định là sản phẩm hóa chất thì không được giảm thuế GTGT, áp dụng thuế suất là 10%.

Bộ Công Thương chịu trách nhiệm về việc thực hiện quản lý nhà nước về hoạt động hóa chất và giải đáp vướng mắc trong việc xác định hàng hóa là hóa chất cơ bản hay sản phẩm hóa chất để kê khai thuế GTGT.

(Công văn số 1382/TCHQ-TXNK ngày 02/04/2024 được 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 việc giảm thuế GTGT mặt hàng thiết bị điện tử chuyên dùng

Trường hợp hàng hóa được xác định là thiết bị điện tử chuyên dùng thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT, áp dụng mức thuế suất là 10% theo Mục IV, Phần B, Phụ lục III Nghị định số 94/2023/NĐ-CP của Chính phủ.

Bộ Thông tin và Truyền thông hướng dẫn cụ thể đối với trường hợp vướng mắc liên quan đến việc xác định hàng hóa nhập khẩu là thiết bị điện tử chuyên dùng để khai thuế GTGT.

(Công văn số 1542/TCHQ-TXNK ngày 11/04/2024 được ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Thủ tục hải quan xuất nhập khẩu tại chỗ cho giao dịch có nhiều bên tham gia

Trường hợp doanh nghiệp A ở Việt Nam mua bán với doanh nghiệp B là tổ chức, cá nhân nước ngoài, sau đó doanh nghiệp B bán hàng hóa cho doanh nghiệp C ở nước ngoài khác nhưng hàng hóa được doanh nghiệp C (**có hiện diện tại Việt Nam**) chỉ định giao cho doanh nghiệp D tại Việt Nam sẽ không thuộc trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại khoản 1, Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP, do C đã có hiện diện tại Việt Nam.

(Công văn số 631/HQBN-NV ngày 12/04/2024 được ban hành bởi Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh)



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

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.