

Deloitte.

Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 01/2024



Tiêu điểm trong ấn phẩm

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Dự án đầu tư thành lập trước 2014 nhưng chưa đi vào hoạt động và chưa phát sinh doanh thu thì được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐ-CP
- Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Quế Võ mở rộng có một phần diện tích đất thuộc địa bàn thành phố Bắc Ninh
- Thuế Nhập khẩu và thuế Bảo vệ môi trường bị truy thu được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN
- Không tạm nộp hoặc tạm nộp thiếu thuế TNDN theo quý có thể bị tính chậm nộp
- Doanh nghiệp cho chi nhánh vay không lãi suất hoặc lãi suất thấp hơn thị trường mà chi nhánh này nộp thuế TNDN riêng cũng thuộc trường hợp ấn định thuế

Thuế Giá trị gia tăng

- Tiếp tục giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8% đến hết ngày 30/06/2024
- Phải lập hóa đơn điện tử thay thế khi thanh lý, chấm dứt thực hiện hợp đồng chuyển nhượng bất động sản

Thuế Thu nhập cá nhân

- Cách tính thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam khi người lao động nước ngoài có tham gia bảo hiểm bắt buộc ở nước ngoài
- Hướng dẫn quy trình đăng tuyển thông báo tuyển dụng người lao động Việt Nam vào các vị trí dự kiến tuyển dụng người lao động nước ngoài (quy trình mới khi xin cấp Giấy phép lao động cho người nước ngoài) từ ngày 01/01/2024
- Hình thức xử phạt với cá nhân quyết toán thuế TNCN trễ hạn

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế NTNN đối với hoạt động bán hàng hóa tại kho ngoại quan trong lãnh thổ Việt Nam
- Thuế NTNN đối với thu nhập trả cho công ty tư vấn pháp lý tại Hàn Quốc để thực hiện dịch vụ đấu thầu

Thương mại & Hải quan

- Sửa đổi quy định về miễn trừ áp dụng biện pháp phòng vệ thương mại
- Một số cập nhật về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ
- Cấp Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa ("C/O") cho hàng hóa gửi kho ngoại quan
- Một số nước thành viên ASEAN đã cập nhật và cho phép tra cứu xác thực C/O mẫu D trên các trang thông tin điện tử
- Lộ trình áp dụng hình thức tự chứng nhận xuất xứ theo Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương
- Thủ tục hải quan đối với hàng hóa đưa từ nội địa vào doanh nghiệp chế xuất phục vụ hoạt động xây dựng
- Hướng dẫn ghi nhãn đối với hàng hóa không xác định được xuất xứ
- Danh mục thủ tục hành chính sửa đổi, bổ sung và bãi bỏ trong lĩnh vực xuất nhập khẩu thuộc phạm vi quản lý của Bộ Công Thương

Giao dịch liên kết

- Tăng cường thanh tra thuế về giao dịch liên kết trong năm 2024 đối với doanh nghiệp có rủi ro cao về giá chuyển nhượng theo yêu cầu của 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

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year



Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Dự án đầu tư thành lập trước 2014 nhưng chưa đi vào hoạt động và chưa phát sinh doanh thu thì được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐ-CP

Trường hợp Công ty được thành lập và được cấp Giấy chứng nhận đầu tư (GCNĐĐT) từ 2007 nhưng chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu và được cấp GCNĐĐT điều chỉnh sau 01/01/2014 thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 15, Điều 16, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP. Thời gian áp dụng ưu đãi được xác định kể từ khi dự án có doanh thu.

Ngoài ra, Tổng cục Thuế cũng trả lời hoạt động cho thuê kho bãi và hoạt động kinh doanh sản phẩm thép, kinh doanh nguyên nhiên liệu là hoạt động kinh doanh thương mại không gắn với hoạt động đầu tư của dự án đầu tư thì công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với khoản thu nhập từ các hoạt động này.

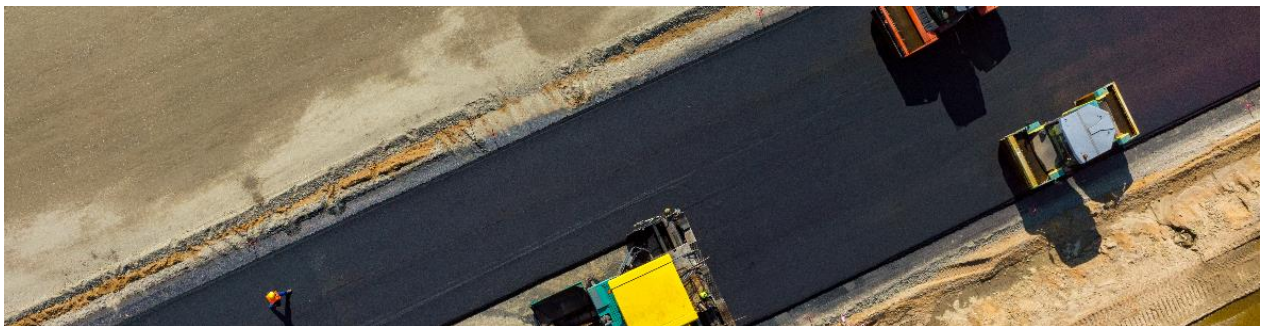
(Công văn số 116/TCT-CS ngày 10/01/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại Khu công nghiệp (“KCN”) Quế Võ mở rộng có một phần diện tích đất thuộc địa bàn thành phố Bắc Ninh

Trường hợp dự án đầu tư được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (“GCNĐKĐT”) để thực hiện dự án tại KCN Quế Võ mở rộng, một phần diện tích đất thuộc địa bàn thành phố Bắc Ninh - là đô thị loại I trực thuộc tỉnh thì:

- Đối với phần thu nhập phát sinh từ dự án đầu tư trong phạm vi tổng vốn đầu tư và quy mô công suất đã đăng ký trong GCNĐKĐT lần đầu (trước thời điểm thành phố Bắc Ninh được công nhận là đô thị loại I trực thuộc tỉnh): tiếp tục hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án đầu tư mới tại KCN (với điều kiện KCN Quế Võ mở rộng đáp ứng các quy định của pháp luật về việc thành lập KCN) cho thời gian ưu đãi còn lại nếu vẫn đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định.
- Đối với phần thu nhập phát sinh từ hoạt động thương mại, dịch vụ, sản xuất các sản phẩm khác được bổ sung vào GCNĐKĐT sau ngày thành phố Bắc Ninh được công nhận là đô thị loại I trực thuộc tỉnh: không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án đầu tư mới tại KCN.

(Công văn số 5790/TCT-CS ngày 19/12/2023 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 doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Thuế Nhập khẩu và thuế Bảo vệ môi trường bị truy thu được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Các khoản truy thu thuế Nhập khẩu và thuế Bảo vệ môi trường theo Quyết định ấn định của cơ quan Hải quan (không bị xử phạt về gian lận, trốn thuế) không thuộc các khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(Công văn số 5824/TCT-CS ngày 20/12/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Doanh nghiệp cho chi nhánh vay không lãi suất hoặc lãi suất thấp hơn thị trường mà chi nhánh này nộp thuế TNDN riêng cũng thuộc trường hợp ấn định thuế

Trường hợp doanh nghiệp không hoạt động theo Luật các tổ chức tín dụng có hoạt động cho vay không thường xuyên cho tổ chức khác (bao gồm cả chi nhánh của doanh nghiệp mà chi nhánh này nộp thuế thu nhập doanh nghiệp riêng) mà không tính lãi hoặc có lãi suất thấp hơn lãi suất thông thường cùng kỳ hạn, quy mô trên thị trường thì thuộc trường hợp ấn định thuế theo quy định của pháp luật quản lý thuế.

(Công văn số 3782/TCT-CS ngày 25/08/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Không tạm nộp hoặc tạm nộp thiếu thuế TNDN theo quý có thể bị tính chậm nộp

Tổng cục Thuế trả lời cục thuế địa phương về việc xác định tiền chậm nộp đối với hành vi nộp thiếu tiền thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp theo quý trên quyết định xử phạt vi phạm hành chính:

- Người nộp thuế không có nghĩa vụ khai, nộp hồ sơ thuế TNDN tạm nộp quý. Hành vi không nộp, nộp thiếu thuế TNDN tạm nộp không bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi khai thiếu thuế quy định tại Điều 6 của Nghị định số 125/2020/ND-CP;
- Tổng cục Thuế đề nghị Cục thuế căn cứ theo quy định pháp luật về thanh tra, kiểm tra và các văn bản hướng dẫn thi hành để xác định truy thu số tiền thuế, tiền chậm nộp còn thiếu với hành vi nộp thiếu tiền thuế TNDN tạm nộp.

(Công văn số 230/TCT-KK ngày 17/01/2024 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 Gián thu

Văn bản hướng dẫn

Tiếp tục giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8% đến hết ngày 30/06/2024

Ngày 28/12/2023, Chính phủ ban hành Nghị định số 94/2023/NĐ-CP về giảm thuế GTGT của năm 2024, áp dụng cho hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT 10% được bán ra trong thời gian từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024.

Một số nhóm hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT theo Nghị định này bao gồm danh mục nêu tại các Phụ lục I-III ban hành kèm theo Nghị định này.

Doanh nghiệp phải kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Mẫu số 01 tại Phụ lục IV ban hành kèm Nghị định này cùng với Tờ khai thuế GTGT.

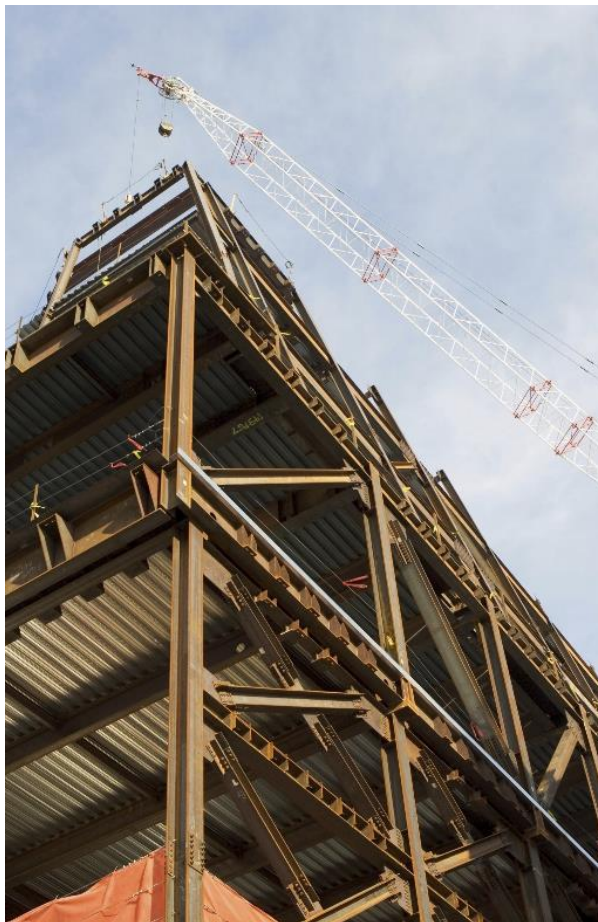
(Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 ban hành bởi Chính phủ)

Phải lập hóa đơn điện tử thay thế khi thanh lý, chấm dứt thực hiện hợp đồng chuyển nhượng bất động sản

Trường hợp công ty đã lập hóa đơn bán căn hộ theo quy định tại Điều 16, Thông tư số 39/2014/TT-BTC, đến nay công ty và người mua thỏa thuận thanh lý, chấm dứt thực hiện Hợp đồng thì:

- Phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ lý do;
- Thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP; và
- Lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn đã lập và ký số trên hóa đơn điện tử.

(Công văn số 25/CTVPH-TTHT ngày 04/01/2024 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc)



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

Cách tính thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam khi người lao động nước ngoài có tham gia bảo hiểm bắt buộc ở nước ngoài

Trường hợp lao động nước ngoài được Công ty nước ngoài cử sang Việt Nam làm việc theo diện lao động di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp; thu nhập từ tiền lương, tiền công do Công ty ở Việt Nam và Công ty ở nước ngoài chi trả, trong đó phần thu nhập từ tiền lương, tiền công ở nước ngoài do Công ty ở nước ngoài chi trả (bao gồm cả khoản bảo hiểm bắt buộc đóng ở nước ngoài) được bồi hoàn toàn bộ bởi Công ty ở Việt Nam thì các khoản bảo hiểm bắt buộc đã trả ở nước ngoài không được trừ khi tính thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam.

(Công văn số 6002/TCT-DNNCN ngày 29/12/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Hướng dẫn quy trình đăng tuyển thông báo tuyển dụng người lao động Việt Nam vào các vị trí dự kiến tuyển dụng người lao động nước ngoài (quy trình mới khi xin cấp Giấy phép lao động cho người nước ngoài) từ ngày 01/01/2024

Trung tâm Dịch vụ việc làm TP HCM (“Trung tâm”) hướng dẫn các đơn vị, tổ chức về việc tuyển dụng người lao động Việt Nam vào các vị trí dự kiến tuyển dụng người lao động nước ngoài từ ngày 01/01/2024 như sau:

- Người sử dụng lao động đăng tải thông tin tuyển dụng trên trang <https://vieclamhcm.com.vn> và <https://vieclamhcm.net> và gửi kèm công văn về việc tuyển dụng có ký và đóng dấu
- Trung tâm dịch vụ việc làm sẽ tiếp nhận, phê duyệt hồ sơ trong ngày (tính theo ngày làm việc từ thứ 2 đến thứ 6 trong giờ hành chính);
- Trung tâm sẽ sàng lọc, tư vấn, giới thiệu vị trí công việc cho người lao động có nhu cầu tìm việc đáp ứng đủ yêu cầu của doanh nghiệp trong vòng 15 ngày kể từ ngày tiếp nhận thông báo tuyển dụng.
- Trung tâm phối hợp với người sử dụng lao động về tư vấn, giới thiệu lao động phù hợp với các chức danh tuyển dụng. Đề nghị người sử dụng lao động phản hồi kết quả phỏng vấn những ứng viên do Trung tâm giới thiệu

(Công văn số 6932/TTDVVL-GTVL ngày 25/12/2023 ban hành bởi Sở Lao động - Thương binh và Xã hội 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 cá nhân Văn bản hướng dẫn

Hình thức xử phạt với cá nhân quyết toán thuế TNCN trễ hạn

Người nộp thuế là cá nhân có thu nhập từ tiền hoa hồng môi giới đã được đơn vị chi trả thu nhập khấu trừ 10% trên thu nhập, nhưng vẫn thuộc diện phải trực tiếp quyết toán thuế, thì cá nhân đó có trách nhiệm nộp hồ sơ quyết toán thuế và nộp đủ số tiền thuế thu nhập cá nhân còn thiếu. Theo đó, việc xử phạt vi phạm hành chính được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Trường hợp người nộp thuế đã nộp hồ sơ quyết toán thuế và nộp đủ tiền thuế, tiền chậm nộp (nếu có) trước khi cơ quan thuế lập biên bản vi phạm hành chính về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế quá hạn trên 90 ngày thì người nộp thuế bị xem xét xử phạt vi phạm hành chính về hành vi vi phạm thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 5, Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP;
- Trường hợp cơ quan thuế đã lập biên bản vi phạm ghi nhận hành vi không nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân quá hạn trên 90 ngày mà hồ sơ khai thuế đó phát sinh số thuế phải nộp thì người nộp thuế bị xem xét xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP; hoặc trường hợp hành vi vi phạm hành chính có dấu hiệu tội trốn thuế theo quy định tại Điều 200 Bộ Luật hình sự 2015 thì cơ quan thuế có trách nhiệm chuyển hồ sơ vi phạm cho cơ quan có thẩm quyền tố tụng hình sự.

(Công văn số 5852/TCT-PC ngày 21/12/2023 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 Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

Thuế NTNN đối với hoạt động bán hàng hóa tại kho ngoại quan trong lãnh thổ Việt Nam

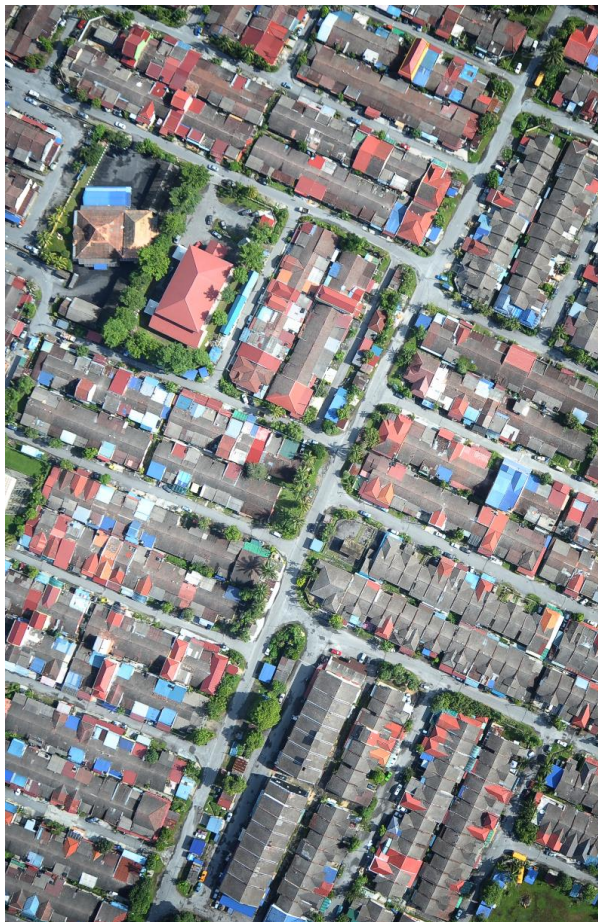
Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) mua hàng hóa hoặc đặt gia công hàng hóa của doanh nghiệp nội địa sau đó bán hàng hóa cho doanh nghiệp khác tại kho ngoại quan trong lãnh thổ Việt Nam thì hoạt động giao hàng từ kho ngoại quan không phải là hoạt động mang tính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

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

Thuế NTNN đối với thu nhập trả cho công ty tư vấn pháp lý tại Hàn Quốc để thực hiện dịch vụ đấu thầu

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

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



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

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 quy định về miễn trừ áp dụng biện pháp phòng vệ thương mại

Ngày 28/12/2023, Bộ Công Thương đã ban hành Thông tư số 42/2023/TT-BCT sửa đổi, bổ sung quy định chi tiết một số nội dung về các biện pháp phòng vệ thương mại, trong đó:

- Giới hạn thời gian xem xét việc chấp thuận hoặc không chấp thuận các tổ chức, cá nhân là “bên liên quan” của vụ việc trong vòng 07 ngày kể từ ngày nhận được đơn đăng ký của bên liên quan;
- Bổ sung thêm trường hợp hàng hóa được xem xét miễn trừ, không được miễn trừ và bị thu hồi quyết định miễn trừ áp dụng biện pháp phòng vệ thương mại;
- Sửa đổi, bổ sung quy định về thời hạn miễn trừ áp dụng biện pháp phòng vệ thương mại và thời hạn tiếp nhận hồ sơ miễn trừ;
- Quy định nghĩa vụ báo cáo tình hình nhập khẩu và sử dụng hàng hóa được miễn trừ và việc tuân thủ điều kiện, miễn trừ của tổ chức, cá nhân được miễn trừ áp dụng biện pháp phòng vệ thương mại;
- Bãi bỏ một số trường hợp thuộc phạm vi miễn trừ áp dụng biện pháp phòng vệ thương mại.

Thông tư số 42/2023/TT-BCT có hiệu lực thi hành kể từ ngày 16/02/2024.

(Thông tư số 42/2023/TT-BCT ngày 28/12/2023 do Bộ Công Thương ban hành)

Một số cập nhật về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ

Theo ý kiến của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, đề xuất bãi bỏ điểm c, khoản 1, Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP của Bộ Tài chính có thể gây ảnh hưởng tới dòng tiền của doanh nghiệp nước ngoài, làm tăng chi phí sản xuất, ảnh hưởng đến năng lực cạnh tranh và kế hoạch đầu tư, đồng thời tạo ra khoảng trống pháp lý trong quá trình triển khai thực hiện. Bộ Kế hoạch và Đầu tư đề xuất Bộ Tài chính nghiên cứu, sửa đổi đồng bộ các quy định liên quan và đánh giá lại ưu, nhược điểm của các phương án thay thế.

(Công văn số 10107/BKHĐT-TCTT ngày 04/12/2023 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư ban hành)

Bộ Công Thương đưa ra ý kiến phản hồi Công văn số 4698/TCHQ-GSQL của Tổng cục Hải quan về một số hoạt động của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam, theo đó, thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam kinh doanh hàng hóa tại Việt Nam **chỉ được thực hiện trong phạm vi quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và cần được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu.**

(Công văn số 8739/BCT-XNK ngày 07/12/2023 do Bộ Công Thương 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

Cấp Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa (“C/O”) cho hàng hóa gửi kho ngoại quan

Cục Xuất nhập khẩu hướng dẫn việc cấp C/O cho hàng hoá gửi kho ngoại quan như sau:

- Đối với hàng hóa sản xuất trong nước, làm thủ tục xuất khẩu đưa vào kho ngoại quan:** Được xem xét cấp C/O nếu người nhận hàng là thương nhân nước ngoài và hàng hóa đáp ứng được các điều kiện tại quy định trong Hiệp định Thương mại tự do (“FTA”) mà Việt Nam ký kết và tham gia.
- Đối với hàng hóa có xuất xứ từ nước thành viên FTA, được đưa vào kho ngoại quan, sau đó tái xuất khẩu sang các nước khác:** Thương nhân nước ngoài ủy quyền cho đại diện tại Việt Nam xin cấp C/O giáp lưng theo hợp đồng ủy quyền và cần xác định rõ phạm vi và thời hạn ủy quyền. Trong đó, người xuất khẩu ghi tại Ô số 1 của C/O giáp lưng do Việt Nam cấp và người nhập khẩu ghi tại Ô số 2 của C/O do nước xuất khẩu đầu tiên cấp phải là pháp nhân có trụ sở tại nước thành viên.

(Công văn số 1000/XNK-XXHH ngày 28/11/2023 do Cục Xuất nhập khẩu Bộ Công Thương ban hành)

Một số nước thành viên ASEAN đã cập nhật và cho phép tra cứu xác thực C/O mẫu D trên các trang thông tin điện tử

Một số nước thành viên ASEAN bao gồm Campuchia, Indonesia, Malaysia, Myanmar, Singapore và Thái Lan đã cập nhật trang thông tin điện tử của cơ quan có thẩm quyền cấp C/O mẫu D, phục vụ mục đích tra cứu xác thực thông tin. Trong đó, đối với C/O mẫu D do cơ quan có thẩm quyền của Indonesia và Việt Nam cấp, các nhà nhập khẩu đã có thể sử dụng mã QR được in trên C/O để thực hiện tra cứu thông tin.

Bên cạnh đó, tính đến ngày 01/08/2023, các nước kể trên đều đã hoàn toàn áp dụng Danh mục Quy tắc cụ thể mặt hàng (“PSR”), Danh mục hàng dệt may, Danh mục hàng công nghệ thông tin theo mã số HS 2022.

(Công văn số 6359/TCHQ-GSQL ngày 11/12/2023 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Lộ trình áp dụng hình thức tự chứng nhận xuất xứ theo Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương (“CPTPP”)

Trong khuôn khổ Hiệp định CPTPP, Việt Nam sẽ áp dụng hình thức tự chứng nhận xuất xứ không muộn hơn 5 năm sau khi Hiệp định CPTPP có hiệu lực (từ ngày 14/01/2024).

Bộ Tài chính đã có Công văn số 9130/BTC-TCHQ kiến nghị Bộ Công Thương về việc xây dựng các văn bản quy phạm pháp luật để thực thi nội dung này của Hiệp định.

(Công văn số 6712/TCHQ-GSQL ngày 28/12/2023 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

Thủ tục hải quan đối với hàng hóa đưa từ nội địa vào doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) phục vụ hoạt động xây dựng

Tổng cục Hải quan đưa ra một số hướng dẫn đối với hàng hóa đưa từ nội địa vào xây dựng công trình cho DNCX như sau:

- Về việc thực hiện thủ tục hải quan:** Hàng hóa đưa từ nội địa vào DNCX là **thiết bị, vật tư thì không** thuộc trường hợp quy định được lựa chọn làm hoặc không làm thủ tục hải quan. Do đó, doanh nghiệp phải thực hiện thủ tục hải quan tương ứng khi đưa thiết bị, vật tư từ nội địa vào DNCX.
- Về điều kiện áp dụng thuế suất 0%, khấu trừ, hoàn thuế GTGT:** điều kiện áp dụng thuế suất 0%, khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa do nhà thầu đưa từ nội địa vào khu phi thuế quan để xây dựng nhà xưởng, văn phòng làm việc, lắp đặt thiết bị cho DNCX chưa được rõ ràng. Theo đó, Tổng cục Hải quan đề nghị Tổng cục Thuế có văn bản hướng dẫn điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với trường hợp nêu trên.

(Công văn số 6529/TCHQ-GSQL ngày 18/12/2023 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Hướng dẫn ghi nhãn đối với hàng hóa không xác định được xuất xứ

Đối với trường hợp doanh nghiệp không thể tự xác định xuất xứ hàng hóa, doanh nghiệp thực hiện ghi xuất xứ trên nhãn dán hàng hóa theo nơi thực hiện công đoạn cuối cùng để hoàn thiện hàng hóa, thể hiện bằng một trong các cụm hoặc kết hợp các cụm từ thể hiện công đoạn hoàn thiện hàng hóa như sau: “*lắp ráp tại*”; “*đóng chai tại*”; “*phối trộn tại*”; “*hoàn tất tại*”; “*đóng gói tại*”; “*dán nhãn tại*” kèm tên nước hoặc vùng lãnh thổ nơi thực hiện công đoạn cuối cùng.

(Công văn số 51/HQTPHCM-GSQL ngày 09/01/2024 do Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh ban hành)

Danh mục thủ tục hành chính sửa đổi, bổ sung và bãi bỏ trong lĩnh vực xuất nhập khẩu thuộc phạm vi quản lý của Bộ Công Thương

Quyết định số 3302/QĐ-BCT ban hành Danh mục thủ tục hành chính được sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ trong lĩnh vực xuất nhập khẩu, với nhiều cập nhật liên quan đến thủ tục cấp giấy chứng nhận xuất xứ các mẫu (Ví dụ: Mẫu D, Mẫu EUR.1, Mẫu A, Mẫu B, v.v.)

(Quyết định số 3302/QĐ-BCT ngày 22/12/2023 do Bộ Công Thương 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 Văn bản hướng dẫn

Tăng cường thanh tra thuế về giao dịch liên kết trong năm 2024 đối với doanh nghiệp có rủi ro cao về giá chuyển nhượng theo yêu cầu của Tổng cục Thuế

Ngày 13/12/2023, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 5654/TCT-TTKT chỉ đạo các Cục Thuế tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương và Cục Thuế doanh nghiệp lớn đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết có rủi ro cao về giá chuyển nhượng, cụ thể như sau:

- Đẩy mạnh công tác kiểm tra hồ sơ khai thuế, phân tích hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết; thu thập thông tin, tài liệu để phân tích chuyên sâu và xác định các doanh nghiệp có rủi ro cao về giá chuyển nhượng; rà soát, tổng hợp thông tin từ các nguồn về ngành nghề hoạt động, loại hình doanh nghiệp, tình trạng đầu tư, tình hình kê khai, điều chỉnh giá giao dịch liên kết nhằm nhận diện các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro về giá giao dịch liên kết.
- Theo đó, các doanh nghiệp có rủi ro về giá giao dịch liên kết gồm: doanh nghiệp phát sinh doanh thu, chi phí với các bên liên kết có giá trị lớn hoặc chiếm tỷ trọng cao; doanh nghiệp kê khai lỗ lớn và liên tục nhiều năm nhưng vẫn mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh; có doanh thu tăng trưởng nhưng số thuế phải nộp ngân sách nhà nước thấp, v.v.

- Cục Thuế căn cứ hướng dẫn lập kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2024 để thực hiện đưa các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về giá chuyển nhượng (nêu trên) vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2024 theo quy định; trong đó xác định cụ thể là thanh tra, kiểm tra giá chuyển nhượng.
- Đồng thời Cục Thuế cũng phối hợp với các Sở, ban, ngành có liên quan trên địa bàn để tăng cường trao đổi, thu thập thông tin, dữ liệu của các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết, đặc biệt là doanh nghiệp đầu tư nước ngoài trên địa bàn, phục vụ công tác quản lý thuế.

(Công văn số 5654/TCT-TTKT ngày 13/12/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Khuyến nghị của Deloitte

Theo quan sát của chúng tôi về xu hướng thanh kiểm tra nêu trên, công ty nên chú trọng đảm bảo tiến độ và chất lượng bộ Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết; cũng như chủ động rà soát các báo cáo, chuẩn bị giải trình, tài liệu bổ trợ để tăng cường mức độ tuân thủ quy định giao dịch liên kết trước thanh kiểm tra.

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.