

Deloitte.

Bản tin
Thuế & Hải quan

Tháng 3/2023



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
Since 1989

Tiêu điểm trong ấn phẩm:

Quản lý thuế

- Tăng cường thanh tra, kiểm tra thuế năm 2023

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Lãi tiền gửi ngân hàng được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN tại kỳ thực tế phát sinh
- Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu là thời điểm hoàn tất thủ tục hải quan
- Thay đổi thời gian trích khấu hao phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế
- Giá trị nguyên vật liệu, hàng hóa vượt định mức không được tính vào chi phí được trừ thuế TNDN
- Bổ sung thêm ngành nghề nhưng không tăng vốn, không được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Hàng bị hủy nhưng khách hàng vẫn thanh toán tiền thì chi phí lô hàng và chi phí hủy hàng được trừ khi tính thuế TNDN
- Trách nhiệm kê khai thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn giữa hai nhà thầu nước ngoài không có phát nhân tại Việt Nam

Thương mại và Hải quan

- Sửa đổi quy định về quy tắc xuất xứ Hiệp định hàng hóa ASEAN
- Chính thức đánh thuế chống bán phá giá đối với bàn ghế xuất xứ Trung Quốc
- Liên đoàn Thương mại và Công nghiệp Việt Nam ("VCCI") sẽ tiếp nhận đăng ký mã số REX từ 01/01/2023
- C/O mẫu B vẫn đang được cấp theo mã HS Phiên bản 2017
- Ô tô cho thuê mượn không được miễn thuế khi tạm xuất và tái nhập
- Cập nhật về việc áp dụng C/O cho hàng hóa nhập khẩu từ Chile
- Hàng nhập khẩu thay thế hàng lỗi không được miễn 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 Giá trị gia tăng

- Thông tư hướng dẫn Nghị định số 49/2022/NĐ-CP về thuế GTGT
- Khai thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng tại tỉnh, thành phố khác địa điểm của trụ sở chính
- Cách ghi thuế suất GTGT trên hóa đơn đối với hàng hóa khác biệt về thuế suất
- Lập hóa đơn GTGT trong các trường hợp chiết khấu thương mại, hoàn trả hàng hóa, nhận hỗ trợ

Lao động

- Hồ sơ hưởng BHXH một lần đối với trường hợp mắc bệnh hiểm nghèo

Thuế Thu nhập cá nhân

- Khấu trừ thuế TNCN đối với khoản thưởng cho cộng tác viên
- Kê khai, phân bổ thuế TNCN cho tỉnh thành có chi nhánh, địa điểm kinh doanh
- Hướng dẫn về quyết toán thuế TNCN của Cục Thuế Hà Nội

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế nhà thầu đối với chuyển nhượng chứng khoán



Quản lý thuế Văn bản khác

Tăng cường thanh tra, kiểm tra thuế năm 2023

Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 586/TCT-TTKT ngày 01/03/2023 (“Công văn 586/TCT-TTKT”) hướng dẫn các Cục Thuế về tăng cường thanh tra, kiểm tra thuế (“TTKTT”) năm 2023. Theo đó, Tổng cục Thuế yêu cầu các Cục Thuế thực hiện một số công việc chính như sau:

- Hoàn thành kế hoạch TTKTT còn tồn của năm 2022 trước ngày 29/04/2023. Đồng thời, thực hiện ngay kế hoạch TTKTT năm 2023.
- **Áp dụng quản lý rủi ro trong TTKTT:** kết hợp sử dụng nguồn thông tin, dữ liệu của ngành thuế và các bên thứ ba để phân tích rủi ro và xác định nội dung cần tập trung TTKT.
- **Áp dụng các biện pháp nâng cao hiệu quả TTKTT:** tăng cường trao đổi thông tin qua phương thức điện tử với người nộp thuế; ghi nhật ký điện tử đúng quy định; tăng cường việc giám sát hoạt động của đoàn TTKTT; thu hồi kịp thời tiền thuế, tiền phạt qua TTKT.
- **Tăng cường TTKTT đối với lĩnh vực:** thương mại điện tử, kinh doanh số, lĩnh vực hóa đơn.

- **Tăng cường TTKT hoàn thuế GTGT:** thực hiện TTKTT sau hoàn trong vòng 1 năm đối với hồ sơ có rủi ro cao; thực hiện TTKTT sau hoàn thuế GTGT đối với các hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước trong năm và kiểm tra hồ sơ đã hoàn các năm trước.
- **Tăng cường TTKTT giao dịch liên kết:** tập trung vào FDI thua lỗ hoặc có kết quả kinh doanh thấp hơn so với doanh nghiệp cùng ngành trên địa bàn; doanh nghiệp có giao dịch liên kết chiếm tỷ trọng lớn và được hưởng ưu đãi về thuế; doanh nghiệp hoạt động kinh doanh với chức năng đơn giản (gia công, sản xuất theo hợp đồng, lắp ráp trong các ngành sản xuất linh kiện điện tử, dệt may, da giày...) nhưng có mức lợi nhuận thấp; doanh nghiệp phát sinh chi phí cung cấp dịch vụ nội bộ, bản quyền... có giá trị lớn với bên liên kết.
- **Tăng cường phối hợp** với các cơ quan có thẩm quyền trong TTKTT để chống hành vi trốn thuế, gian lận thuế, tội phạm về thuế.

(Công văn 586/TCT-TTKT ngày 01/03/2023 do Tổng cục Thuế ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Lãi tiền gửi ngân hàng được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN tại kỳ thực tế phát sinh

Pháp luật thuế TNDN không quy định khoản thu nhập dự kiến thu được nhưng chưa thực tế phát sinh được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế. Trường hợp công ty thực tế phát sinh khoản thu từ lãi tiền gửi ngân hàng thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế của kỳ tính thuế thực tế phát sinh thu nhập theo hướng dẫn tại Điều 7, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

(Công văn số 6096/CTHN-TTHT ngày 16/02/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Bổ sung thêm ngành nghề nhưng không tăng vốn, không được hưởng ưu đãi thuế TNDN

Trường hợp công ty đang hoạt động và được hưởng ưu đãi thuế TNDN (do đáp ứng điều kiện về địa bàn) có bổ sung ngành nghề cho thuê nhà xưởng mà công ty không tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng để tăng tài sản thì thu nhập từ hoạt động được bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

(Công văn số 4229/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu là thời điểm hoàn tất thủ tục hải quan

Trường hợp tháng 11/2022, công ty lập tờ khai xuất khẩu hàng hóa nhưng đến tháng 02/2023 lô hàng trên mới được thông quan thì: thời điểm kê khai thuế GTGT và thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là thời điểm xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan (tức ngày thông quan).

Trường hợp doanh thu tính thuế được ghi nhận vào năm 2023 thì các khoản chi phí bán hàng tương ứng đó sẽ hạch toán vào năm 2023. Các khoản chi phí không tương ứng với doanh thu tính thuế sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định doanh thu tính thuế quy định tại điểm 2.30, khoản 2, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

(Công văn số 912/CTTNG-TTHT ngày 08/03/2023 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



Thay đổi thời gian trích khấu hao phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế

Công ty được phép thay đổi thời gian trích khấu hao một lần đối với mỗi tài sản nếu thời gian trích khấu hao vẫn nằm trong khung thời gian trích khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2023/TT-BTC. Công ty phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế quản lý khi thực hiện thay đổi.

Trường hợp công ty có thay đổi thời gian trích khấu hao đối với tài sản đã qua sử dụng khác so với khung thời gian trích khấu hao quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC thì công ty phải lập Phương án thay đổi thời gian trích khấu hao tài sản cố định và xin phê duyệt theo quy định tại điểm a, khoản 3, Điều 10, Thông tư số 45/2013/TT-BTC. Trong thời hạn 20 ngày kể từ ngày được phê duyệt phương án, công ty phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan thuế quản lý.

(Công văn số 156/CCTKV-NV ngày 01/03/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Phú Yên)

Giá trị nguyên vật liệu, hàng hóa vượt định mức không được tính vào chi phí được trừ thuế TNDN

Trường hợp công ty sử dụng nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa được Nhà nước ban hành định mức thì phần vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp qua kiểm tra sau thông quan tại công ty và theo quyết định của cơ quan hải quan ấn định số thuế nhập khẩu, thuế GTGT nhập khẩu do công ty có số nguyên phụ liệu tồn kho phát sinh chênh lệch giữa kiểm tra chứng từ xuất nhập khẩu, hồ sơ thanh khoản với sổ sách kế toán và kiểm tra thực tế hàng tồn kho thì giá trị nguyên vật liệu vượt định mức công ty không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

(Công văn số 4228/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023 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

Hàng bị hủy nhưng khách hàng vẫn thanh toán tiền thì chi phí lô hàng và chi phí hủy hàng được trừ khi tính thuế TNDN

Giá trị của lô hàng hủy theo yêu cầu của khách hàng và chi phí hủy vẫn được tính là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng:

- Trên hợp đồng kinh tế hoặc phụ lục hợp đồng có thỏa thuận việc công ty hủy bỏ lô hàng xuất khẩu cho khách hàng do lô hàng không còn phù hợp với thị trường và khách hàng đồng ý thanh toán toàn bộ giá trị lô hàng; và
- Đảm bảo đầy đủ các điều kiện, hồ sơ, tài liệu theo hướng dẫn tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC và khoản 1, Điều 14, Thông tư số 219/2013/TT-BTC; khoản 10, Điều 1, Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Đối với giá trị lô hàng phải hủy bỏ trong nước được khách hàng thanh toán, công ty phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và kê khai, tính thuế GTGT, ghi nhận doanh thu bán hàng như hóa đơn xuất bán hàng hóa cho khách hàng.

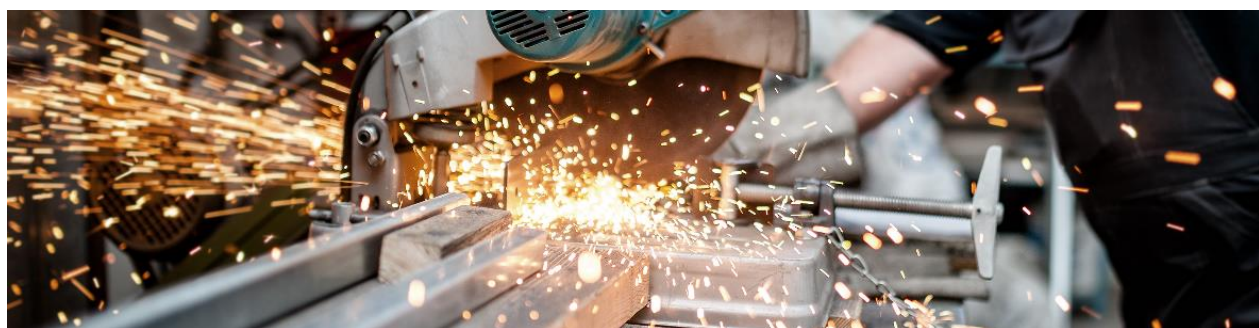
(Công văn số 4220/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Trách nhiệm kê khai thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn giữa hai nhà thầu nước ngoài không có phát nhân tại Việt Nam

Theo quy định tại điểm c, khoản 2, Điều 14, Thông tư số 78/2014/TT-BTC, trường hợp bên chuyển nhượng và bên nhận chuyển nhượng vốn đều là NTNN thì doanh nghiệp nơi NTNN đầu tư vốn sẽ có trách nhiệm thực hiện việc kê khai, nộp thay thuế TNDN.

Theo đó, NTNN không thuộc đối tượng được cấp mã số thuế để kê khai nộp thuế theo quy định tại Thông tư số 105/2020/TT-BTC đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.

(Công văn số 32/TCT-KK ngày 06/01/2023 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 Giá trị gia tăng Văn bản mới

Văn bản hướng dẫn

Thông tư hướng dẫn Nghị định số 49/2022/NĐ-CP về thuế GTGT

Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 13/2023/TT-BTC ngày 28/02/2023 (“Thông tư 13”) hướng dẫn thi hành Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/07/2022 của Chính phủ về thuế GTGT.

Thông tư 13 có 3 Điều, đưa các điểm thay đổi đã nêu tại Nghị định số 49/2022/NĐ-CP vào Thông tư số 219/2013/TT-BTC (ví dụ: giá tính thuế với hoạt động sản xuất điện của Tập đoàn Điện lực Việt Nam, giá tính thuế hoạt động chuyển nhượng BĐS, hay các quy định về hoàn thuế GTGT với dự án đầu tư).

Tuy Thông tư 13 có hiệu lực thi hành từ 14/04/2023, nhưng quy định về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư, ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được áp dụng kể từ ngày 01/07/2016. Theo đó, việc điều chỉnh tiền thuế GTGT, tiền chậm nộp, tiền phạt (nếu có) thực hiện như sau:

- Trường hợp đã ban hành quyết định thu hồi tiền hoàn thuế, tính tiền chậm nộp và xử phạt (nếu có) thì cơ quan thuế ra quyết định điều chỉnh. Trường hợp cơ sở kinh doanh đã khai bổ sung số thuế GTGT thu hồi hoàn thì cơ sở kinh doanh và cơ quan thuế điều chỉnh lại số tiền thuế GTGT thu hồi hoàn, tiền chậm nộp.
- Số tiền thuế GTGT đã bị thu hồi hoàn (bao gồm cả trường hợp chưa hoặc đã bù trừ với số thuế GTGT phải nộp phát sinh của hoạt động sản xuất kinh doanh), số tiền chậm nộp, tiền phạt (nếu có) đã nộp được xử lý và hoàn theo quy định về hoàn nộp thừa.

(Thông tư số 13/2023/TT-BTC ngày 28/02/2023 do Bộ Tài Chính ban hành)

Khai thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng tại tỉnh, thành phố khác địa điểm của trụ sở chính

Doanh nghiệp có thực hiện dự án đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng tại tỉnh, thành phố khác nơi đóng trụ sở chính thực hiện khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư cơ sở hạ tầng tại tỉnh, thành phố nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II, Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Đối với hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường thực hiện tại trụ sở chính, công ty khai theo mẫu 01/GTGT không bao gồm hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh nêu trên.

(Công văn số 7969/CTHN-TTHT ngày 27/02/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Giá trị gia tăng Văn bản hướng dẫn

Cách ghi thuế suất GTGT trên hóa đơn đối với hàng hóa khác biệt về thuế suất

Trường hợp doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực thi công xây dựng, lắp đặt có phát sinh các hạng mục công việc áp dụng các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn GTGT phải ghi rõ thuế suất của từng hạng mục theo quy định tại Điều 2, Nghị định số 41/2022/NĐ-CP.

(Công văn số 9298/CTHN-TTHT ngày 06/03/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Lập hóa đơn GTGT trong các trường hợp chiết khấu thương mại, hoàn trả hàng hóa, nhận hỗ trợ

Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động chiết khấu thương mại, căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì được lập hóa đơn điều chỉnh theo quy định tại Điều 19, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ phát sinh việc hoàn trả hàng hóa theo quy định của pháp luật thì khi hoàn trả hàng hóa, doanh nghiệp thực hiện lập hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 4, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, thuế suất GTGT của hàng hóa hoàn trả tương ứng với thuế suất của hàng hóa đó ghi trên hóa đơn GTGT mua hàng.

Trường hợp doanh nghiệp nhận khoản hỗ trợ để thực hiện dịch vụ cho tổ chức như hỗ trợ trưng bày sản phẩm thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định tại Điều 5, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

(Công văn số 8202/CTHN-TTHT ngày 06/03/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Lao động Văn bản hướng dẫn

Hồ sơ hưởng BHXH một lần đối với trường hợp mắc bệnh hiểm nghèo

Hồ sơ đề nghị hưởng BHXH một lần đối với trường hợp mắc bệnh hiểm nghèo quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 60 Luật BHXH cần nộp các giấy tờ như sau:

- Đối với trường hợp mắc một trong những bệnh nguy hiểm đến tính mạng như ung thư, bại liệt, xơ gan cổ chướng, phong, lao nặng, nhiễm HIV đã chuyển sang giai đoạn AIDS: hồ sơ là bản chính hoặc bản sao hợp lệ giấy ra viện hoặc tóm tắt hồ sơ bệnh án thể hiện bị bệnh nêu trên.
- Đối với trường hợp mắc những bệnh khác: hồ sơ là biên bản giám định y khoa kết luận rõ các nội dung mắc các bệnh, tật có mức suy giảm khả năng lao động từ 81% trở lên và không tự kiểm soát hoặc không tự thực hiện được các hoạt động phục vụ nhu cầu sinh hoạt cá nhân mà cần có người trợ giúp, chăm sóc.

(Công văn số 791/BHXH-CD ngày 06/03/2023 do Bảo hiểm xã hội TP. Hồ Chí Minh 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

Khấu trừ thuế TNCN đối với khoản thưởng cho cộng tác viên

Trường hợp doanh nghiệp chi tiền thưởng cho cộng tác viên, nếu tiền thưởng này có tính chất tiền lương, tiền công và cộng tác viên không có hoặc có hợp đồng lao động dưới 3 tháng thì phải khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% theo quy định.

Trường hợp doanh nghiệp tặng quà bằng tiền mặt cho cộng tác viên thì khoản thu nhập từ quà tặng bằng tiền không thuộc diện phải chịu thuế TNCN theo quy định.

Các khoản chi tiền lương, tiền công, tặng quà bằng tiền cho cộng tác viên nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được chấp nhận hạch toán, tuy nhiên doanh nghiệp sẽ không được hạch toán khoản thuế nộp thay cộng tác viên.

(Công văn số 4985/CTHN-TTHT ngày 13/02/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Kê khai, phân bổ thuế TNCN cho tỉnh thành có chi nhánh, địa điểm kinh doanh

Trường hợp doanh nghiệp có chi nhánh, địa điểm kinh doanh ở nhiều tỉnh thành thực hiện hạch toán tập trung thì phải kê khai, tính, phân bổ thuế TNCN cho các tỉnh thành có chi nhánh, địa điểm kinh doanh.

Số thuế TNCN phải phân bổ cho từng tỉnh thành được xác định theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân người lao động. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế TNCN khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

(Công văn số 4418/CTHN-TTHT ngày 09/02/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Hướng dẫn về quyết toán thuế TNCN của Cục Thuế Hà Nội

Cục Thuế Hà Nội có ban hành Công văn số 6097/CTHN-TTHT ngày 16/02/2023 hướng dẫn quyết toán thuế TNCN, với một số nội dung chính sau:

- Nếu công ty chi trả các khoản thu nhập từ tiền lương tiền công cho người lao động làm việc tại chi nhánh ở tỉnh khác và đã nộp số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc thì khi quyết toán thuế TNCN, công ty không phải xác định lại số thuế phải nộp cho từng tỉnh.
- Trường hợp cá nhân tự thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế nếu đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức trả thu nhập đó.
- Trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trả từ nước ngoài thì cá nhân nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế quản lý nơi cá nhân phát sinh công việc tại Việt Nam. Trường hợp nơi phát sinh công việc của cá nhân không ở tại Việt Nam thì cá nhân nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

(Công văn số 6097/CTHN-TTHT ngày 16/02/2023 của 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

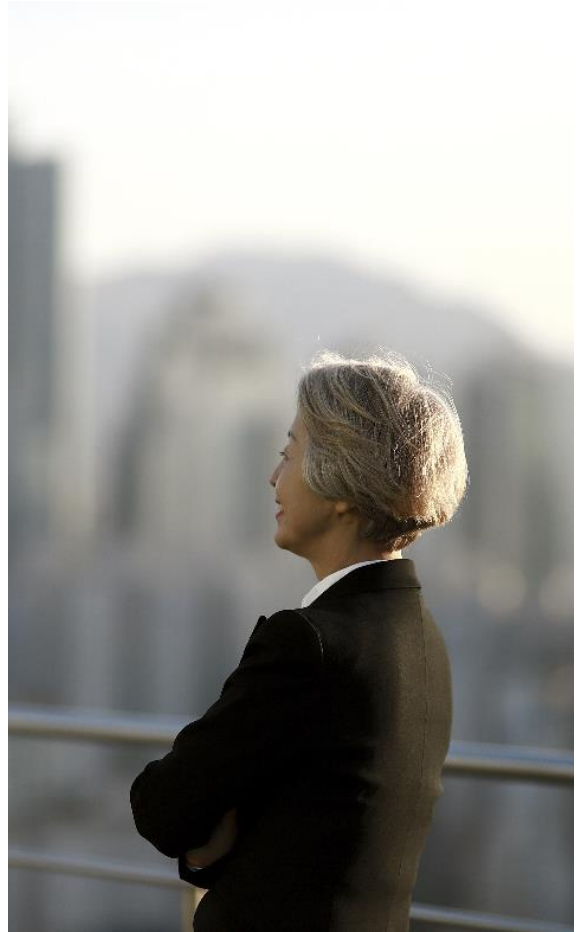
Thuế nhà thầu đối với chuyển nhượng chứng khoán

Trường hợp tổ chức nước ngoài, không có trụ sở tại Việt Nam (Nhà thầu nước ngoài – “NTNN”) có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở giao dịch chuyển nhượng chứng khoán trên Sàn giao dịch chứng khoán phù hợp với các quy định của pháp luật về chứng khoán thì sẽ phát sinh nghĩa vụ thuế NTNN và thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC, cụ thể:

- Về thuế GTGT: Hoạt động chuyển nhượng chứng khoán thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.
- Về thuế TNDN: Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán áp dụng thuế suất 0,1%.

Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8, Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Bên Việt Nam (công ty chứng khoán, tổ chức phát hành chứng khoán hoặc nơi tổ chức nước ngoài có tài khoản chứng khoán) nộp thay thuế cho NTNN theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

(Công văn số 9302/CTHN-TTHT ngày 06/03/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thương mại & Hải quan

Văn bản mới

Sửa đổi quy định về quy tắc xuất xứ Hiệp định hàng hóa ASEAN

Ngày 14/02/2023, Bộ Công Thương đã ban hành Thông tư số 03/2023/TT-BCT sửa đổi bổ sung Thông tư số 22/2016/TT-BCT về quy tắc xuất xứ trong Hiệp định hàng hóa ASEAN, với các nội dung chính được sửa đổi bao gồm:

- Quy tắc cụ thể mặt hàng.
- Tiêu chí chuyển đổi cơ bản đối với sản phẩm dệt may.
- Danh mục các mặt hàng công nghệ thông tin (ITA).

Các nội dung sửa đổi trên được xây dựng theo Hệ thống hài hòa mô tả và mã hóa hàng hóa phiên bản 2022 (HS 2022).

(Thông tư số 03/2023/TT-BCT ngày 14/02/2023 do Bộ Công Thương ban hành)

Liên đoàn Thương mại và Công nghiệp Việt Nam (“VCCI”) sẽ tiếp nhận đăng ký mã số REX từ 01/01/2023

Bộ Công Thương sẽ ủy quyền cho VCCI tiếp nhận việc đăng ký và thu hồi mã số chứng nhận xuất xứ hàng hóa (mã REX) theo Chế độ ưu đãi thuế quan phổ cập (“GSP”) của Na Uy và Thụy Sĩ.

VCCI sẽ phải báo cáo Bộ Công Thương tình hình thực hiện cơ chế chứng nhận xuất xứ hàng hóa theo GSP (định kỳ hoặc đột xuất) và chủ động theo dõi, giám sát, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện chứng nhận xuất xứ hàng hóa theo GSP của thương nhân, tổ chức, cá nhân liên quan.

(Quyết định số 2795/QĐ-BCT ngày 16/12/2022 do Bộ Công Thương ban hành)

Chính thức đánh thuế chống bán phá giá đối với bàn ghế xuất xứ Trung Quốc

Ngày 13/02/2023, Bộ Công Thương ban hành Quyết định số 235/QĐ-BCT về việc áp dụng biện pháp chống bán phá giá chính thức đối với một số sản phẩm bàn, ghế từ Trung Quốc và chấm dứt điều tra áp dụng biện pháp chống bán phá giá đối với một số sản phẩm bàn ghế từ Malaysia.

Theo đó, các mặt hàng bàn, ghế xuất xứ Trung Quốc bị đánh thuế chống bán phá giá bao gồm bàn thuộc mã HS 9403.30.00 và ghế thuộc các mã HS: 9401.31.00, 9401.39.00, 9401.41.00, 9401.49.00, 9401.61.00, 9401.69.90, 9401.71.00, 9401.79.90, 9401.80.00. Mức thuế chống bán phá giá được áp dụng đối với sản phẩm bàn là 35,20% và đối với sản phẩm ghế là 21,40%.

Thời hạn áp dụng thuế chống bán phá giá đối với bàn, ghế xuất xứ Trung Quốc là 05 năm kể từ ngày 13/02/2023.

(Quyết định số 235/QĐ-BCT ngày 13/02/2023 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

C/O mẫu B vẫn đang được cấp theo mã HS Phiên bản 2017

Bộ Công Thương đang thực hiện rà soát rà soát Quy tắc cụ thể mặt hàng từ mã HS Phiên bản 2017 sang mã HS Phiên bản 2022 để phù hợp với Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mới ban hành tại Thông tư số 31/2022/TT-BTC.

Trước khi có hướng dẫn chính thức, việc cấp C/O mẫu B (dành cho hàng xuất xứ Việt Nam xuất khẩu đi các nước) vẫn tiếp tục thực hiện theo Thông tư số 05/2018/TT-BCT và doanh nghiệp vẫn sử dụng HS phiên bản 2017 khi đề nghị cấp C/O mẫu B.

Trường hợp có sự khác biệt mã HS và theo yêu cầu của bên nhập khẩu, trên C/O mẫu B có thể ghi bổ sung mã HS Phiên bản 2022, tuy nhiên, mã HS Phiên bản 2022 không được sử dụng làm căn cứ để cấp C/O và thương nhân tự chịu trách nhiệm về tính chính xác của mã HS nước nhập khẩu đã khai báo.

(Công văn số 48/XNK-XXHH ngày 10/02/2023 do Bộ Công Thương ban hành)

Ô tô cho thuê mượn không được miễn thuế khi tạm xuất và tái nhập

Tổng cục Hải quan lưu ý, hàng hóa là ô tô tạm xuất - tái nhập theo hợp đồng cho thuê mượn không thuộc trường hợp được miễn thuế xuất khẩu, nhập khẩu.

Theo đó, doanh nghiệp vẫn phải kê khai nộp thuế xuất khẩu (nếu có) khi tạm xuất và nộp thuế nhập khẩu khi tái nhập hàng hóa của hợp đồng cho thuê mượn.

(Công văn số 938/TCHQ-TXNK ngày 06/03/2023 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

Cập nhật về việc áp dụng C/O cho hàng hóa nhập khẩu từ Chile

Theo thông báo của Bộ Công Thương, Chile đã hoàn tất các thủ tục phê chuẩn Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương (“CPTPP”) và CPTPP chính thức có hiệu lực với Chile vào ngày 21/02/2023.

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, Hiệp định CPTPP chính thức có hiệu lực với Chile vào ngày 21/02/2023, tuy nhiên do Nghị định về Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định CPTPP đối với hàng hóa nhập khẩu từ Chile chưa được ban hành nên tạm thời việc kiểm tra chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa của Chile thực hiện theo quy định tại Thông tư số 62/2019/TT-BTC và Thông tư số 03/2019/TT-BCT.

Về hình thức của chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa, Chile đã có thông báo không áp dụng hình thức cấp C/O theo quy định tại khoản 5, phụ lục 3A, Hiệp định CPTPP, thay vào đó Chile áp dụng hình thức chứng từ tự chứng nhận xuất xứ được phát hành bởi người xuất khẩu.

(Công văn số 76/XNK-XXHH ngày 17/02/2023 do Bộ Công Thương ban hành và Công văn số 897/TCHQ-GSQL ngày 02/03/2023 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Hàng nhập khẩu thay thế hàng lỗi không được miễn thuế

Hàng hóa tạm xuất đi sửa chữa nhưng không tái nhập trở lại thì được xác định là thay đổi mục đích miễn thuế, phải khai tờ khai hải quan mới theo quy định tại khoản 12, Điều 1, Nghị định số 59/2018/NĐ-CP. Chính sách quản lý, chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu được thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới trừ trường hợp đã thực hiện đầy đủ chính sách tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu.

Đối với hàng hóa mới được nhập về để thay thế cho hàng tạm xuất không sửa chữa được, doanh nghiệp phải thực hiện thủ tục nhập khẩu hàng hóa như thông thường (không phải tái nhập) theo quy định tại Mục 5, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP (sửa đổi tại Nghị định số 59/2018/NĐ-CP).

Về chính sách thuế, trường hợp hàng hóa tạm xuất cho nhà cung cấp sửa chữa nhưng không sửa được và nhà cung cấp đổi hàng hóa mới để bảo hành thì đây không phải là nhập khẩu hàng hóa đã tạm xuất nên không được hưởng chính sách miễn thuế theo quy định tại điểm c, khoản 9, Điều 16, Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13.

(Công văn số 795/TCHQ-TXNK ngày 24/02/2023 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

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



Tất Hồng Quân
Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@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



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



Bob Fletcher
Giám đốc Dịch vụ Hải quan
+84 28 7101 4398
fletcherbob@deloitte.com

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, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) 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. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.