

1. THUẾ GIÁ TRỊ GIÁ TĂNG

❖ **Kê khai thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc.**

Ngày 22/03/2024, Cục thuế Hà Nội ban hành Công văn Số 14116/CTHN-TTHT V/v kê khai thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc như sau:

- Trường hợp đơn vị phụ thuộc (Chi nhánh) có hoạt động kinh doanh, không theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì trụ sở chính thực hiện khai và nộp hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty và Chi nhánh khác tỉnh cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.
- Trường hợp đơn vị phụ thuộc (Chi nhánh) trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

❖ **Chính sách thuế GTGT đối với DNCX.**

Ngày 04/04/2024, Cục thuế Tỉnh Hải Dương ban hành Công văn số 3123/CTHDU-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với DNCX, cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty có ký hợp đồng cho DNCX thuê lại quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng, kể từ thời điểm DNCX đăng ký mục tiêu đầu tư thành lập nhà máy tại KCN cho thuê, đã nộp bản cam kết về khả năng đáp ứng các điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan và được cơ quan đăng ký đầu tư cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và được áp dụng quy định DNCX thì dịch vụ cho thuê lại quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng (trong phạm vi DNCX) được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 và không thuộc trường hợp được quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12 tháng 8 năm 2016 của Bộ Tài chính.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ **Chính sách thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng, cho tặng vốn của Công ty nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam.**

Ngày 23/02/2024, Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 8983/CTHN-TTHT về chính sách thuế hoạt động chuyển nhượng, cho tặng vốn như sau:

- Trường hợp Công ty là Công ty tại nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam có phát sinh hoạt động tặng vốn thuộc sở hữu của mình tại Công ty khác cho cá nhân không cư trú tại Việt Nam (cá nhân nhận tặng vốn là cổ đông của Công ty khác mà Công ty nước ngoài sở hữu) thì thu nhập nhận được từ quà tặng của cá nhân này thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân (TNCN) theo quy định khoản 10 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC. Thuế TNCN phải nộp đối với thu nhập từ quà tặng xác định theo hướng dẫn tại Điều 23 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- Thuế TNCN đối với thu nhập từ quà tặng của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập tính thuế nhân (x) với thuế suất 10%. Trong đó, thu nhập tính thuế từ quà tặng là phần giá trị quà tặng vượt trên 10 triệu đồng mỗi lần nhận.

3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ **Hướng dẫn chuyển lỗ sau khi chi nhánh chấm dứt hoạt động**

Ngày 28/02/2024, Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 9579/CTHN-TTHT về việc hướng dẫn chuyển lỗ sau khi chi nhánh chấm dứt hoạt động như sau:

Trường hợp Chi nhánh là đơn vị hạch toán độc lập, kê khai thuế TNDN riêng, nếu khi giải thể Chi nhánh, Công ty kế thừa toàn bộ nghĩa vụ và quyền lợi của Chi nhánh, cơ quan thuế đã kiểm tra quyết toán thuế tại Chi nhánh xác định số lỗ chi tiết của từng năm thì số lỗ đó được theo dõi chi tiết theo năm phát sinh và chuyển lỗ vào Công ty khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, thời gian chuyển lỗ thực hiện theo quy định.

4. THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

❖ Nhập khẩu nguyên liệu từ nước ngoài, vận chuyển bằng đường sắt đến Ga liên vận Quốc tế, không phải cửa khẩu vẫn phát sinh nghĩa vụ thuế nhà thầu.

Ngày 04/04/2024, Cục thuế Tỉnh Hải Dương ban hành Công văn số 3122/CTHĐU-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu, cụ thể như sau:

- Trường hợp Công ty có mua nguyên liệu nhập khẩu từ nước ngoài vận chuyển bằng đường sắt đến Ga liên vận quốc tế là một địa điểm thuộc lãnh thổ Việt Nam, không phải cửa khẩu thì tổ chức nước ngoài có nghĩa vụ nộp thuế nhà thầu đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam theo quy định.
- Trường hợp tổ chức nước ngoài không đáp ứng điều kiện khai thuế tại Việt Nam thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ và kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

5. XUẤT NHẬP KHẨU

❖ Hàng hóa tạm nhập miễn thuế thay đổi mục đích sử dụng phải lập tờ khai hải quan mới, các chính sách thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới.

Ngày 12/03/2024, Tổng Cục Hải quan ban hành Công văn số 1008/TCHQ-TXNK hướng dẫn trường hợp hàng hóa tạm nhập miễn thuế thay đổi mục đích sử dụng, cụ thể như sau:

Trường hợp doanh nghiệp tạm nhập hàng hóa để bảo hành, sửa chữa, thay thế sau đó tái xuất thuộc trường hợp hàng hóa được miễn thuế, tuy nhiên sau đó thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa thì phải khai tờ khai hải quan mới, chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới.

6. HÓA ĐƠN

❖ Xuất hóa đơn thanh lý tài sản trong thời gian doanh nghiệp ngừng hoạt động.

Ngày 08/04/2024, Cục thuế Tỉnh Bình Dương ban hành Công văn số 10119/CTBDU-TTHT hướng dẫn vướng mắc về việc hỗ trợ cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khi doanh nghiệp ngừng hoạt động chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế có phát sinh thanh lý tài sản có hóa đơn như sau:

- Trường hợp Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, đang ngừng hoạt động chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế có phát sinh thanh lý tài sản thì thuộc trường hợp được cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh. Công ty gửi đơn đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo Mẫu số 06/ĐN-PSĐT Phụ lục IA kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ đến cơ quan thuế và truy cập vào hệ thống lập hóa đơn điện tử của cơ quan thuế để lập hóa đơn điện tử theo quy định tại Khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- Trình tự, thủ tục tiếp nhận, xử lý và cấp mã đối với hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 12 Quyết định số 1447/QĐ-TCT của Tổng cục Thuế.

7. LAO ĐỘNG

❖ Sửa đổi 10 thủ tục hành chính lĩnh vực việc làm từ ngày 29/3/2024.

Theo đó, công bố kèm theo Quyết định 351/QĐ-BLĐTBXH 10 thủ tục hành chính được sửa đổi, bổ sung lĩnh vực việc làm thuộc phạm vi chức năng quản lý nhà nước của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội bao gồm:

- Thủ tục tham gia bảo hiểm thất nghiệp;
- Thủ tục giải quyết hưởng trợ cấp thất nghiệp;
- Thủ tục tạm dừng hưởng trợ cấp thất nghiệp;
- Thủ tục tiếp tục hưởng trợ cấp thất nghiệp;
- Thủ tục chấm dứt hưởng trợ cấp thất nghiệp;
- Thủ tục chuyển nơi hưởng trợ cấp thất nghiệp (chuyển đi);
- Thủ tục chuyển nơi hưởng trợ cấp thất nghiệp (chuyển đến);
- Thủ tục giải quyết hỗ trợ học nghề;
- Thủ tục hỗ trợ tư vấn, giới thiệu việc làm;
- Thủ tục thông báo về việc tìm kiếm việc làm hằng tháng.

Xem chi tiết nội dung tại Quyết định 351/QĐ-BLĐTBXH có hiệu lực từ ngày 29/3/2024 sửa đổi, bổ sung Quyết định 1872/QĐ-LĐTBXH ngày 22/12/2015.

Ký hiệu viết tắt

BTC	TCT
Bộ Tài Chính	Tổng cục thuế
NĐ-CP	TNDN
Nghị Định – Chính Phủ	Thu nhập doanh nghiệp
TT	TNCN
Thông tư	Thu nhập cá nhân
CQT	GTGT
Cơ quan thuế	Giá trị gia tăng
LĐTBXH	NLĐ
Lao động – Thương binh và Xã hội	Người Lao động

Liên hệ:

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Phòng 603, Lầu 6, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2 Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

tran.mai.tuong.vy@kmc.vn

Nguyễn Văn Mùi

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyễn Thị Thảo Uyên

nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn

Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.