

1. 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

Công văn số 116/TCT-CS về chính sách thuế TNDN được ban hành bởi Tổng cục Thuế vào ngày 10/01/2024 có nội dung như sau:

Trường hợp Công ty được thành lập và được cấp Giấy chứng nhận đầu tư (GCNĐT) từ 2007 nhưng chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu và được cấp GCNĐT 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.

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

Công văn số 5824/TCT-CS về xác định chi phí được trừ thuế TNDN được ban hành bởi Tổng cục Thuế vào ngày 20/12/2023 có nội dung như sau:

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.

- ❖ 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

Công văn số 3782/TCT-CS về chính sách thuế được ban hành bởi Tổng cục Thuế vào ngày 25/08/2023 có nội dung như sau:

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.

2. 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

Công văn số 6002/TCT-DNNCN về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài được ban hành bởi Tổng cục Thuế vào ngày 29/12/2023 có nội dung như sau:

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.

3. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Theo Công văn 5435/TCT-CS ngày 04/12/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế ("TCT"), trường hợp công ty có nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế xuất thuế GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ. Trường hợp công ty không xác định được theo mức thuế suất, sẽ phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà Công ty sản xuất, kinh doanh. Ngoài ra, đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt có thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục... trong thời gian được giảm thuế GTGT (không phân biệt đã thu được tiền hay chưa) vẫn sẽ thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo quy định.

4. THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

- ❖ Thuế nhà thầu và hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mở rộng

Công văn 505/CTLAN-TTHT về thuế nhà thầu và thuế GTGT của dự án đầu tư mở rộng được ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Long An vào ngày 31/01/2024 có nội dung như sau:

Trường hợp Công ty xác định thuộc đối tượng kê khai thay thuế nhà thầu khi nhập khẩu hàng hóa có kèm theo dịch vụ tiến hành tại Việt Nam theo điều kiện giao hàng DPU – Incoterm 2020 thì căn cứ tính thuế nhà thầu thực hiện theo quy định tại Điều 6, Điều 7, Điều 12 và Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty phát sinh thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, máy móc, thiết bị nhập khẩu phục vụ cho dự án đầu tư mở rộng thì Công ty không đáp ứng điều kiện về hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư mới theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ nhưng được khấu trừ số thuế giá trị gia tăng nếu đáp ứng quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

5. HÓA ĐƠN

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

Công văn số 25/CTVPH-TTHT về lập hóa đơn về GTGT được ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc vào ngày 04/01/2024 có nội dung như sau:

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.

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.