



Tháng 6/2024

Bản tin

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: www.kmc.vn | Email: info@kmc.vn

Nội dung

<u>1</u>	Nghị định 52/2024/NĐ-CP ngày 15/05/2024, có hiệu lực từ ngày 01/07/2024 của Chính Phủ về thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt.	KT
<u>2</u>	Công văn số 3358/CTBGI-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành v/v ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư.	TNDN
<u>3</u>	Công văn số 24940/CTHN-TTHT ngày 26/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt theo chương trình tích điểm thành tiền được trừ.	TNDN
<u>4</u>	Công văn số 995/CTVPH-TTHT ngày 06/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc ban hành v/v chi phí nguyên vật liệu, thành phẩm tiêu hủy không được trừ.	TNDN
<u>5</u>	Công văn 23289/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v khấu trừ thuế đối với tiền thuê nhà cho cá nhân không cư trú.	TNCN
<u>6</u>	Công văn 24942/CTHN-TTHT ngày 26/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v không xác định lại số thuế TNCN đã phân bổ khi quyết toán thuế.	TNCN

Nội dung

<u>7</u>	Công văn số 2231/CTLAN-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành v/v thuế suất thuế GTGT 10% trong trường hợp doanh nghiệp chế xuất thuê kho ngoài khu phi thuế quan.	GTGT
<u>8</u>	Nghị quyết 81/NQ-CP ngày 28/05/2024 do Chính Phủ ban hành v/v tiếp tục giảm thuế GTGT.	GTGT
<u>9</u>	Công văn số 12264/CTBDU-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành v/v gia công hàng xuất khẩu bị lỗi hỏng ở nước ngoài không chịu thuế NTNN.	TNT
<u>10</u>	Công văn số 23287/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v thuế NTNN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài.	TNT
<u>11</u>	Nghị định số 64/2024/NĐ-CP ngày 17/06/2024 do Chính Phủ ban hành v/v gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong năm 2024.	KHA
<u>12</u>	Thông báo 4767/TB-BHXH ngày 01/07/2024 do Bảo hiểm xã hội TPHCM ban hành về mức đóng BHXH, BHYT, BHTN, bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp (“BHTNLD-BNN”) kể từ ngày 01/7/2024	LĐ

1 Quy định về thanh toán không dùng tiền mặt

Nghị định 52/2024/NĐ-CP ngày 15/05/2024, có hiệu lực từ ngày 01/07/2024 của Chính Phủ về thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt:

Tiền điện tử được định nghĩa là giá trị tiền Việt Nam đồng lưu trữ trên các phương tiện điện tử được cung ứng trên cơ sở với số tiền được khách hàng trả trước cho ngân hàng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán cung ứng dịch vụ ví điện tử.

Ví điện tử và thẻ trả trước được định nghĩa là phương tiện lưu trữ tiền điện tử. Ngân hàng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán được cung ứng dịch vụ ví điện tử/thẻ trả trước nhưng phải đáp ứng các điều kiện quy định của Ngân hàng Nhà nước.

1 Quy định về thanh toán không dùng tiền mặt

Thanh toán quốc tế trong một số trường hợp phải thực hiện thông qua ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài đã được Ngân hàng Nhà nước chấp thuận tham gia hệ thống thanh toán quốc tế, chi tiết như sau:

- Khi tổ chức nước ngoài cung ứng dịch vụ thanh toán, dịch vụ trung gian thanh toán cho khách hàng là người nước ngoài không cư trú và người nước ngoài cư trú tại Việt Nam để thực hiện giao dịch thanh toán hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam; và
- Khi tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán (trừ tổ chức cung ứng dịch vụ chuyển mạch tài chính) cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán cho khách hàng để thực hiện giao dịch thanh toán cho hàng hóa, dịch vụ ở nước ngoài.

Cuối cùng, các bên liên quan đến hoạt động thanh toán quốc tế có trách nhiệm cung cấp thông tin đầy đủ, chính xác, kịp thời và đáp ứng các yêu cầu của cơ quan nhà nước cho mục đích quản lý theo quy định của pháp luật Việt Nam.

2 Ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư

Công văn số 3358/CTBGI-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành v/v ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư:

Trường hợp Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế theo địa bàn và có thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh, nếu sự thay đổi giấy chứng nhận đầu tư không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đầu tư thì Công ty:

- Tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang thực hiện cho thời gian còn lại; hoặc
- Được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định tại khoản 6, Điều 18, Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

3 Khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt theo chương trình tích điểm tặng tiền được trừ

Công văn số 24940/CTHN-TTHT ngày 26/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt theo chương trình tích điểm thành tiền được trừ:

Trường hợp Công ty phát sinh khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt cho khách hàng khi khách hàng mua và tích lũy đủ giá trị đơn hàng theo quy định của Công ty thì Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

4 Chi phí nguyên vật liệu, thành phẩm tiêu hủy không được trừ

Công văn số 995/CTVPH-TTHT ngày 06/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc ban hành v/v chi phí nguyên vật liệu, thành phẩm tiêu hủy không được trừ:

Trường hợp Công ty có phát sinh nguyên vật liệu, thành phẩm bị tiêu hủy do khách hàng thay đổi đơn hàng hoặc chiến lược sản xuất kinh doanh thì không thuộc trường hợp bất khả kháng và không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

5 Khấu trừ thuế đối với tiền thuê nhà cho cá nhân không cư trú

Công văn 23289/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v khấu trừ thuế đối với tiền thuê nhà cho cá nhân không cư trú:

Trường hợp Công ty có người lao động nước ngoài là cá nhân không cư trú tại Việt Nam được Công ty chi trả thay tiền thuê nhà tại Việt Nam thì số tiền thuê nhà tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 11, Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

6 Không xác định lại số thuế TNCN đã phân bổ khi quyết toán thuế

Công văn 24942/CTHN-TTHT ngày 26/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v không xác định lại số thuế TNCN đã phân bổ khi quyết toán thuế:

Công ty chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Đối với số thuế TNCN đã phân bổ và nộp vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc thì Công ty không xác định lại khi quyết toán thuế TNCN căn cứ theo tiết a.1, điểm a, khoản 3, Điều 19, Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

7 Thuế suất thuế GTGT 10% trong trường hợp doanh nghiệp chế xuất thuê kho ngoài khu phi thuế quan

Công văn số 2231/CTLAN-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành v/v thuế suất thuế GTGT 10% trong trường hợp doanh nghiệp chế xuất thuê kho ngoài khu phi thuế quan:

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất thuê nhà xưởng để thực hiện lưu giữ nguyên liệu, sản phẩm nhưng dịch vụ cho thuê nhà xưởng được thực hiện và tiêu dùng ngoài khu phi thuế quan thì không thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định tại Điều 9, Thông tư 219/2013/TT-BTC, do đó áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định.

8 Tiếp tục giảm thuế GTGT

Nghị quyết 81/NQ-CP ngày 28/05/2024 do Chính Phủ ban hành v/v tiếp tục giảm thuế GTGT:

Dự kiến Nghị quyết giảm 2% thuế GTGT 6 tháng cuối năm 2024 sẽ thông qua tại Kỳ họp thứ 7, Quốc hội khóa XV.

Dự thảo Nghị quyết về giảm thuế giá trị gia tăng 6 tháng cuối năm 2024:

Điều 1. Phạm vi áp dụng

1. Giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% (còn 8%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: Viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, sản xuất kim loại và sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, ngành khai khoáng (không kể khai thác than), sản xuất than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản xuất hoá chất và sản phẩm hoá chất, các sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
2. Thời gian áp dụng giảm thuế giá trị gia tăng 2% quy định tại khoản 1 Điều này từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2024.

9 Gia công hàng xuất khẩu bị lỗi hỏng ở nước ngoài không chịu thuế NTNN

Công văn số 12264/CTBDU-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành v/v gia công hàng xuất khẩu bị lỗi hỏng ở nước ngoài không chịu thuế NTNN:

Công ty ở Việt Nam xuất khẩu hàng hóa giao cho khách hàng ở nước ngoài, trong trường hợp hàng hóa không đạt yêu cầu chất lượng theo hợp đồng mua bán đã ký kết, Công ty phải thuê tổ chức nước ngoài gia công chế biến lại. Do hoạt động gia công này được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam nên thu nhập mà tổ chức nước ngoài nhận được không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN.

Thuế NTNN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài

Công văn số 23287/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v thuế NTNN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài:

Trường hợp NTNN phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài thì thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với NTNN theo quy định tại Điều 1, Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp NTNN không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8, Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Công ty Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ và kê khai, nộp thay cho NTNN theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC, cụ thể:

10

Thuế NTNN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài

- Đối với dịch vụ vận chuyển quốc tế chiều từ Việt Nam đi nước ngoài (cước vận tải quốc tế):
 - Thuế GTGT: cước vận tải quốc tế chịu thuế suất 0% (nếu đáp ứng quy định tại khoản 2, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC) hoặc 3% (nếu không đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất 0%) trên doanh thu tính thuế.
 - Thuế TNDN: tỷ lệ 2% trên doanh thu tính thuế.
- Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài (không bao gồm cước vận tải quốc tế):
 - Thuế GTGT: tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế.
 - Thuế TNDN: tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế. Doanh thu tính thuế TNDN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế chiều từ Việt Nam đi nước ngoài là toàn bộ doanh thu NTNN nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (đường biển).

11 Gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong năm 2024

Nghị định số 64/2024/NĐ-CP ngày 17/06/2024 do Chính Phủ ban hành v/v gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong năm 2024:

1. Thời gian áp dụng việc gia hạn nộp thuế, tiền thuê đất trong năm 2024, cụ thể:

- Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế GTGT phát sinh phải nộp (bao gồm cả số thuế phân bổ cho các địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính, số thuế nộp theo từng lần phát sinh) của kỳ tính thuế từ tháng 5 đến tháng 9 năm 2024 (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng) và kỳ tính thuế quý II, quý III năm 2024 (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo quý) của các doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 3 Nghị định này:
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 5/2024 chậm nhất là ngày 20/11/2024;
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 6/2024, 7/2024, 8/2024, 9/2024 chậm nhất là ngày 20/12/2024;
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế quý II, quý III năm 2024 chậm nhất là ngày 31/12/2024.

Lưu ý: Quy định trên không áp dụng đối với thuế GTGT khâu nhập khẩu.

11 Gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong năm 2024

- Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN tạm nộp của quý II kỳ tính thuế TNDN năm 2024 của doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được quy định tại Điều 3 Nghị định 64/2024/NĐ-CP. Thời gian gia hạn là 03 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.
- Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNCN đối với số tiền thuế phải nộp phát sinh năm 2024 của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh hoạt động trong các ngành kinh tế, lĩnh vực nêu tại Khoản 1, Khoản 2 và Khoản 3 Điều 3 Nghị định 64/2024/NĐ-CP. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện nộp số tiền thuế được gia hạn chậm nhất là ngày 30/12/2024.
- Tiền thuê đất: Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2024 của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân thuộc đối tượng quy định tại Điều 3 Nghị định này đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp theo Quyết định hoặc Hợp đồng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức trả tiền thuê đất hàng năm. Thời gian gia hạn là 02 tháng kể từ ngày 31/10/2024.

11 Gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong năm 2024

2. Trình tự, thủ tục gia hạn:

- Người nộp thuế gửi Giấy đề nghị gia hạn bằng điện tử hoặc bản giấy trực tiếp đến Cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo Phụ lục đính kèm Nghị định này cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế.
- Thời hạn gửi chậm nhất là ngày 30/9/2024 trong trường hợp Giấy đề nghị gia hạn không nộp cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày ký ban hành đến hết ngày 31/12/2024.

12 Mức đóng BHXH, BHYT, BHTN bắt buộc từ 01/07/2024

Thông báo 4767/TB-BHXH ngày 01/07/2024 do Bảo hiểm xã hội TP HCM ban hành về mức đóng BHXH, BHYT, BHTN, bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp (“BHTNLĐ-BNN”) kể từ ngày 01/7/2024:

Mức đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTNLĐ-BNN cao nhất bằng **46.800.000 đồng/tháng**.

Mức đóng BHTN cao nhất bằng 20 lần mức lương tối thiểu vùng:

- Vùng I là 99.200.000 đồng/tháng.
- Vùng II là 88.200.000 đồng/tháng.

Viết tắt

GTGT	Giá trị gia tăng	BTC	Bộ Tài Chính
TNCN	Thu nhập cá nhân	TCT	Tổng Cục Thuế
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp	BCT	Bộ Công Thương
TNT	Thuế nhà thầu	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt	KHĐT	Sở Kế hoạch và Đầu tư
XNK	Xuất nhập khẩu	NHNNVN	Ngân hàng Nhà Nước VN
KHA	Khác	DNCX	Doanh nghiệp Chế xuất
CV	Công văn	KCX	Khu Chế xuất
KT	Kế toán	KCN	Khu Công nghiệp
LĐ	Lao động		



Tháng 6/ 2024
Bản tin

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: www.kmc.vn | Email: info@kmc.vn

Bản tin KMC 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.





Thông tin liên hệ.

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

VĂN PHÒNG TẠI HỒ CHÍ MINH

Phòng 603, Lầu 6, Tòa nhà Citilight Tower, số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +84 8 3820 5731/ 2 | Fax: +84 8 3820 0906

VĂN PHÒNG TẠI HÀ NỘI

Tầng 19, Tháp 1, Tòa nhà Capital Place, 29 Liễu Giai, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 81 489 4789

VĂN PHÒNG TẠI TOKYO

Corporate Advisers Inc

Japan Tokyo-to Chiyoda-ku, Kasumigaseki 3-2-5 Kasumigaseki Building 33F

Tel: +81 3 3593 3238 | Fax: +81 3 3593 3248



URL: www.kmc.vn

Email: info@kmc.vn

Hotline in English: +84 81 489 4789

Hotline in Japanese: +84 91 988 9331

