



BẢN TIN THUẾ VIETLAND

THÁNG 06/2024



MỤC LỤC

I. THUẾ GTGT VÀ TNDN

- Giảm 2% thuế GTGT trong 6 tháng cuối năm
- Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư mở rộng
- Bãi bỏ Thông tư số 83/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ("BTC") về thuế GTGT theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam.
- Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp khi sáp nhập doanh nghiệp

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Trợ cấp cho người lao động nước ngoài qua đời
- Chính sách thuế nhà thầu nước ngoài, thu nhập cá nhân
- Chính sách về thuế thu nhập cá nhân

III. HÓA ĐƠN CHỨNG TỪ ĐIỆN TỬ

- Hướng dẫn xử lý hóa đơn có sai sót
- Quy định về việc đơn vị phụ thuộc có bán hàng, sử dụng hóa đơn chứng từ

IV. QUẢN LÝ THUẾ

- Quy định thuế khi thực hiện sáp nhập DN
- Tăng cường quản lý thuế với hoạt động mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng Bảng kê 01/TNDN

V. HẢI QUAN

- Nhập khẩu thuốc thành phẩm từ Nga

I. THUẾ GTGT VÀ TNDN

Tháng 6/2024

Bản tin thuế VietLand

1. GIẢM 2% THUẾ GTGT TRONG 6 THÁNG CUỐI NĂM

Ngày 30/6/2024, Chính phủ ban hành Nghị định 72/2024/NĐ-CP theo Nghị quyết số 142/2024/QH15. Nghị định này quy định giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT) 2% đối với các nhóm hàng hóa và dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, ngoại trừ các nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

- Viễn thông
- Hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm.
- Kinh doanh bất động sản.
- Kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn.
- Sản phẩm khai khoáng (không bao gồm khai thác than).
- Than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất.
- Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin.

Việc giảm thuế GTGT được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

Mức giảm thuế GTGT áp dụng cho các cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ phần trăm (%) trên doanh thu.

(THEO NGHỊ ĐỊNH 72/2024/NĐ-CP DO CHÍNH PHỦ BAN HÀNH CÓ HIỆU LỰC TỪ NGÀY 1/7/2024 ĐẾN HẾT 31/12/2024)

2. CHÍNH SÁCH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ MỞ RỘNG

Ngày 26/6/2024, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 2721/TCT-CS hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư mở rộng năm 2024.

Nguyên tắc xuyên suốt của pháp luật về thuế TNDN là ưu đãi tách giữa địa bàn và khu (trong đó có khu công nghiệp, trừ khu công nghiệp thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội thuận lợi theo quy định của pháp luật).

Pháp luật thuế TNDN không quy định ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại Khu công nghiệp theo mức áp dụng đối với dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Trường hợp doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mở rộng tại khu công nghiệp, khu chế xuất, cụm công nghiệp thì không áp dụng ưu đãi thuế TNDN như địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

(THEO CÔNG VĂN 2721/TCT-CS CỦA TỔNG CỤC THUẾ CÓ HIỆU LỰC TỪ NGÀY 26/6/2024)



I. THUẾ GTGT VÀ TNDN

Tháng 6/2024

Bản tin thuế VietLand

3. Bãi bỏ Thông tư số 83/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính (“BTC”) về thuế GTGT theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam.

Nhằm đảm bảo nhất quán và đồng bộ trong việc thực hiện chính sách thuế GTGT, ngày 23/4/2024, BTC đã ban hành Thông tư 25/2024/TT-BTC bãi bỏ toàn bộ Thông tư 83/2014/TT-BTC ngày 26/6/2014 hướng dẫn thực hiện thuế GTGT theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam. Việc áp dụng mức thuế suất thuế GTGT cũng như các trường hợp không chịu thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu được thực hiện theo quy định tại Luật thuế GTGT, các Nghị định của Chính phủ, và Thông tư của BTC hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT.

Cụ thể, thuế suất thuế giá trị gia tăng theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam tại Thông tư 83/2014/TT-BTC như sau:

- Ký hiệu (*) tại cột thuế suất trong Biểu thuế giá trị gia tăng quy định cho các mặt hàng thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng.
- Ký hiệu (5) tại cột thuế suất trong Biểu thuế giá trị gia tăng quy định cho các mặt hàng thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng là 5% thống nhất ở khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại (bao gồm cả trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ bán mủ cao su sơ chế, nhựa thông sơ chế, bông sơ chế cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại).
- Ký hiệu (*,5) tại cột thuế suất trong Biểu thuế giá trị gia tăng quy định cho các mặt hàng là đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng ở khâu tự sản xuất, đánh bắt bán ra, ở khâu nhập khẩu và áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng là 5% ở khâu kinh doanh thương mại, trừ các trường hợp được nêu tại điểm b khoản 3 Điều 4 Thông tư 83/2014/TT-BTC.
- Ký hiệu (10) tại cột thuế suất trong Biểu thuế giá trị gia tăng quy định cho các mặt hàng áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng là 10% thống nhất ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.

I. THUẾ GTGT VÀ TNDN

Tháng 6/2024

Bản tin thuế VietLand

- Ký hiệu (*,10) tại cột thuế suất trong Biểu thuế giá trị gia tăng quy định cho các mặt hàng là vàng nhập khẩu dạng thỏi, miếng chưa được chế tác thành sản phẩm mỹ nghệ, đồ trang sức hay sản phẩm khác (nhóm 71.08) thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu nhưng phải chịu thuế giá trị gia tăng ở khâu sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại với mức thuế suất thuế giá trị gia tăng là 10%.

(Theo Thông tư 25/2024/TT-BTC của Bộ Tài chính có hiệu lực từ ngày 08/06/2024)

4. Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp khi sáp nhập doanh nghiệp

Căn cứ các quy định trường hợp công ty bị sáp nhập sáp nhập vào công ty nhận sáp nhập thì Công ty nhận sáp nhập được kế thừa các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp trước khi sáp nhập trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.

Dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN phải đáp ứng các điều kiện ưu đãi về thuế TNDN thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai đáp ứng quy định tại Điều 18, Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

(Theo Công văn 17718/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương có hiệu lực từ ngày 28/6/2024)



II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Tháng 6/2024

Bản tin thuế VietLand

1. Trợ cấp cho người lao động nước ngoài qua đời



Trường hợp người thân của người lao động đã mất nhận khoản hỗ trợ đặc biệt từ Công ty, nếu khoản thu nhập này đáp ứng quy định tại khoản 5 Điều 11 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 và phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo điểm 2.30 khoản 2 Điều 4 của Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp tại thời điểm quyết toán thuế TNCN người lao động đã chết và Công ty đã cấp chứng từ khấu trừ TNCN thì người thừa kế hợp pháp của người lao động đã chết nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN về cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú theo quy định tại tiết b.2 điểm b khoản 8 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

(Theo Công văn 15464/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương có hiệu lực từ ngày 11/6/2024)

2. Chính sách thuế nhà thầu nước ngoài, thu nhập cá nhân

- Trường hợp tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam thực hiện dịch vụ môi giới bán hàng hóa ở nước ngoài cho Công ty trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết thì phần doanh thu dịch vụ môi giới của tổ chức nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.
- Trường hợp cá nhân nước ngoài không là đối tượng cư trú tại Việt Nam, có phát sinh thu nhập từ khoản tiền hoa hồng môi giới bán hàng hóa cho Công ty tại nước ngoài thuộc thu nhập chịu thuế TNCN thì tổ chức chi trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

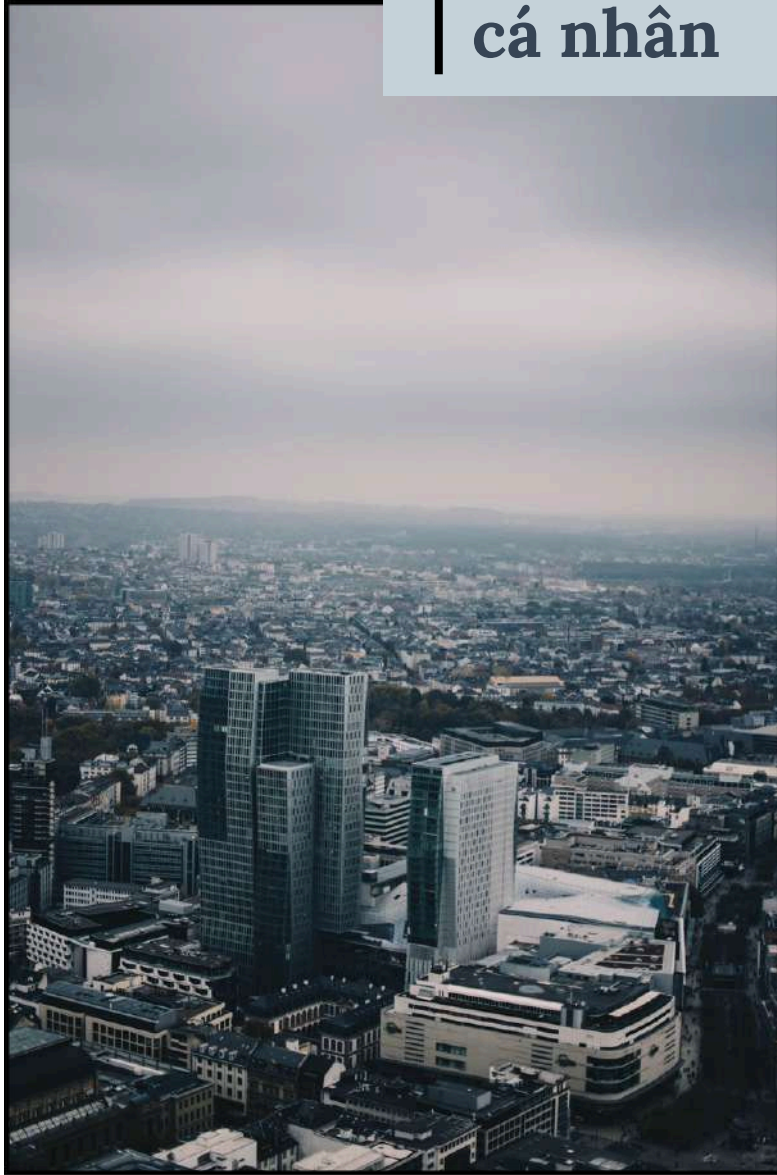
(Theo Công văn 2117/117/CTTGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có hiệu lực từ ngày 12/6/2024)

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Tháng 6/2024

Bản tin thuế VietLand

3. Chính sách về thuế thu nhập cá nhân



Đối với trường hợp chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công (TLTC) cho lao động hợp đồng trên 3 tháng mà tại thời điểm chi trả người lao động đã chấm dứt hợp đồng lao động: Nếu khoản thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN cho người lao động theo mức 10% trên thu nhập chịu thuế từ TLTC trước khi chi trả.

Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi Công ty để Công ty làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Đối với phần quà người lao động nhận được trị giá dưới 10 triệu đồng thông qua bốc thăm trúng thưởng tại tiệc tất niên hàng năm do Công ty tổ chức: được xác định là khoản thu nhập từ trúng thưởng, do đó Công ty không tính vào thu nhập chịu thuế từ TLTC của người lao động. Việc tính thuế TNCN đối với thu nhập từ trúng thưởng chỉ được thực hiện đối với phần giá trị vượt trên 10 triệu đồng mà người nộp thuế nhận được theo từng lần trúng thưởng không phụ thuộc vào số lần nhận tiền thưởng theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 15 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

(Theo Công văn 1627/CTHNA-HKDCN của Cục Thuế tỉnh Hà Nam có hiệu lực từ ngày 27/6/2024)

III. HÓA ĐƠN CHỨNG TỪ ĐIỆN TỬ

>>> 1. Hướng dẫn xử lý hóa đơn có sai sót

Trường hợp Công ty có hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế bị sai sót, Công ty lựa chọn phương pháp xử lý bằng hình thức lập hoá đơn điều chỉnh cho hoá đơn đã lập có sai sót theo quy định điểm b1 Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì đảm bảo trên hoá đơn điều chỉnh cho hoá đơn đã lập có sai sót có nội dung “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số.. ngày... tháng...năm”.

Trường hợp Công ty sử dụng nhiều mẫu hóa đơn điện tử trong cùng một loại hóa đơn thì hai ký tự cuối để nhằm mục đích phân biệt các mẫu hóa đơn khác nhau trong cùng một loại hóa đơn.

Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có sai sót và Công ty đã xử lý theo hình thức điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, sau đó lại phát hiện hóa đơn tiếp tục có sai sót thì các lần xử lý tiếp theo Công ty sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu.

(Theo Công văn 15343/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương có hiệu lực từ ngày 07/6/2024)

2. Quy định về việc đơn vị phụ thuộc có bán hàng, sử dụng hóa đơn chứng từ



Trường hợp địa điểm kinh doanh trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.

(Theo Công văn 17368/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương có hiệu lực từ ngày 27/6/2024)

IV. QUẢN LÝ THUẾ

1. Quy định thuế khi thực hiện sáp nhập DN

Trường hợp Công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) thì bên bị sáp nhập phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp và có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế với Ngân sách Nhà nước trước khi sáp nhập. Trường hợp bên bị sáp nhập chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế thì bên nhận sáp nhập được kế thừa toàn bộ quyền và trách nhiệm về thuế sau khi đã được thanh tra, kiểm tra quyết toán thuế đến thời điểm chấm dứt hoạt động của bên bị sáp nhập Qó thuế còn phải nộp, số thuế còn khấu trừ, số thuế nộp thừa).



Căn cứ kết quả kiểm tra của cơ quan thuế của bên bị sáp nhập, hai bên lập văn bản bàn giao quyền và nghĩa vụ thuế cho bên nhận sáp nhập để tiếp tục thực hiện nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước theo quy định. Hồ sơ và thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định tại Luật Quản lý thuế và Thông tư 105/2020/TT-BTC

(Theo Công văn 17720/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương có hiệu lực từ ngày 28/6/2024)

2. Tăng cường quản lý thuế với hoạt động mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng Bảng kê 01/TNDN

Theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) về thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp, doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ trong một số trường hợp cụ thể không có hóa đơn thì được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN.

Tuy nhiên, qua thực tiễn thanh tra, TCT phát hiện trường hợp doanh nghiệp sử dụng Bảng kê 01/TNDN nhưng không đúng với thực tế giao dịch phát sinh. Do đó, ngày 2/4/2024, TCT đã ban hành công văn số 1336/TCT-TTKT, yêu cầu các Cục thuế địa phương tăng cường xác minh các trường hợp doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ bằng hình thức Bảng kê để xác định tính hợp lý, hợp pháp của giao dịch và xử lý nghiêm các trường hợp có sai phạm, bao gồm cả việc chuyển hồ sơ người nộp thuế sang công an để điều tra.

(Theo Công văn 1336/TCT-TTKT của Tổng cục thuế có hiệu lực từ ngày 02/04/2024)

V. HẢI QUAN

1. Nhập khẩu thuốc thành phẩm từ Nga



Theo quy định tại Điều 60 Luật Dược thì điều kiện để được nhập khẩu thuốc, nguyên liệu làm thuốc là: đã có Giấy đăng ký lưu hành tại Việt Nam hoặc đã được cấp Giấy phép nhập khẩu. Do vậy, khi giải quyết thủ tục nhập khẩu mặt hàng thuốc, nguyên liệu làm thuốc, ngoài bộ hồ sơ hải quan theo quy định, cơ quan hải quan yêu cầu doanh nghiệp xuất trình Giấy đăng ký lưu hành thuốc hoặc Giấy phép nhập khẩu và các chứng từ liên quan theo quy định pháp luật dược để đối chiếu điều kiện tương ứng, làm cơ sở thông quan hàng hóa.

Theo quy định tại Điều 91, 92 Nghị định số 54/2017/NĐ-CP thì tùy theo từng trường hợp cụ thể cơ sở kinh doanh dược, tổ chức cá nhân phải nộp bổ sung các chứng từ chuyên ngành khác liên quan như: Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dược; Phiếu kiểm nghiệm cho từng lô thuốc nhập khẩu, Giấy ủy quyền/Giấy phép bán hàng/Giấy chứng nhận quan hệ đối tác...khi thực hiện thủ tục nhập khẩu.



(Theo Công văn 3119/TCHQ-GSQL của Tổng cục Hải Quan có hiệu lực từ ngày 28/6/2024)

AUDITING COMPANY

WWW.KIEMTOANTHANHNAM.COM




Tháng 06, 2024





Top News

Thành lập từ năm 2002, VietLand hoạt động trong lĩnh vực Tư vấn Tài chính, Kế toán Kiểm toán, Thuế, Thẩm định giá, Tư vấn đầu tư, Phần mềm kế toán. Chúng tôi đã thực hiện và hoàn thành hàng loạt các dịch vụ chuyên ngành về tài chính, kế toán, kiểm toán, xác định giá trị doanh nghiệp, định giá tài sản, tư vấn và kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành các dự án, công trình XDCB cho nhiều tổ chức và đơn vị hoạt động khắp cả nước.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN ĐẤT VIỆT - CHI NHÁNH THÀNH NAM

 Số 12, ngách 20, ngõ 1 Trần Quốc Hoàn, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, Hà Nội

 Số 2 Huỳnh Khương Ninh, Phường ĐaKao, Quận 1, TP.HCM

 0886.856.666

 Thanhnam.vietland@gmail.com