



Bản tin Mazars Việt Nam

Tháng 1, 2024

Cập nhật tin Thuế và Luật

1. Nghị định 94/2023/NĐ-CP quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) cho 06 tháng đầu năm 2024
2. Công văn 5435/TCT-CS hướng dẫn về trường hợp không xác định được thuế suất GTGT
3. Công văn 3142/CTTPHCM-TTHT hướng dẫn quy định về hình thức bù trừ công nợ chuyển lợi nhuận ra nước ngoài
4. Công văn 5081/CTBNI-TTHT hướng dẫn về thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu
5. Công văn 5114/TCT-CST hướng dẫn xác định chuyển nhượng vốn giữa các công ty trong cùng tập đoàn
6. Công văn 5113/TCT-CS hướng dẫn về việc kê khai thuế chuyển nhượng cổ phần của doanh nghiệp nước ngoài
7. Công văn 5001/TCT-DNNCN hướng dẫn xác định thu nhập tính thuế của cá nhân thừa kế cổ
Công văn 5046/CTBNI-TTHT hướng dẫn về việc trả tiền trợ cấp thôi việc cho người lao động nước ngoài (“NLĐ NN”) về nước
8. Công văn 5026/CTBNI-TTHT hướng dẫn về giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt đối với trường hợp giảm trừ chiết khấu thương mại

mazars

Cập nhật Thuế

Nghị định 94/2023/NĐ-CP quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) cho 06 tháng đầu năm 2024

Ngày 28/12/2023, Chính phủ ban hành Nghị định 94/2023/NĐ-CP (“Nghị định 94”) quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội có hiệu lực từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024. Một số điểm đáng chú ý của Nghị Định 94 như sau:

- ❖ **Đối tượng áp dụng:** Các nhóm hàng hóa, dịch vụ được áp dụng giảm thuế GTGT bao gồm các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ các nhóm hàng hóa, dịch vụ được quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm Nghị định này như: viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, hàng hóa và các dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, công nghệ thông tin...
- ❖ **Mức giảm**
 - Đối với cơ sở kinh doanh kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ: thuế suất thuế GTGT 10% sẽ được giảm 2% (xuống còn thuế suất 8%); và
 - Đối với cơ sở kinh doanh kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp: thuế suất thuế GTGT giảm 20% mức tỷ lệ phần trăm trên doanh thu để tính thuế GTGT.
- ❖ **Thủ tục kê khai giảm thuế GTGT:** Các cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai các hàng hoá, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Mẫu số 01 tại Phụ lục IV của Nghị định này cùng với tờ khai thuế GTGT.

Công văn 5435/TCT-CS hướng dẫn về trường hợp không xác định được thuế suất GTGT

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.

Cập nhật Thuế

Công văn 3142/CTTPHCM-TTHT hướng dẫn quy định về hình thức bù trừ công nợ chuyển lợi nhuận ra nước ngoài

Theo Công văn 3142/CTTPHCM-TTHT ngày 07/04/2022 Cục thuế TP. Hồ Chí Minh, trường hợp Công ty thực hiện chuyển lợi nhuận cho Công ty mẹ theo hình thức cán trừ công nợ với khoản phải thu Công ty mẹ, hình thức này được cơ quan thuế đánh giá chưa phù hợp với quy định về chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

Đồng thời, việc thanh toán hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu của Công ty theo hình thức cán trừ công nợ với khoản chuyển lợi nhuận về nước không được xem là hình thức thanh toán qua ngân hàng, dẫn đến việc Công ty không đủ điều kiện để được khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu theo quy định.

Công văn 5081/CTBNI-TTHT hướng dẫn về thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu

Theo Công văn 5081/CTBNI-TTHT ngày 06/11/2023 của Cục Thuế Bắc Ninh hướng dẫn trường hợp Công ty có hoạt động xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế GTGT là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan. Ngoài ra, thời điểm xác định doanh thu để tính thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua.

Công văn 5114/TCT-CST hướng dẫn xác định chuyển nhượng vốn giữa các công ty trong cùng tập đoàn

Theo Công văn 5114/TCT-CST ngày 15/01/2023 của Tổng cục Thuế, trường hợp doanh nghiệp nước ngoài có kế hoạch sát nhập chuyển giao toàn bộ tài sản, quyền, lợi ích hợp pháp sang công ty khác (bao gồm cả quyền nắm giữ toàn bộ phần vốn góp trong công ty tại Việt Nam), nếu có phát sinh thu nhập thì có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định. Công ty tại Việt Nam có vốn bị chuyển nhượng có trách nhiệm kê khai, nộp thay thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài theo quy định.

Cập nhật Thuế

Công văn 5113/TCT-CS hướng dẫn về việc kê khai thuế chuyển nhượng cổ phần của doanh nghiệp nước ngoài

Theo Công văn 5113/TCT-CS ngày 15/11/2023 của Tổng cục Thuế, trường hợp Công ty nước ngoài chuyển nhượng cổ phần phổ thông cho cá nhân Việt Nam thuộc trường hợp chuyển nhượng vốn theo quy định thì cá nhân tại Việt Nam là bên nhận chuyển nhượng có trách nhiệm xác định, kê khai và nộp thay Công ty nước ngoài đối với số thuế TNDN phát sinh đối với hoạt động chuyển nhượng vốn này. Trường hợp có căn cứ xác định giá chuyển nhượng không phù hợp với giá thị trường, cơ quan thuế có thể kiểm tra, ấn định, hoặc đề nghị tổ chức thẩm định giá xác định giá chuyển nhượng làm căn cứ tính thuế.

Công văn 5001/TCT-DNNCN hướng dẫn xác định thu nhập tính thuế của cá nhân thừa kế cổ phiếu

Theo Công văn 5001/TCT-DNNCN ngày 08/11/2023 của Tổng cục Thuế, đối với tài sản nhận thừa kế là cổ phiếu giao dịch trên hệ thống giao dịch Upcom, hệ thống giao dịch cho chứng khoán chưa niêm yết do Sở giao dịch chứng khoán tổ chức, vận hành, giá trị tài sản thừa kế vượt trên 10 triệu đồng để xác định thu nhập tính thuế TNCN được xác định theo Khoản 1, Điều 19, Thông tư 92/2015/TT-BTC, tức căn cứ vào giá tham chiếu trên Sở giao dịch chứng khoán tại thời điểm đăng ký quyền sở hữu chứng khoán.

Công văn 5046/CTBNI-TTHT hướng dẫn về việc trả tiền trợ cấp thôi việc cho người lao động nước ngoài (“NLĐ NN”) về nước

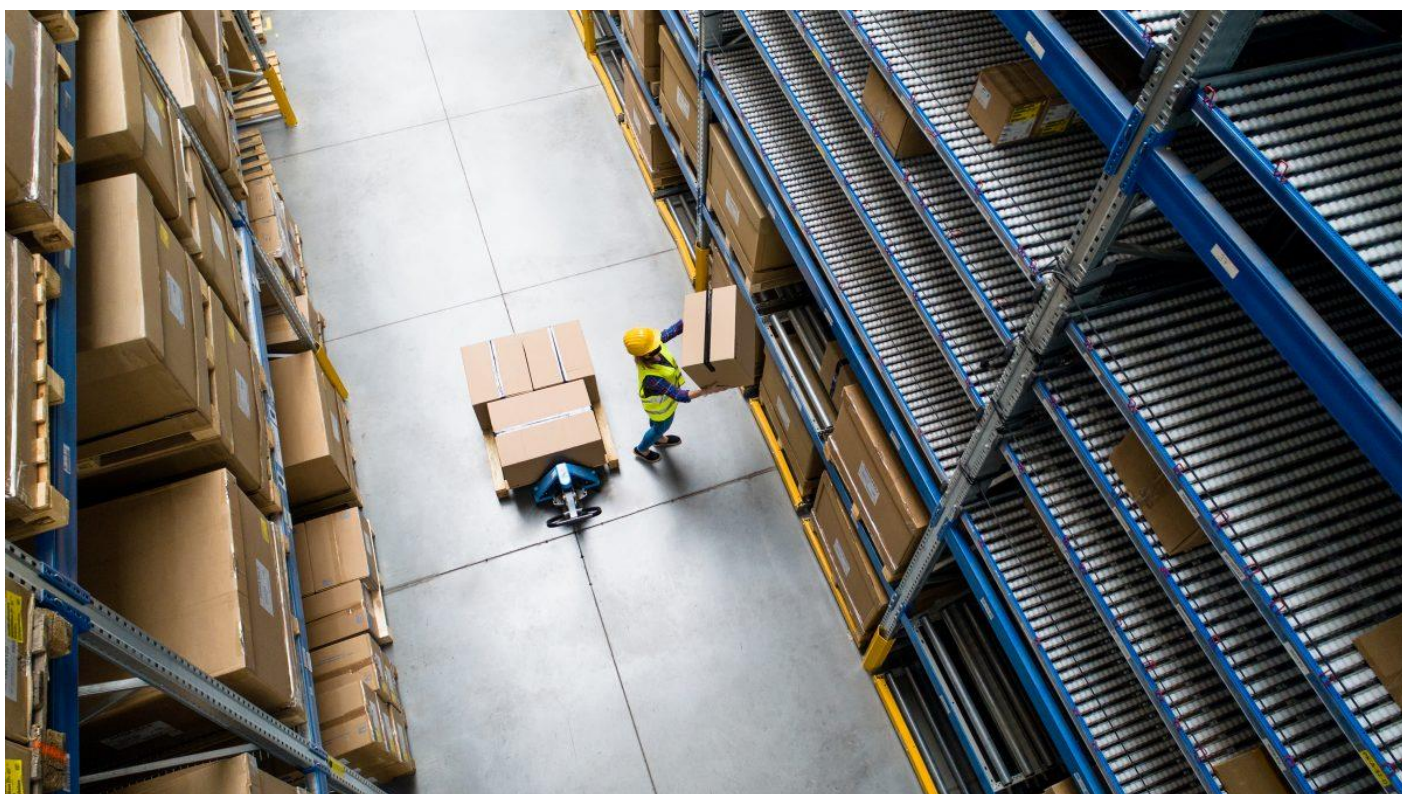
Theo Công văn 5046/CTBNI-TTHT ngày 31/10/2023 của Cục Thuế Bắc Ninh hướng dẫn trường hợp Công ty có chi trả một khoản trợ cấp thôi việc cho NLĐ NN sau khi về nước:

- Khoản tiền trợ cấp thôi việc chi trả theo đúng quy định của Bộ luật Lao động không tính vào thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của NLĐ NN;
- Phần tiền trợ cấp thôi việc chi vượt quy định của Bộ luật Lao động thuộc đối tượng chịu thuế TNCN, theo đó Công ty cần khấu trừ thuế TNCN theo biểu thuế toàn phần áp dụng với cá nhân không cư trú (thuế suất 20%) trước khi chi trả cho NLĐ NN.

Cập nhật Thuế

Công văn 5026/CTBNI-TTHT hướng dẫn về giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt đối với trường hợp giảm trừ chiết khấu thương mại

Theo Công văn 5026/CTBNI-TTHT ngày 30/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn, trường hợp công ty là cơ sở sản xuất bán hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB có áp dụng hình thức chiết khấu thương mại ngay trên hoá đơn xuất bán, giá tính thuế TTĐB sẽ được tính theo giá bán chưa có thuế TTĐB, thuế GTGT, thuế Bảo vệ môi trường (nếu có). Ngoài ra, trường hợp chiết khấu thương mại được áp dụng khi người mua đáp ứng một số điều kiện nhất định và công ty xuất hoá đơn điều chỉnh giảm doanh thu tương ứng với số tiền chiết khấu, công ty thực hiện điều chỉnh giảm số thuế TTĐB phải nộp tương ứng.



Liên hệ

Jean-Marc Deschamps

Cố vấn cao cấp

jean-marc.deschamps@mazars.vn

Huyền Nguyễn

Tổng giám đốc

huyen.nguyen@mazars.vn

Minh Nguyễn

Phó Tổng giám đốc

Dịch vụ tư vấn

minh.nguyen@mazars.vn

Đa Nguyễn

Phó Tổng giám đốc

Dịch vụ tư vấn thuế

da.nguyen@mazars.vn

Văn phòng TP Hồ Chí Minh

Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: +84 28 38 241 493

Fax: +84 28 38 228 799

Văn phòng Hà Nội

Tầng 14, Tòa nhà Peakview, 36 Hoàng Cầu,
Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: +84 24 39 36 10 31

Fax: +84 24 35 73 97 06

**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Mazars là một tập đoàn quốc tế, tích hợp và độc lập, chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn thuế, luật và tư vấn hoạt động kinh doanh. Mazars có mặt ở trên 95 quốc gia và vùng lãnh thổ với 47,000 chuyên gia – trong đó bao gồm 30,000 nhân sự trong mạng lưới tích hợp của Mazars và 17,000 chuyên gia thuộc liên minh hợp tác kinh tế Mazars - Bắc Mỹ, cam kết phục vụ khách hàng ở từng giai đoạn phát triển của họ.

www.mazars.vn
