

**ĐIỂM TIN THUẾ
CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN
THÁNG 04 NĂM 2024**



ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

BẢN TIN GỒM NỘI DUNG CHÍNH SAU

- 1. Nghị định số 70/2023/NĐ-CP** Sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 152/2020/NĐ-CP quy định về NLĐ nước ngoài làm việc tại Việt Nam.
- 2. Công văn số 19638/CTBDU-TTHT ngày 11/8/2023** về chính sách thuế đối với bảo hành sản phẩm.
- 3. Công văn số 4666/TCT-CS ngày 23/10/2023** về xác định tỷ giá tính thuế nhà thầu.
- 4. Công văn số 4758/TCT-DNNCN ngày 26/10/2023** về đăng ký giảm trừ gia cảnh.
- 5. Công văn số 5847/TCT-KK ngày 21/12/2023** về trả lời vướng mắc kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót.
- 6. Công văn số 6002/TCT-DNNCN ngày 29/12/2023** về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài.
- 7. Công văn 648/TCT-DNNCN ngày 27/02/2024** về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài.
- 8. Công văn số 257/TCT-CS ngày 19/01/2024** về việc thu hồi tiền hoàn thuế giá trị gia tăng đối với các hợp đồng xuất khẩu do chậm thanh toán.
- 9. Công văn số 580/CTBDI-TTHT ngày 20/02/2024** về việc trả lời thắc mắc chi phí thuế GTGT đầu ra của hàng biếu tặng là có được trừ hay không.
- 10. Công văn số 558/TCT-CS ngày 20/02/2024** về việc không hoàn thuế GTGT với trường hợp mở tờ khai xuất nhập khẩu tại chỗ sai quy định.

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

NỘI DUNG CHI TIẾT

1. Nghị định số 70/2023/NĐ-CP sửa đổi bổ sung bổ sung một số điều của Nghị định số 152/2020/NĐ-CP quy định về NLD nước ngoài làm việc tại Việt Nam.

Nội dung cần chú ý:

1. Sửa đổi khái niệm chuyên gia và giám đốc điều hành:

✓ Chuyên gia là người lao động nước ngoài hiện nay không còn cần đáp ứng điều kiện có ít nhất 3 năm kinh nghiệm “làm việc trong chuyên ngành được đào tạo phù hợp với vị trí công việc” mà thay vào đó chỉ cần “làm việc phù hợp với vị trí công việc” mà người lao động nước ngoài dự kiến làm việc tại Việt Nam.

✓ Người lao động nước ngoài có thể đáp ứng điều kiện được coi là giám đốc điều hành để hưởng các quy định về cấp giấy phép lao động tương ứng: (1) Người đứng đầu chi nhánh, văn phòng đại diện hoặc địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp; hoặc (2) Người đứng đầu và trực tiếp điều hành ít nhất một lĩnh vực của cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp và chịu sự chỉ đạo, điều hành trực tiếp của người đứng đầu cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp.

2. Về Báo cáo sử dụng người lao động nước ngoài

Bổ sung quy định về trường hợp báo cáo cho người lao động nước ngoài làm việc cho một người sử dụng lao động tại nhiều tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương để đáp ứng nhu cầu thực tiễn việc làm người lao động nước ngoài tại Việt Nam. Cụ thể:

✓ Người thực hiện: người sử dụng lao động

✓ Hình thức báo cáo: qua môi trường điện tử về Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội và Sở Lao động – Thương binh và Xã hội nơi người lao động nước ngoài đến làm việc theo Mẫu số 17/PLI Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 152/2020/NĐ-CP.

✓ Thời hạn: trong vòng 3 ngày làm việc kể từ ngày người lao động nước ngoài bắt đầu làm việc.

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

✓ hợp được giảm thuế GTGT và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

3. Thay đổi về giấy phép lao động Một số điểm mới quan trọng bao gồm:

✓ Người lao động nước ngoài kết hôn với người Việt Nam và sinh sống trên lãnh thổ Việt Nam không còn được miễn thủ tục xác nhận thuộc diện miễn giấy phép lao động, tức là họ vẫn sẽ phải thực hiện thủ tục xác nhận người không thuộc diện cấp giấy phép lao động trước ít nhất 10 ngày, kể từ ngày người lao động nước ngoài bắt đầu làm việc thay vì chỉ thông báo như trước đây.

✓ Trường hợp người lao động nước ngoài làm việc cho một người sử dụng lao động tại nhiều địa điểm thì trong văn bản đề nghị cấp giấy phép lao động phải liệt kê đầy đủ các địa điểm làm việc.

✓ Bổ sung hồ sơ cấp phép trong trường hợp đặc biệt mới đối với người lao động nước ngoài là chuyên gia, lao động kỹ thuật đã được cấp giấy phép lao động và đã được gia hạn một lần mà có nhu cầu tiếp tục làm việc với cùng vị trí công việc và chức danh công việc ghi trong giấy phép lao động.

✓ Quy định mới về hình thức giấy phép lao động và bản điện tử của giấy phép.

✓ Thay đổi về hồ sơ cấp mới, cấp lại, gia hạn giấy phép lao động. Ngoài ra, Nghị định cũng bổ sung một số thay đổi về Xác định nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài, Thông báo tuyển dụng, và các Thay đổi về thẩm quyền quản lý, cấp phép của CQNN.

(Nghị định này có hiệu lực kể từ ngày 18 tháng 9 năm 2023)

2. Công văn số 19638/CTBDU-TTHT ngày 11/8/2023 về Chính sách thuế đối với bảo hành sản phẩm.

Các trường hợp bảo hành miễn phí sản phẩm, hàng hóa cho khách hàng theo cam kết bảo hành về thời gian và điều kiện bảo hành đã ghi trong phiếu bảo hành giao cho khách hàng kèm theo

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

hóa đơn bán hàng hoặc được thể hiện ghi trên hóa đơn bán hàng phù hợp theo quy định của pháp luật được xử lý như sau:

- Trường hợp thay thế các bộ phận (linh kiện, phụ tùng) trong một sản phẩm, hàng hóa thì Công ty sử dụng Phiếu xuất kho kèm theo hợp đồng mua bán, Phiếu bảo hành và Biên bản nhận thiết bị, hàng hóa bảo hành có ký nhận của hai bên mua và bán hàng hóa làm chứng từ hạch toán chi phí, trên Phiếu bảo hành phải có đủ các chỉ tiêu: tên, địa chỉ người được bảo hành, bảo hành cho sản phẩm, hàng hóa tại hóa đơn số, ký hiệu, ngày xuất hóa đơn.
- Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ sửa chữa, bảo hành sản phẩm, hàng hóa có thu tiền của khách hàng thì phải lập hóa đơn, tính khai thuế, nộp thuế theo quy định.

3. Công văn số 4666/TCT-CS ngày 23/10/2023 của Tổng Cục Thuế về xác định tỷ giá tính thuế nhà thầu.

Căn cứ quy định tại điểm 13 khoản 1 Điều 69 Thông tư số 200/2014/TT-BTC (được sửa đổi bởi khoản 3 Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC), cho mục đích ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính thì Tổng cục thuế cho rằng doanh nghiệp cần xác định trường hợp nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài là giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế hay chưa để xác định tỷ giá hạch toán cho phù hợp:

- ✓ Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài là khoản nợ phải thu của doanh nghiệp tại Việt Nam thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch;
- ✓ Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài mà chưa thanh toán ngay thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch;

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

✓ Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài được thanh toán ngay bằng ngoại tệ thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán. Người nộp thuế thực hiện kê khai điều chỉnh theo đúng quy định tại Điều 47 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

4. Công văn số 4758/TCT-DNNCN ngày 26/10/2023 về đăng ký giảm trừ gia cảnh.

Trường hợp người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh đối với người phụ thuộc là cháu nội, cháu ngoại (*mà vẫn còn bố mẹ đang trong độ tuổi lao động, vẫn có khả năng lao động và nuôi dưỡng*) thì không thuộc đối tượng được giảm trừ gia cảnh theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

5. Công văn số 5847/TCT-KK ngày 21/12/2023 về trả lời vướng mắc kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót.

Trường hợp Công ty năm 2019 có chứng từ nộp tiền ở khâu nhập khẩu nhưng không kê khai trên tờ khai thuế GTGT. Sau đó, Công ty đã nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho kỳ tính thuế từ tháng 01/2018 đến tháng 03/2021; cơ quan thuế đã thực hiện kiểm tra trước hoàn và ban hành quyết định hoàn thuế thì Công ty không được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Công ty thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Theo khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:

a) Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn và bị

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này;

b) Trường hợp người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế có sai, sót nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ, tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

6. Công văn số 6002/TCT-DNNCN ngày 29/12/2023 về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài.

Trường hợp cá nhân nước ngoài được Công ty mẹ ở 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 mẹ ở nước ngoài chi trả, trong đó phần thu nhập từ tiền lương, tiền công ở nước ngoài do Công ty mẹ 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 không được trừ các khoản bảo hiểm đó khi tính thuế thu nhập TNCN tại Việt Nam.

7. Công văn 648/TCT-DNNCN ngày 27/02/2024 về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp cá nhân nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam được cử sang Việt Nam làm việc theo diện lao động di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp, có thu nhập từ tiền lương, tiền công ở nước ngoài, đã đóng các khoản phí bảo hiểm bắt buộc theo quy định của quốc gia nơi cá nhân mang quốc tịch tương tự như các khoản bảo hiểm bắt buộc theo quy định của pháp luật Việt Nam thì được trừ các khoản phí bảo hiểm đó khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam.

Với công văn này Tổng cục thuế đã có quan điểm thay đổi so với Công văn số 6002/TCT-DNNCN ngày 29/12/2023 trước đó. (quá rắc rối, lắc đầu)

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

8. Công văn số 257/TCT-CS ngày 19/01/2024 về việc thu hồi tiền hoàn thuế giá trị gia tăng đối với các hợp đồng xuất khẩu do chậm thanh toán.

trường hợp đến hạn thanh toán của hợp đồng, phụ lục hợp đồng xuất khẩu của Công ty mà Công ty không cung cấp được chứng từ đã thanh toán là không đảm bảo điều kiện về khấu trừ, hoàn thuế GTGT. Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh thực hiện thu hồi số tiền thuế đã hoàn và xử lý theo đúng quy định của Luật Thuế GTGT, Luật Quản lý thuế.

9. Công văn số 580/CTBDI-TTHT ngày 20/02/2024 về việc trả lời thắc mắc chi phí thuế GTGT đầu ra của hàng biếu tặng là có được trừ hay không.

trường hợp Công ty nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có phát sinh hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng khách hàng thì thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng là để xác định thuế GTGT phải nộp và chỉ có thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ mới được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. *Do vậy, thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ Công ty cho, biếu, tặng khách hàng không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.*

10. Công văn số 558/TCT-CS ngày 20/02/2024 về việc không hoàn thuế GTGT với trường hợp mở tờ khai xuất nhập khẩu tại chỗ sai quy định.

Ngày 12/7/2023, Tổng cục Hải quan đã có công văn số 3622/TCHQ-GSQL phản hồi về vướng mắc liên quan đến thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam. Theo đó, căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 3 Nghị định số 90/2007/NĐ-CP ngày 31/5/2007 của Chính phủ về quyền xuất khẩu của thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam và khoản 5 Điều 3 Luật quản lý ngoại thương số 05/2017/QH14 ngày 12/6/2017: nếu xác định thương nhân nước ngoài đã có hoạt động đầu tư, kinh doanh tại Việt Nam theo các hình thức được quy định trong pháp luật về đầu tư, thương mại, doanh nghiệp; đã có văn phòng đại diện, chi nhánh tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thương mại, doanh nghiệp thì không thuộc trường hợp thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam.

ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

Trường hợp xác định thương nhân nước ngoài không thuộc trường hợp thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam thì hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với thương nhân nước ngoài này được chỉ định cho doanh nghiệp khác được giao hàng tại Việt Nam không thuộc trường hợp xuất khẩu/nhập khẩu tại chỗ quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ và điểm c khoản 1 Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính ***thì Cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế do không đáp ứng điều kiện về tờ khai hải quan theo quy định.***



ĐIỂM TIN THUẾ - FTAC

CHO GIAI ĐOẠN TỪ THÁNG 07 NĂM 2023 ĐẾN THÁNG 04 NĂM 2024

THÔNG TIN LIÊN HỆ



Hoàng Bách Việt

Tổng Giám đốc

HP: 0906 713 480

Email : viet.hb@ftac-audit.com



Hồ Thanh Tuấn

Tổng Giám đốc điều hành

HP: 0394 455 680

Email : tuhan.ht@ftac-audit.com

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN FTAC

Trụ sở chính:

Tầng 3, Tòa nhà An Phú Plaza, 117 – 119 Đường Lý Chính Thắng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, Thành Phố Hồ Chí Minh.

Văn phòng giao dịch:

11B Đường Hồng Hà, Phường 2 Quận Tân Bình, Thành Phố Hồ Chí Minh.

FTAC AUDITING
Always beside you