

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN

Tháng 04/2024

Sau 31/03/2024, các cửa hàng xăng dầu không phát hành hóa đơn điện tử từng lần sẽ bị rút giấy phép	2
Quy trình áp dụng quản lý rủi ro lựa chọn hồ sơ khai thuế có dấu hiệu rủi ro để kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế	2
Dự án có chức năng kinh doanh bất động sản không được ưu đãi thuế	2
Quy định việc bù trừ lãi lỗ kết quả kinh doanh khi Công ty có hoạt động ưu đãi thuế	2
Điều kiện chi phí thu hồi và tiêu hủy các thiết bị cũ được tính vào chi phí khi tính thuế Thu nhập doanh nghiệp	3
Không được khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn khi đã nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo	3
Thuế GTGT đối với doanh nghiệp chế xuất cho thuê lại đất	3
Người nước ngoài thuộc diện miễn thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần phải thông báo ngay lần khai thuế đầu tiên	3
Kê khai hóa đơn thuế của Công ty Việt Nam đối với hoạt động quảng cáo trên Google	4
Chính sách thuế áp dụng khi thực hiện chuyển đổi từ DNCX sang doanh nghiệp không hưởng chính sách của DNCX	4
Cách xác định thu nhập chịu thuế từ hợp đồng dịch vụ môi giới bán hàng, quảng bá sản phẩm	4
Hướng dẫn về thủ tục hải quan và hoàn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa doanh nghiệp nội địa thuế DNCX gia công	5
Bổ sung quy chế xác định xuất xứ để cấp C/O Form AK	5
Sử dụng mẫu C/O mẫu AI bản giấy theo Hiệp định thương mại hàng hóa Asean - Ấn Độ	5

Ngày 06/03/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 837/TCT-DNL về việc triển khai thực hiện hóa đơn điện tử theo từng lần bán hàng đối với kinh doanh bán lẻ xăng dầu theo đó :

Tổng cục thuế tiếp tục đôn đốc Cục thuế các tỉnh quyết liệt và tăng cường hơn nữa trong việc bắt buộc các cửa hàng xăng dầu phải phát hành hóa đơn điện tử (HĐĐT) từng lần bán, đảm bảo toàn bộ các cửa hàng xăng dầu hoàn thành việc phát hành HĐĐT từng lần bán xong trước thời điểm ngày 31/3/2024 theo đúng yêu cầu của Chính phủ tại Nghị quyết số 28/NĐ-CP ngày 05/03/2024

Đối với các cửa hàng xăng dầu đến hết ngày 31/3/2024 không thực hiện đúng quy định về HĐĐT tại Luật Quản lý thuế và Nghị định 123/2020/NĐ-CP, Tổng cục Thuế đã yêu cầu Cục thuế chủ động tham mưu Ủy ban nhân dân xem xét bắt buộc tạm dừng hoạt động kinh doanh và thu hồi giấy phép của các cửa hàng xăng dầu này.

[Download](#)

Ngày 26/01/2024 Tổng cục thuế ban hành Quyết định số 98/QĐ-TCT về ban hành quy trình áp dụng quản lý rủi ro lựa chọn hồ

sơ khai thuế Giá trị gia tăng, thuế Thu nhập doanh nghiệp, thuế Tiêu thụ đặc biệt để kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế, theo đó quy trình gồm các bước như sau:

- Thu thập, xử lý thông tin;
- Xây dựng, sử dụng Bộ chỉ số tiêu chí lựa chọn hồ sơ khai thuế có dấu hiệu rủi ro;
- Đánh giá, phân loại, xử lý kết quả phân loại mức độ rủi ro hồ sơ khai thuế;
- Xử lý danh sách người nộp thuế có hồ sơ khai thuế rủi ro cao;
- Đánh giá hiệu quả của bộ tiêu chí quản lý rủi ro trong công tác lựa chọn HSKT và đề xuất giải pháp nâng cao hiệu quả tương ứng.

Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 26/01/2024.

[Download](#)

Ngày 19/01/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 261/TCT-CS về chính sách thuế, theo đó:

Trường hợp dự án đầu tư của công ty với mục tiêu hoạt động kinh doanh tương ứng với ngành nghề kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê thì thu nhập từ hoạt động chuyển

nhượng bất động sản không được hưởng ưu đãi thuế TNDN, trừ trường hợp doanh nghiệp chỉ cho thuê nhà, cơ sở hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất.

[Download](#)

Ngày 20/03/2024 Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành Công văn số 6427/CTBDU-TTHT quy định về việc bù trừ lãi lỗ kết quả kinh doanh khi Công ty có hoạt động ưu đãi thuế, theo đó:

Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, Công ty có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì Công ty bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do Công ty lựa chọn theo hướng dẫn tại khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên.

[Download](#)

Ngày 21/03/2024 Cục thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 13615/CT-TTHT về chính sách thuế liên quan đến chi phí thu hồi và tiêu hủy các thiết bị cũ, theo đó

Trường hợp Công ty kinh doanh thiết bị y tế có phát sinh chi phí thu mua lại dòng thiết bị y tế cũ từ khách hàng về tiêu hủy nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì khoản chi phí thu mua, tiêu hủy thiết bị cũ được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

[Download](#)

Ngày 06/02/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 501/TCT-KK về việc khai bổ sung tăng chi tiêu đề nghị hoàn trên hồ sơ khai thuế, theo đó:

Doanh nghiệp chỉ được khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp đã nộp hồ sơ khai thuế GTGT của dự án đầu tư (mẫu số 02/GTGT) kỳ tính thuế quý 3/2022 thì không được khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn trên hồ sơ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT kỳ tính thuế quý 2/2022.

Đối với số thuế GTGT mua vào của dự án đầu tư không được hoàn nhưng đủ điều kiện khấu trừ, doanh nghiệp thực hiện kết chuyển sang tờ khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh mẫu số 01/GTGT theo hướng dẫn tại Công văn số 4394/TCT-KK ngày 24/11/2022.

[Download](#)

Ngày 22/03/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 1152/TT-CS về chính sách thuế về việc Doanh nghiệp chế xuất cho thuê lại đất, theo đó:

- Đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất có vốn đầu tư nước ngoài đã thuê đất trả tiền thuê một lần sau đó chuyển nhượng, cho thuê lại quyền sử dụng đất gắn với tài sản trên đất cho người mua là doanh nghiệp thông thường (không phải doanh nghiệp chế xuất), nếu hoạt động chuyển nhượng, cho thuê lại quyền sử dụng đất này của doanh nghiệp chế xuất thực hiện đúng quy định của Luật Đất đai 2013 thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất GTGT 10%.

- Doanh nghiệp chế xuất (bên cho thuê) áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo quy định tại Điều 7, Điều 8 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP, Điều 12, Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và

sử dụng hóa đơn theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

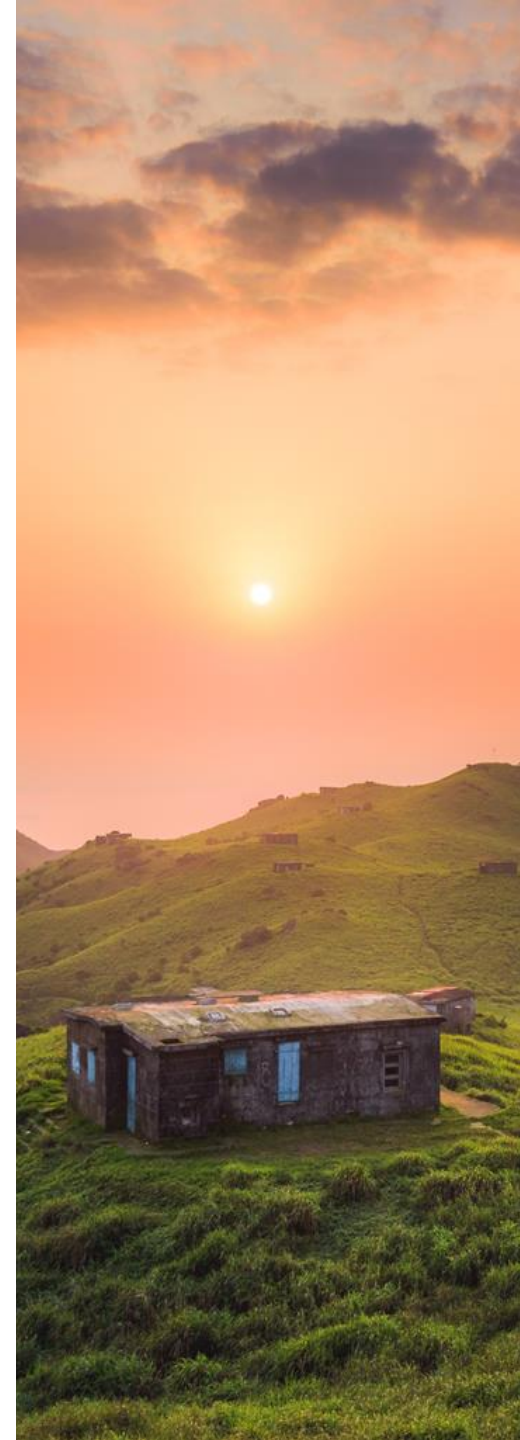
- Trường hợp doanh nghiệp chế xuất (bên cho thuê) đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ và đăng ký sử dụng hóa đơn GTGT thì doanh nghiệp chế xuất lập hóa đơn GTGT điện tử với thuế suất 10% để giao cho bên đi thuê. Việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT của bên đi thuê thực hiện theo quy định tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 03/01/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 17/TCT-DNNCN về kê khai số thuế được miễn, giảm theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần, theo đó:

Trường hợp người nộp thuế là đối tượng không cư trú tại Việt Nam nếu thuộc đối tượng được miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần thì nộp hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (mẫu số 01/HTQT và các hồ sơ kèm theo) cùng với hồ sơ khai thuế (mẫu số 02/KK-TNCN) của lần khai thuế đầu tiên.

[Download](#)



Ngày 24/01/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 296/TCT-CS hướng dẫn về việc kê khai hóa đơn thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google, theo đó:

Trường hợp công ty Việt Nam có phát sinh hóa đơn thuế đối với hoạt động quảng cáo từ nhà cung cấp nước ngoài:

+ Về thuế GTGT: hóa đơn trả trước do Google xuất cho công ty không phải là hóa đơn GTGT dành cho tổ chức khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, do đó không đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

+ Về thuế TNDN: chi phí phát sinh quảng cáo trực tuyến trên Facebook, Google được tính vào chi phí được trừ thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện thực tế liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh, có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp mang tên, địa chỉ, mã số thuế của doanh nghiệp (trường hợp bên bán không cung cấp hoá đơn thì phải có tờ khai và chứng từ nộp thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định) và chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

+ Về cách xác định các nhà cung cấp nước ngoài có hoạt động thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số đã đăng ký thuế tại Việt Nam: công ty có thể thực hiện truy cập vào Cổng Thông tin

Điện tử dành cho nhà cung cấp nước ngoài để tra cứu tình trạng đăng ký thuế của nhà cung cấp tại (<https://etaxvn.gdt.gov.vn/>)

Download

Ngày 18/01/2024 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 296/TCHQ-TXNK hướng dẫn về việc về việc áp dụng chính sách thuế để kê khai nộp thuế cho trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi loại hình từ DNCX sang doanh nghiệp không hưởng chính sách của DNCX, theo đó

- Đối với dịch vụ xây dựng, lắp đặt trong khu phi thuế quan: cơ quan hải quan chỉ chịu trách nhiệm tổ chức thực hiện quản lý thu thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu (không quản lý thuế GTGT đối với dịch vụ).

- Đối với hàng hóa là vật liệu xây dựng mua từ nội địa để xây dựng công trình của DNCX: doanh nghiệp có thể lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện làm thủ tục hải quan.

- Đối với hàng hóa không phải là vật liệu xây dựng, mua từ nội địa để xây dựng công trình của DNCX: doanh nghiệp phải thực hiện thủ tục hải quan để được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

- Đối với tài sản, hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu chưa nộp thuế còn tồn kho tại thời điểm

chuyển đổi: áp dụng chính sách thuế và thủ tục hải quan phù hợp theo quy định.

Download

Ngày 01/03/2024 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 764/TCT-DNNCN về xác định thu nhập chịu thuế từ hợp đồng dịch vụ môi giới bán hàng, quảng bá sản phẩm, theo đó:

Trường hợp người nước ngoài là cá nhân không cư trú tại Việt Nam, có phát sinh thu nhập từ hợp đồng dịch vụ môi giới bán hàng, quảng bá sản phẩm ký với Công ty Việt Nam:

- Nếu thu nhập nêu trên được xác định là thu nhập từ hoạt động hành nghề độc lập trong những lĩnh vực, ngành nghề được cấp giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định pháp luật thì thuộc thu nhập từ kinh doanh;

- Nếu thu nhập nêu trên được xác định là khoản tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, hoa hồng môi giới thì thuộc thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công.

Trường hợp có sự khác nhau giữa các quy định tại Hiệp định thuế và các quy định tại luật thuế trong nước thì sẽ áp dụng theo các quy định của Hiệp định.

Download

Ngày 29/01/2024 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 467/TCHQ-TXNK về hướng dẫn thủ tục hải quan, hoàn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa thuê DNCX gia công, theo đó

- Về thủ tục hải quan khi doanh nghiệp nội địa thuê DNCX gia công: Doanh nghiệp nội địa thực hiện thủ tục hải quan theo quy định về đặt gia công ở nước ngoài và khai báo thông tin “số quản lý nội bộ doanh nghiệp” trên tờ khai hải quan là #&GCPTQ. DNCX không phải làm thủ tục hải quan khi nhận hàng hóa từ nội địa để gia công và trả lại sản phẩm gia công vào nội địa

- Về mã loại hình áp dụng:

+ Tạm xuất máy móc, thiết bị, dụng cụ nghề nghiệp để phục vụ công việc trong thời hạn nhất định hoặc phục vụ hoạt động đặt gia công nước ngoài: sử dụng mã G61;

+ Doanh nghiệp Việt Nam xuất khẩu nguyên liệu, vật tư thuê nước ngoài hoặc DNCX gia công: sử dụng mã E82;

+ Doanh nghiệp Việt Nam (bao gồm cả DNCX) tái nhập sản phẩm sau gia công ở nước ngoài hoặc thuê DNCX gia công: sử dụng mã E41;

+ Doanh nghiệp xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài, vào khu phi

thuế quan, DNCX hoặc xuất khẩu tại chỗ: sử dụng mã B11.

Về hoàn thuế nhập khẩu: Quy định hiện hành **không quy định** hoàn thuế nhập khẩu đối với trường hợp doanh nghiệp nội địa có hợp đồng thuê DNCX gia công và sản phẩm do DNCX gia công nhập khẩu vào thị trường trong nước đã nộp thuế nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài hoặc vào khu phi thuế quan.

[Download](#)

Ngày 27/03/2024 Bộ Công Thương ban hành Thông tư số 04/2024/TT-BTC về sửa đổi, bổ sung quy chế xác định xuất xứ để cấp C/O form AK khi thực hiện quy tắc xuất xứ tring Hiệp định khu vực thương mại tự do ASEAN – Hàn Quốc , theo đó:

- Bổ sung thêm công thức tính hàm lượng giá trị khu vực (gọi tắt là RVC) để xác định xuất xứ và cấp C/O form AK dành cho hàng hóa có xuất xứ không thuần túy. Cụ thể, bên cạnh công thức tính gián tiếp như hiện nay thì nhà xuất khẩu hoặc nhà sản xuất của nước thành viên xuất khẩu có thể áp dụng công thức tính RVC trực tiếp như sau: $RVC = (VOM/FOB) \times 100\%$. Trong đó, "VOM" là trị giá nguyên liệu có xuất xứ, bao gồm trị giá nguyên liệu có xuất xứ, chi phí nhân công trực tiếp, chi phí phân bổ trực tiếp,

chi phí vận chuyển và lợi nhuận.

- Nhà xuất khẩu hoặc nhà sản xuất có thể linh hoạt lựa chọn công thức tính RVC trực tiếp hoặc gián tiếp, tuy nhiên, công thức đã lựa chọn phải được tiếp tục áp dụng suốt một năm tài chính của nhà sản xuất hoặc nhà xuất khẩu đó.

- Về hình thức C/O, theo quy định mới, C/O form AK có thể được cấp dạng bản giấy hoặc bản điện tử nhưng phải đảm bảo phù hợp với mẫu C/O quy định tại Phụ lục VI-A Thông tư số 20/2014/TT-BTC.

[Download](#)

Ngày 09/01/2024 Cục xuất nhập khẩu ban hành Thông báo số 14/TB –XNK về việc cấp C/O mẫu AI cho hàng hóa xuất khẩu trong hiệp định thương mại hàng hóa ASEAN – Ấn Độ, theo đó:

- Các tổ chức cấp C/O tiếp tục cấp bản giấy C/O mẫu AI cho hàng xuất khẩu đi các nước thành viên Hiệp định AITIGA theo yêu cầu của cơ quan hải quan Ấn Độ;

- Đối với các lô hàng đã được cấp C/O mẫu AI điện tử từ ngày 01/01/2024 đến nay, các tổ chức cấp C/O sẽ cấp lại C/O bản giấy có chữ ký mực và con dấu mực;

- Việc cấp C/O mẫu AI điện tử sẽ được Cục Xuất nhập khẩu (Bộ Công Thương) thông báo sau phiên họp thực thi Hiệp định AITIGA.

[Download](#)



Thông tin liên hệ

TRỤ SỞ CHÍNH

Tầng 12 - Tòa nhà 167 Bùi Thị Xuân,
P. Nguyễn Du, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội
Tel: (024) 6278.2904
Fax: (024) 6278.2905
Email: anviet@anvietcpa.com

VĂN PHÒNG HÀ NỘI

Tầng 9, tòa nhà AC - 78 Duy Tân,
P. Dịch Vọng Hậu, Q. Cầu Giấy, Hà Nội
Tel: (024) 3795.8705
Fax: (024) 3795.8677
Email: anviet.hn@anvietcpa.com

VĂN PHÒNG HẢI PHÒNG

BH06-12A, Khu đô thị Vinhomes Imperia,
Quận Hồng Bàng, Thành phố Hải Phòng
Tel: (0225) 384.2430
Fax: (0225) 384.2433
Email: anviet.hp@anvietcpa.com



Ông Vũ Bình Minh

Tổng Giám đốc

Tel: 0904.347.726

Email: minh.vu@anvietcpa.com



Ông Dương Đình Ngọc

Phó Tổng Giám đốc

Tel: 0983 536 303

Email: ngoc.duong@anvietcpa.com



Bà Vũ Thị Hương Giang

Phó Tổng Giám đốc

Tel: 0909 866 888

Email: giang.vu@anvietcpa.com