

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 1 năm 2023**

### **1. Tổng cục Hải quan hướng dẫn thủ tục hải quan và chính sách thuế đối với hàng hóa nhập khẩu vào nội địa có nguồn gốc là hàng hóa xuất khẩu đã hoàn thành thủ tục hải quan gửi kho ngoại quan (Công văn số 4826/TCHQ-GSQL ngày 14/11/2022 của Tổng Cục Hải quan)**

#### **➤ Về thủ tục hải quan**

Hàng hóa xuất khẩu đã hoàn thành thủ tục hải quan đưa vào gửi kho ngoại quan để chờ xuất khẩu, trong thời gian lưu giữ tại kho ngoại quan, doanh nghiệp được phép chuyển quyền sở hữu hàng hóa. Do vậy, nếu chủ hàng hàng hóa có nhu cầu nhập khẩu trở lại nội địa thì đăng ký tờ khai nhập khẩu theo loại hình tương ứng và thực hiện thủ tục nhập khẩu theo quy định tại Điều 91 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 59 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính.

#### **➤ Về chính sách thuế**

Căn cứ quy định hiện hành về đối tượng không chịu thuế thì hàng hóa nhập khẩu vào nội địa có nguồn gốc là hàng xuất khẩu đã hoàn thành thủ tục hải quan gửi kho ngoại quan, doanh nghiệp thực hiện thủ tục hải quan và chính sách thuế theo loại hình tương ứng. Hàng hóa nhập khẩu từ kho ngoại quan vào nội địa để sản xuất hàng hóa xuất khẩu, đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 1/9/2016 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 thì được miễn thuế nhập khẩu, không thu thuế GTGT theo quy định.

### **2. Hướng dẫn chính sách thuế đối với việc góp vốn bằng tài sản (Công văn số 3821/CTHPH-TTHT ngày 7/10/2022 của Cục thuế Thành phố Hải Phòng)**

Trường hợp Công ty TNHH Sản xuất Bao bì Chouqin Việt Nam (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ) mua máy móc, thiết bị để góp vốn thành lập Công ty TNHH Jex Vietnam thì:

- Công ty được khấu trừ thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị mua để góp vốn thành lập doanh nghiệp nếu đủ các điều kiện để khấu trừ thuế GTGT đầu vào và hồ sơ về góp vốn bằng tài sản theo qui định.
- Khi mang tài sản đi góp vốn, Công ty không phải lập hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH Jex Vietnam, không phải kê khai, nộp thuế GTGT nhưng phải lập đầy đủ hồ sơ góp vốn theo qui định tại Điểm e, khoản 2, Điều 13, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.
- Nếu Công ty phát sinh thu nhập khi mang tài sản đi góp vốn thì Công ty phải kê khai, nộp thuế TNDN đối với thu nhập nêu trên theo qui định.

**3. Hướng dẫn quyết toán thuế đối với chi nhánh khác tỉnh được hưởng ưu đãi thuế TNDN (Công văn số 3776/CTBNI-TTHT ngày 17/11/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)**

Trường hợp Công ty có trụ sở tại tỉnh Bình Dương và có Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc có hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại Bắc Ninh thì Công ty quyết toán thuế TNDN theo Mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính nộp tại Cục thuế Tỉnh Bình Dương, xác định thuế TNDN phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo Mẫu số 03-3A/TNDN ban hành kèm theo Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính nộp tại Cục thuế Tỉnh Bình Dương và Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.

Hiện nay, hệ thống quản lý thuế tập trung (TMS) của cơ quan thuế đã hỗ trợ truyền nhận thông tin phụ lục 03-3A/TNDN. Khi Công ty nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN theo Mẫu số 03/TNDN kèm theo phụ lục 03-3A/TNDN tại Cục thuế Tỉnh Bình Dương thì hệ thống ứng dụng quản lý thuế sẽ tự động chuyển dữ liệu đến cơ quan thuế nơi Chi nhánh được hưởng ưu đãi khác tỉnh. Do đó, Công ty không phải gửi phụ lục 03-3A/TNDN đến Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.

**4. Xử lý thuế đối với khoản chi mua vé máy bay cho chuyên gia nước ngoài khi chấm dứt hợp đồng lao động (Công văn số 4387/CTHPH-TTHT ngày 19/12/2022 của Cục thuế Thành phố Hải Phòng)**

Trường hợp Công ty trả khoản vé máy bay về nước cho chuyên gia nước ngoài khi chấm dứt hợp đồng lao động, không phải về phép mỗi năm một lần thì đây là một khoản lợi ích không bằng tiền mà người lao động được hưởng nên khoản này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi mua vé máy bay về nước cho chuyên gia nước ngoài khi chấm dứt hợp đồng lao động nếu khoản chi này được quy định cụ thể tại hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, hoặc quy chế tài chính của Công ty và đáp ứng đầy đủ điều kiện về hóa đơn, chứng từ theo qui định.