

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 11 năm 2023**

### **1. Quốc hội đã thông qua chính sách giảm 2% thuế GTGT từ 1/1/2024 đến ngày 30/6/2024 và Nghị quyết về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu từ ngày 1/1/2014**

#### **➤ Giảm thuế GTGT**

Theo Nghị quyết Kỳ họp thứ 6, Quốc hội khoá XV, Quốc hội đồng ý giảm 2% thuế GTGT từ 1/1/2024 đến hết ngày 30/6/2024. Theo đó, các nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại điểm a, mục 1.1, khoản 1 Điều 3 của Nghị quyết số 43/2022/QH15 đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% sẽ được giảm còn 8%, trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất, sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

#### **➤ Áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung**

Nghị quyết về việc áp dụng thuế TNDN bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu bao gồm 8 Điều và 1 Phụ lục. Một số điểm đáng chú ý tại Nghị quyết như sau:

- ❖ Người nộp thuế quy định tại Nghị quyết là: Đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao ít nhất 02 năm trong 04 năm liền kề trước năm tài chính tương đương 750 triệu euro (EUR) trở lên trừ một số trường hợp theo quy định.
- ❖ Nghị quyết quy định 2 nội dung về việc áp dụng thuế TNDN bổ sung:
  - Quy định bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT) áp dụng cho đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành của Tập đoàn đa quốc gia nêu trên, có hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam trong năm tài chính.
  - Quy định tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) áp dụng cho công ty mẹ tối cao, công ty mẹ bị sở hữu một phần, công ty mẹ trung gian tại Việt Nam là đơn vị hợp thành của Tập đoàn đa quốc gia nêu trên, nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp quyền sở hữu đơn vị hợp thành chịu thuế suất thấp tại nước ngoài theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại bất kỳ thời điểm nào trong năm tài chính.
- ❖ Thuế suất tối thiểu được quy định tại Nghị quyết là 15%. Người nộp thuế phải kê khai: Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu và Tờ khai thuế TNDN bổ sung kèm theo Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính. Thời hạn nộp Tờ khai và nộp thuế được quy định như sau:
  - Đối với quy định về thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT) là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính.

- Đối với quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) là 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với năm đầu tiên tập đoàn thuộc đối tượng áp dụng; là 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với các năm tiếp theo.

Bộ Tài chính đang khẩn trương triển khai xây dựng Nghị định quy định chi tiết các nội dung được giao trong Nghị quyết để bảo đảm bảo đầy đủ các căn cứ pháp lý, đồng bộ, thống nhất với quy định tại Nghị quyết để triển khai thực hiện.

Tại kỳ họp này, Quốc hội đồng ý chủ trương và giao Chính phủ trong năm 2024:

- xây dựng dự thảo Nghị định về việc thành lập, quản lý và sử dụng quỹ hỗ trợ đầu tư từ nguồn thu thuế tối thiểu toàn cầu và các nguồn hợp pháp khác để ổn định môi trường đầu tư, khuyến khích thu hút các nhà đầu tư chiến lược, các tập đoàn đa quốc gia và hỗ trợ các doanh nghiệp trong nước đối với một số lĩnh vực cần khuyến khích đầu tư.
- sớm xây dựng hồ sơ dự án Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (sửa đổi), bổ sung vào chương trình xây dựng luật, pháp lệnh 2024 để có thể áp dụng khoản thanh toán chịu thuế dưới mức tối thiểu từ năm tài chính 2025 để đảm bảo quyền đánh thuế của Việt Nam theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

## **2. Hướng dẫn tỷ giá khai thuế nhà thầu nước ngoài (Công văn số 4666/TCT-CS ngày 23/10/2023 của Tổng Cục thuế)**

Về vấn đề này, Tổng cục thuế hướng dẫn Cục Thuế Doanh nghiệp Lớn như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.3 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 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;
- 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.

**3. Hướng dẫn phát hành hóa đơn đối với khoản chiết khấu thanh toán (Công văn số 4701/CTBNI-TTHT ngày 29/9/2023 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)**

Trường hợp trong hợp đồng mua bán giữa Công ty với khách hàng nước ngoài có qui định khách hàng thanh toán sớm sẽ được hưởng khoản chiết khấu bằng 2% thì khoản chiết khấu này được xác định là khoản chiết khấu thanh toán. Công ty không phải lập hóa đơn đối với khoản chiết khấu thanh toán.

Trường hợp khách hàng nước ngoài thực hiện khấu trừ 1,25% giá trị hàng xuất bán để giới thiệu, kết nối sản phẩm của Công ty đến thị trường nước ngoài thì không được xác định là chiết khấu thanh toán, chiết khấu thương mại.

**4. Hướng dẫn chính sách thuế đối với hàng mẫu gửi đi kiểm tra chất lượng (Công văn số 23683/CTBDU-TTHT ngày 10/9/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Trường hợp do đặc thù kinh doanh dây cáp điện Công ty phải gửi hàng mẫu đi kiểm định chất lượng theo qui định của pháp luật để làm giấy chứng nhận chất lượng gửi cho khách hàng hoặc tự kiểm tra khi có khiếu nại của khách hàng về chất lượng sản phẩm, thì khi xuất hàng mẫu Công ty phải lập hóa đơn theo qui định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với hàng hóa gửi đi kiểm định chất lượng nếu đáp ứng các điều kiện qui định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.