

BẢN TIN THUẾ Tháng 2 năm 2024

1. Hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài (Công văn số 684/TCT-DNNCN ngày 27/2/2024 của Tổng cục thuế)

Ngày 27/2/2024, Tổng cục thuế đã ban hành công văn số 684/TCT-DNNCN tháo gỡ vướng mắc của người nộp thuế về chính sách thuế TNCN đối với việc giảm trừ các khoản bảo hiểm bắt buộc mà cá nhân đóng tại nước ngoài. Theo đó, trường hợp cá nhân người nước ngoài được Công ty ở Nhật Bản 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.

Trước đó, theo công văn số 6002/TCT-DNNCN ngày 29/12/2023 của Tổng cục thuế, các khoản bảo hiểm bắt buộc trong trường hợp trên không được trừ khi tính thuế thu nhập TNCN tại Việt Nam.

2. Chính sách thuế GTGT đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ (Công văn số 558/TCT-CS ngày 20/2/2024 của Tổng cục Thuế)

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. Theo đó, 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 và 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.

Trường hợp Cơ quan hải quan xác định việc doanh nghiệp mở tờ khai xuất khẩu tại chỗ không đúng theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP thì Cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế do không đáp ứng điều kiện về tờ khai hải quan theo quy định.

3. Hướng dẫn xử lý hóa đơn điện tử có sai sót phát hiện sau khi cơ quan đã kiểm tra quyết toán thuế (Công văn số 5695/CTBNI-TTHT ngày 22/12/2023 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp hóa đơn điện tử đã gửi cho người mua nhưng sau đó người mua và người bán phát hiện có sai sót thì về nguyên tắc người bán phải lập hóa đơn điều chỉnh (hoặc hóa đơn thay thế) theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 19, Nghị định số 123/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh (hoặc hóa đơn thay thế) người mua và người bán thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo qui định tại Điều 47, Luật Quản Lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Khoản 4, Điều 7, Nghị định số 126/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trong trường hợp bên bán đã được cơ quan thuế quyết toán thuế, Công ty và bên bán liên hệ với đoàn kiểm tra của cơ quan thuế trực tiếp quản lý bên bán để được hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn và số thuế GTGT thuộc nội dung và thời kỳ đã được cơ quan thuế kiểm tra trước khi lập hóa đơn điều chỉnh (hoặc hóa đơn thay thế).

4. Hướng dẫn thuế NTNN đối với khoản tiền vi phạm hợp đồng (Công văn số 35648/CTBDU-TTHT ngày 28/12/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp nhà thầu nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam là tiền bồi thường thu được từ công ty Việt nam do công ty vi phạm hợp đồng đã ký kết với nhà thầu nước ngoài thì khoản thu nhập bồi thường từ vi phạm hợp đồng là đối tượng chịu thuế nhà thầu nước ngoài như sau:

- Thuế GTGT: không chịu thuế GTGT;
- Thuế TNDN: 2% theo qui định tại Điểm a, Khoản 2, Điều 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính.

5. Tăng cường thanh tra thuế về giao dịch liên kết trong năm 2024 đối với doanh nghiệp có rủi ro cao về giá chuyển nhượng theo yêu cầu của Tổng cục Thuế (Công văn số 5654/TCT-TTKT ngày 13/12/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Ngày 13/12/2023, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 5654/TCT-TTKT chỉ đạo các Cục Thuế tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương và Cục Thuế doanh nghiệp lớn đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra thuế đối với các doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết có rủi ro cao về giá chuyển nhượng. Chúng tôi tóm tắt một số nội dung liên quan như sau:

- Đẩy mạnh công tác kiểm tra hồ sơ khai thuế, phân tích hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp phát sinh giao dịch liên kết; thu thập thông tin, tài liệu để phân tích chuyên sâu và xác định các doanh nghiệp có rủi ro cao về giá chuyển nhượng; rà soát, tổng hợp thông tin từ các nguồn về ngành nghề hoạt động, loại hình doanh nghiệp, tình trạng đầu tư, tình hình kê khai, điều chỉnh giá giao dịch liên kết nhằm nhận diện các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro về giá giao dịch liên kết.
- Các doanh nghiệp có rủi ro về giá giao dịch liên kết gồm:

- doanh nghiệp phát sinh doanh thu, chi phí với các bên liên kết có giá trị lớn hoặc chiếm tỷ trọng cao;
 - doanh nghiệp kê khai lỗ lớn và liên tục nhiều năm nhưng vẫn mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh;
 - doanh nghiệp có doanh thu tăng trưởng nhưng số thuế phải nộp ngân sách nhà nước thấp, v.v.
- Cục Thuế căn cứ hướng dẫn lập kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2024 để thực hiện đưa các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về giá chuyển nhượng (nêu trên) vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2024 theo quy định; trong đó xác định cụ thể là thanh tra, kiểm tra giá chuyển nhượng.
 - Cục Thuế cũng phối hợp với các Sở, ban, ngành có liên quan trên địa bàn để tăng cường trao đổi, thu thập thông tin, dữ liệu của các doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết, đặc biệt là doanh nghiệp đầu tư nước ngoài trên địa bàn, phục vụ công tác quản lý thuế.