

Trong số này

Trang 2

Về kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót

Trang 3

Về chính sách thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng tại nước ngoài

Trang 4

Về thu hồi tiền hoàn thuế GTGT đối với xuất khẩu do chậm thanh toán

Trang 5

Về khấu trừ thuế GTGT đối với NCCNN có hoạt động TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số



CẬP NHẬT THÔNG TIN PHÁP LÝ, THUẾ VÀ LAO ĐỘNG NĂM 2024



VỀ KÊ KHAI CHỨNG TỪ NỘP THUẾ GTGT HÀNG NHẬP KHẨU BỊ SÓT

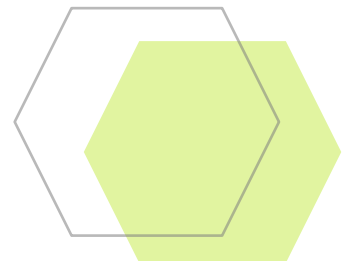
Công văn số 5847/TCT- KK ngày 21/12/2023 của Tổng Cục Thuế

Nội dung cần chú ý:

Tổng cục thuế hướng dẫn 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 điểm đ khoản 6 Điều 1 Luật thuế số 31/2013/QH13 và khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Căn cứ khoản 3 Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14, sau khi cơ quan thuế đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra của người nộp thuế, việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng số tiền thuế được hoàn thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

Như vậy, người nộp thuế cần lưu ý thủ tục khai bổ sung sau khi Cơ quan thuế đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế phải thực hiện theo đúng trình tự thủ tục tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.





VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN BẢO HIỂM BẮT BUỘC ĐÓNG TẠI NƯỚC NGOÀI

Công văn số 6002/TCT-DNNCN ngày 29/12/2023 của Tổng Cục Thuế

Tổng cục thuế hướng dẫn, trường hợp cá nhân được ngoài được Công ty ở Nhật Bản 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 ở Nhật Bản chi trả, trong đó phần thu nhập từ tiền lương, tiền công ở nước ngoài do Công ty ở Nhật Bản 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.

Với hướng dẫn nêu trên, các doanh nghiệp cần lưu ý việc người lao động nước ngoài di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp thì cần làm rõ khoản đóng góp bảo hiểm bắt buộc tại nước ngoài có được khấu trừ vào thu nhập tính thuế TNCN tại Việt Nam hay không để hạn chế rủi ro khi thực hiện.

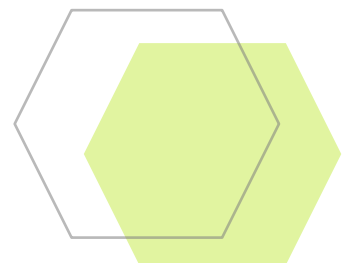


VỀ THU HỒI TIỀN HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI XUẤT KHẨU DO CHẬM THANH TOÁN

Công văn số 257/TCT-CS ngày 19/01/2024 của Tổng cục thuế

Tổng cục Thuế hướng dẫn, trường hợp đến hạn thanh toán của hợp đồng, phụ lục hợp đồng xuất khẩu mà Công ty không cung cấp được chứng từ đã thanh toán là không đảm bảo điều kiện về khấu trừ, hoàn thuế GTGT, thì 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.

Với hướng dẫn nêu trên, người nộp thuế cần lưu ý rủi ro liên quan đến việc hoàn thuế GTGT trong đó thuế GTGT được hoàn tương ứng của hoạt động xuất khẩu phải đảm bảo điều kiện về việc thanh toán của khách hàng nước ngoài theo quy định trên hợp đồng, phụ lục hợp đồng.





VỀ KHẤU TRỪ THUẾ GTGT ĐỐI VỚI NCCNN CÓ HOẠT ĐỘNG TMĐT, KINH DOANH TRÊN NỀN TẢNG SỐ

Công văn số 296/TCT-CS ngày 24/01/2024 của Tổng Cục Thuế

Tổng cục thuế hướng dẫn:

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: Tổng cục Thuế đã đăng công khai danh sách các nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế trên Cổng Thông tin điện tử dành cho nhà cung cấp nước ngoài (etaxvn.gdt.gov.vn). Công ty có thể thực hiện truy cập vào Cổng Thông tin điện tử để tra cứu tình trạng đăng ký thuế của nhà cung cấp nước ngoài.

Về việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT: Một trong các điều kiện để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào là có hóa đơn GTGT của dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài. Theo hóa đơn do NTNN 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.

Với Công văn này, Tổng cục thuế hướng dẫn với hình thức đăng ký thuế của NCCNN trên Cổng thông tin điện tử, NCCNN sẽ trực tiếp kê khai và nộp thuế nhà thầu nước ngoài cho Cơ quan thuế và hóa đơn do NCCNN xuất cho người mua hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam chưa đáp ứng điều kiện về hình thức hóa đơn theo quy định hiện hành để được khấu trừ thuế GTGT.

Vì vậy, người nộp thuế cần lưu ý hướng dẫn này và đánh giá các ảnh hưởng đến hoạt động của mình.

Bản tin này là thông tin chung chỉ cho mục đích nội bộ nên không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhanh nhất một cách có thể. Tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai khi dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó cần có được sự tư vấn từ các chuyên viên.

THÔNG TIN LIÊN HỆ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng liên hệ:

Ông Nguyễn Ngọc Thành
Tổng Giám đốc phụ trách Tư vấn và Đào tạo
Email: thanh.nn@a-c.com.vn
Mobile: +84 9 0366 0686
Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203

Ông Nguyễn Bảo Anh
Phó Tổng Giám đốc phụ trách dịch vụ Thuế và Transfer pricing
Email: anh.nb@a-c.com.vn
Mobile: +84 9 6472 7901
Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 207

Ông Châu Thành Tài
Chủ nhiệm cao cấp Dịch vụ đào tạo và Tư vấn Hệ thống thông tin quản lý (MIS)
Email: tai.ct@a-c.com.vn
Mobile: +84 9 0817 3158
Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 241



VỀ BAKER TILLY INTERNATIONAL

là Tổ chức quốc tế về kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập năm 1987, trụ sở chính tại Global Office, Juxon House, 100 St Paul's Churchyard, London, EC4M 8BU, Vương Quốc Anh.

Top 7

các tổ chức kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh quốc tế

Đạt 4,7 tỷ USD

doanh thu toàn cầu năm 2022



145

Lãnh thổ



703

Văn phòng

41.234

Nhân viên

BAKER TILLY A&C và NHỮNG ĐIỂM NHẤN

CÓ NỀN TẢNG VỮNG CHẮC VÀ BỀ DÀY KINH NGHIỆM TRÊN 30 NĂM HOẠT ĐỘNG

Được thành lập từ năm 1992 bởi đội ngũ Kiểm toán viên, Thẩm định viên, Chuyên gia tài chính và tư vấn giàu kinh nghiệm, đã và đang hoạt động trong ngành ngay từ những ngày đầu các dịch vụ này mới được hình thành tại Việt Nam.

HOẠT ĐỘNG CHUYÊN NGHIỆP

Kiểm toán • Tư vấn • Pháp lý
• Đào tạo • Kế toán • Tiếp
tục phát triển và đa dạng hóa các dịch vụ cung cấp.

HỘI VIÊN TẬP THỂ CỦA NHIỀU HIỆP HỘI NGÀNH NGHỀ LỚN

Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) • Hội viên của Câu lạc bộ Doanh nghiệp Việt Nam (VBC) • Hội viên tập thể của Hội Tư vấn thuế Việt Nam (VTCA) •

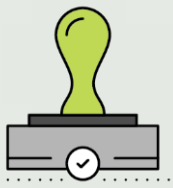
MẠNG LƯỚI HOẠT ĐỘNG RỘNG KHẮP

Baker Tilly A&C có trụ sở chính đặt tại TP Hồ Chí Minh và các chi nhánh tại các trung tâm kinh tế lớn trong nước là:

- Thành phố Hà Nội.
- Thành phố Nha Trang.
- Thành phố Cần Thơ.

ĐƯỢC SỰ CHẤP THUẬN CỦA:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cho phép kiểm toán các công ty cổ phần niêm yết trên thị trường chứng khoán Việt Nam, các công ty đại chúng và các công ty chứng khoán.
- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam cho phép kiểm toán các ngân hàng và các tổ chức tín dụng đang hoạt động tại Việt Nam.
- Các Tổ chức phi chính phủ cho phép kiểm toán các dự án có nguồn vốn tài trợ từ các Tổ chức này.



DỊCH VỤ ĐẢM BẢO



Kiểm toán Báo cáo tài chính



Kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành



DỊCH VỤ GIÁ TRỊ GIA TĂNG



Tư vấn thuế



Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết



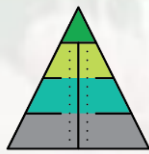
Quản lý rủi ro



Tài chính doanh nghiệp



Định giá



Thẩm định dự án đầu tư



Tái cấu trúc doanh nghiệp



M & A



Hệ thống thông tin quản lý và Chuyển đổi số



Pháp lý và Đầu tư



Kế toán



Đào tạo