

Trong số này

Trang 2

Về chi phí được trừ đối với thuế GTGT đầu ra

Trang 3

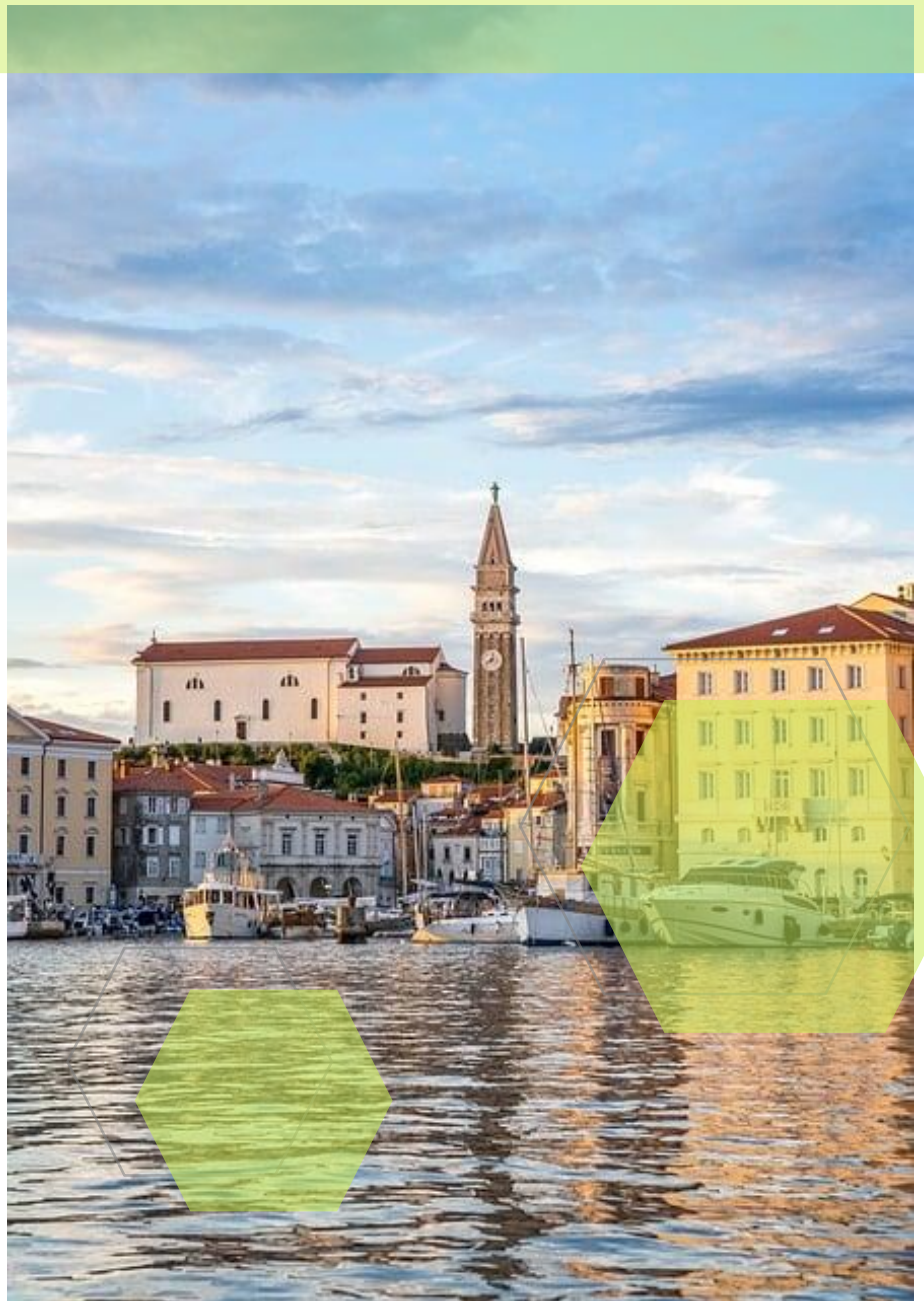
Về chính sách hoàn thuế GTGT đối với việc mở tờ khai xuất khẩu tại chỗ không đúng theo quy định

Trang 4

Về kê khai hóa đơn đầu vào trên bảng kê 01-1/HT

Trang 5

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



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



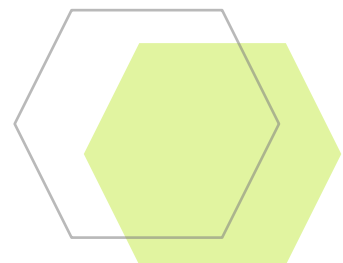
VỀ CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ ĐỐI VỚI THUẾ GTGT ĐẦU RA

Công văn số 580/CTBDI-TTHT ngày 20/02/2024 của Cục thuế Bình Định

Nội dung cần chú ý:

Căn cứ quy định về thuế GTGT, Cục thuế Tỉnh Bình Định hướng dẫn:

Trường hợp Công ty nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có phát sinh hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng khách hàng thì thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng là để xác định thuế GTGT phải nộp và chỉ có thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ mới được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Do vậy, **thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ Công ty cho, biếu, tặng khách hàng không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.**





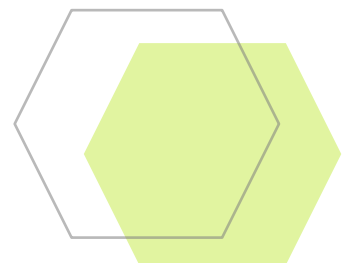
VỀ CHÍNH SÁCH HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI VIỆC MỞ TỜ KHAI XUẤT KHẨU TẠI CHỖ KHÔNG ĐÚNG THEO QUY ĐỊNH

Công văn số 558/TCT-CS ngày 20/02/2024 của Tổng cục Thuế

Tổng cục thuế hướng dẫn:

Căn cứ Khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/1/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành Luật Hải quan; Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan kiểm tra, giám sát hải quan, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu hướng dẫn về hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ cũng như các văn bản hướng dẫn về thuế GTGT.

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 (*Cụ thể, hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hóa với doanh nghiệp khác tại Việt Nam*) thì Cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế do không đáp ứng điều kiện về tờ khai hải quan theo quy định.



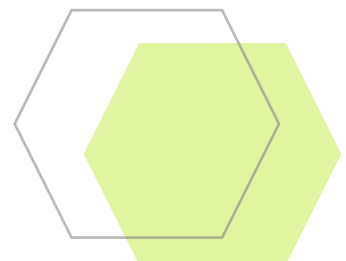


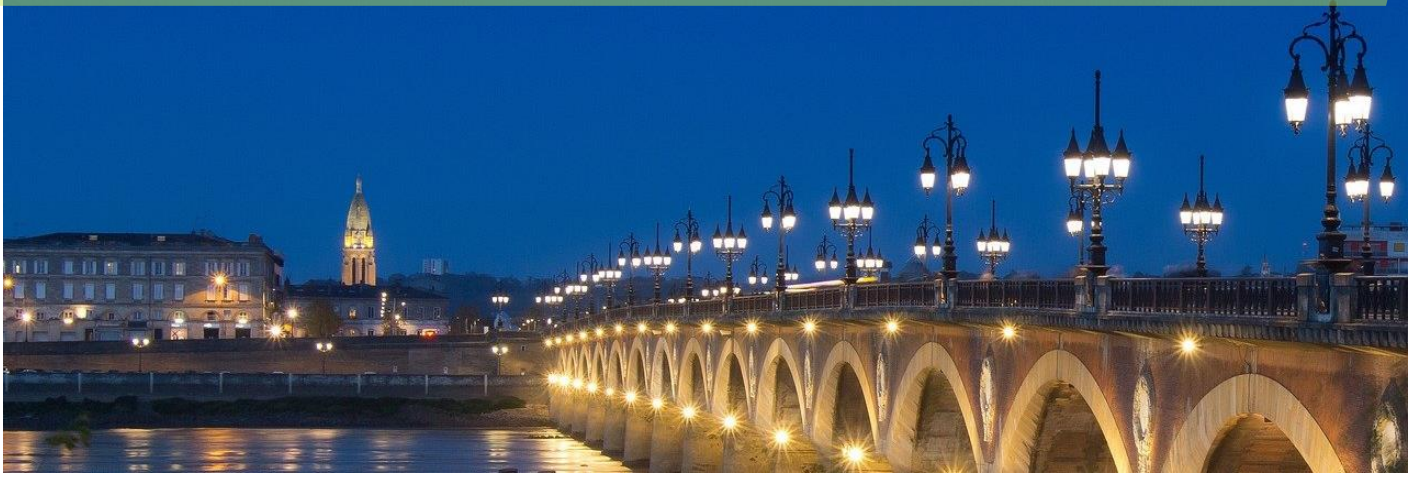
VỀ KÊ KHAI HÓA ĐƠN ĐẦU VÀO TRÊN BẢNG KÊ 01-1/HT

Công văn số 9580/CTHN-TTHT ngày 28/02/2024 của Cục Thuế Hà Nội

Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn trường hợp Công ty đề nghị hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì hồ sơ, tài liệu đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng được quy định tại Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp hóa đơn mua hàng là hóa đơn điện tử mà người bán đã gửi dữ liệu hóa đơn đến cơ quan thuế (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không mã của cơ quan thuế mà người bán đã gửi dữ liệu đến cơ quan thuế) theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì **Công ty không cần cung cấp bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-1/HT** ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư 80/2021/TT-BTC nêu trên.





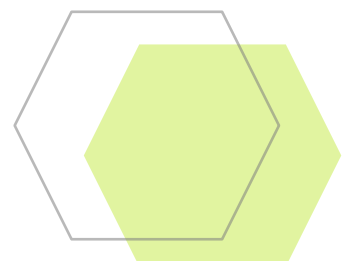
VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN BẢO HIỂM BẮT BUỘC ĐÓNG TẠI NƯỚC NGOÀI

Công văn số 684/TCT-DNNCN ngày 27/02/2024 của Tổng cục Thuế

Tổng cục thuế hướng dẫn:

Trường hợp cá nhân người Nhật là cá nhân cư trú tại Việt Nam được 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.

Với Công văn này, Tổng cục thuế đã có quan điểm thay đổi so với hướng dẫn tại Công văn số 6002/TCT-CS ngày 29/12/2023, trong đó nhận định các khoản bảo hiểm bắt buộc đóng ở nước ngoài của cá nhân là người nước ngoài được bồi hoàn bởi Công ty tại Việt Nam không được trừ khi tính thuế thu nhập TNCN tại Việt Nam.



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) •

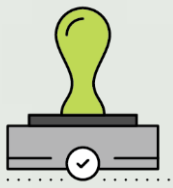
MẠNG LƯỚI HOẠT ĐỘNG RỘNG KHẮP

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