

WINWIN AUDIT

BẢN TIN THÁNG 10/2024



Make Everything Better

1. Công văn số 3872/TCT-CS ngày 30/8/2024 do Tổng cục Thuế ban hành liên quan đến Chênh lệch giữa số tiền mua vốn và giá trị sau khi đánh giá lại tài sản của công ty khi sáp nhập



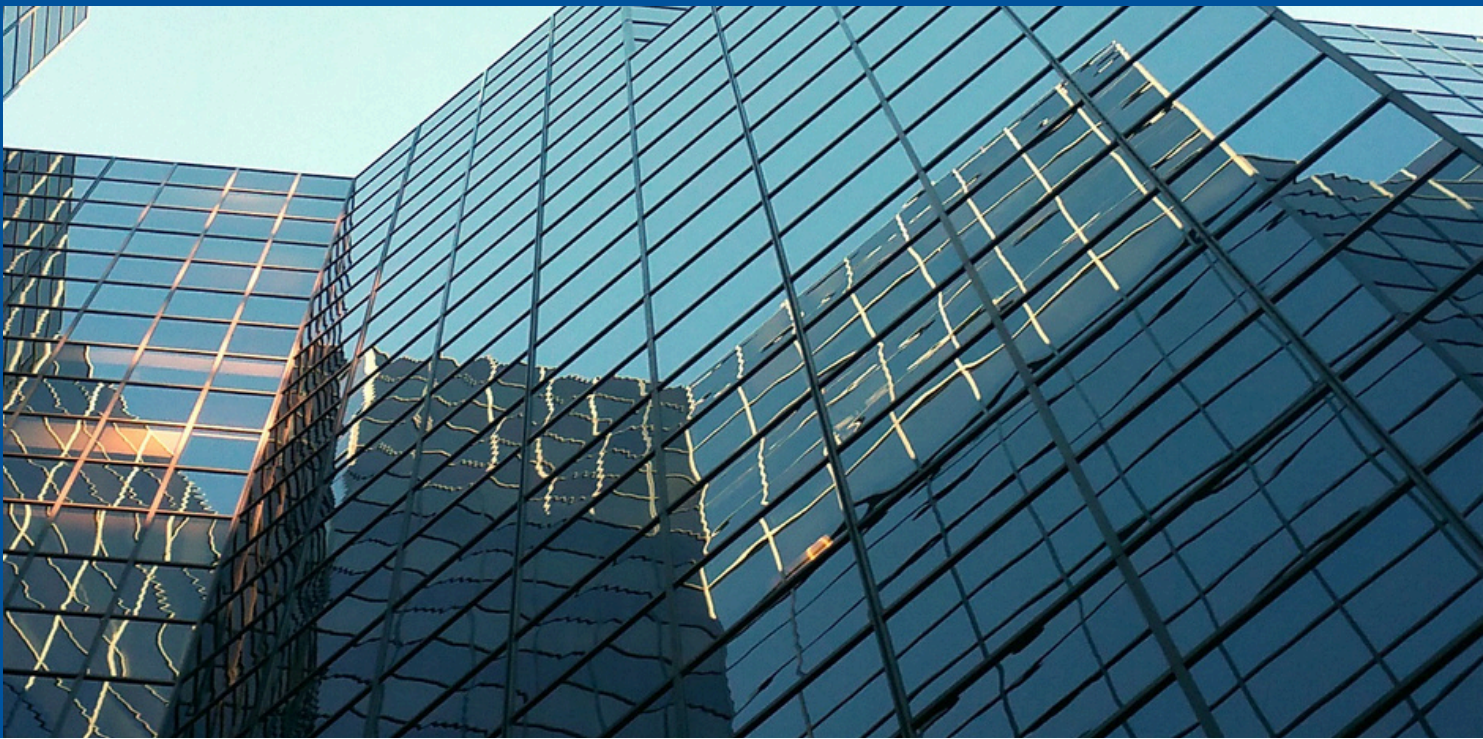
Theo hướng dẫn của công văn số 3872/TCT-CS của Tổng Cục thuế ban hành ngày 30/8/2024, Công ty được một công ty khác mua lại 100% vốn góp từ các cổ đông hiện hữu và sau đó công ty mẹ sáp nhập vào công ty con thì phần chênh lệch giữa số tiền mà công ty mẹ bỏ ra để mua 100% vốn của công ty so với giá trị tài sản của công ty đánh giá lại khi sáp nhập được tính một lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



2. Công văn số 7693/CTHĐU-TTHT ngày 06/9/2024 do Cục Thuế tỉnh Hải Dương ban hành hướng dẫn Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mở rộng



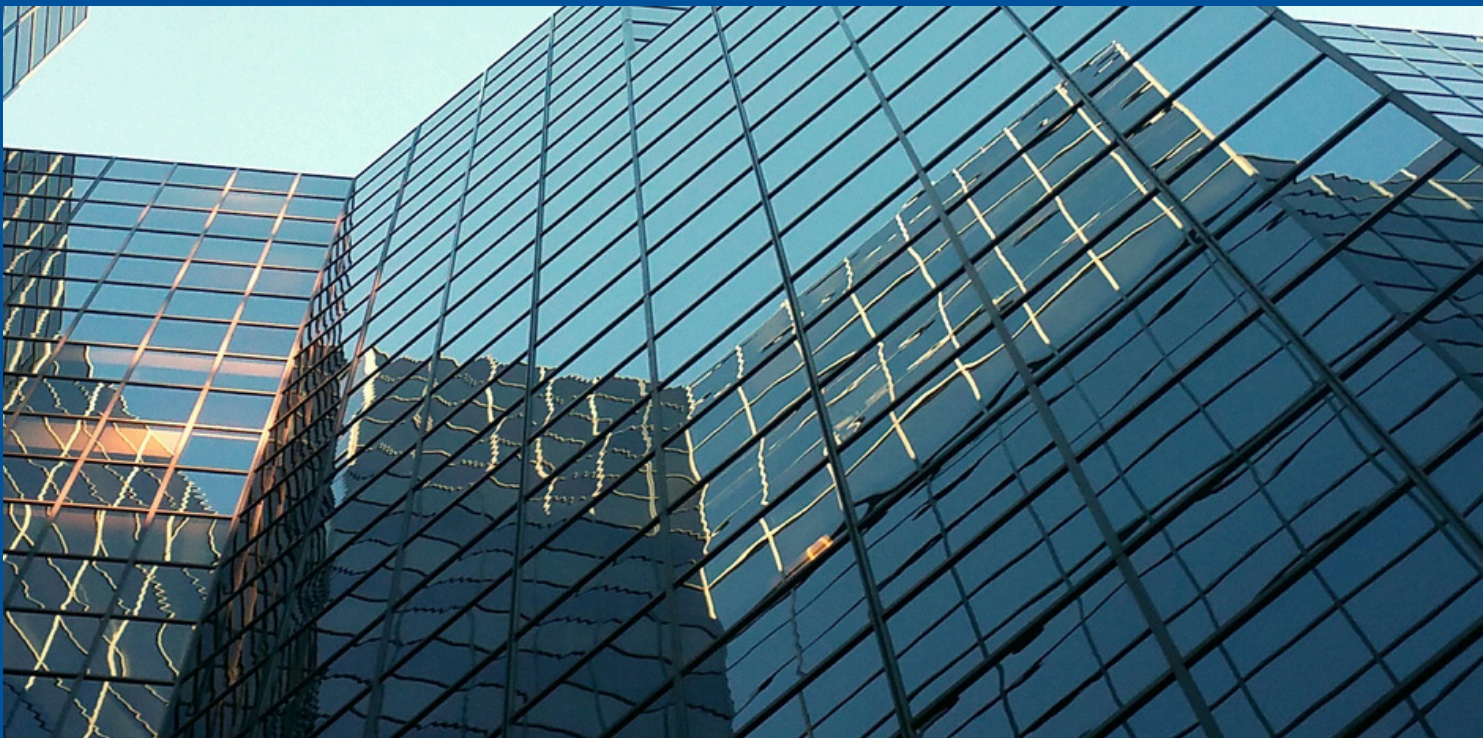
Công ty có dự án đầu tư mở rộng đã được hoàn thuế không đúng quy định nhưng vẫn đáp ứng đủ điều kiện khấu trừ về thuế GTGT theo quy định thì thực hiện khai bổ sung số tiền thuế được khấu trừ tại chỉ tiêu số 38 (tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT) của kỳ tính thuế nhận được quyết định về việc thu hồi hoàn thuế từ cơ quan Thuế.



3. Công văn số 6121/CTBGI-TTHT ngày 28/8/2024 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Giang liên quan Thuế TNCN đối với chi phí làm giấy phép lao động, thẻ tạm trú và làm thị thực cho người lao động nước ngoài



- Các khoản chi phí liên quan đến hồ sơ đề nghị cấp giấy phép lao động cho người lao động nước ngoài đủ điều kiện vào làm việc tại Việt Nam và được xác định là trách nhiệm của công ty (không phải là lợi ích của người lao động) thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.
- Các khoản chi phí làm thẻ tạm trú, visa cho người lao động nước ngoài do công ty chi trả thay cho người lao động thì các khoản này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định



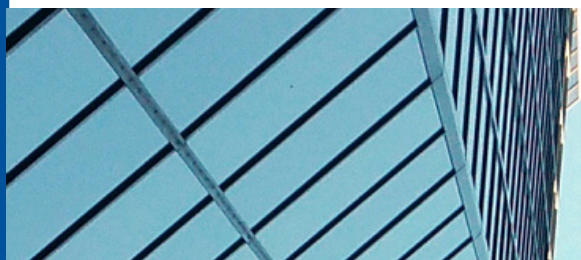
4. Công văn số 3946/TCHQ-TXNK ngày 19/8/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành hướng dẫn cho trường hợp doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) thuê doanh nghiệp nội địa gia công



- Về thủ tục hải quan: Doanh nghiệp nội địa được DNCX thuê gia công tái chế phế liệu thu được trong quá trình sản xuất để tái sử dụng, có trách nhiệm làm thủ tục hải quan theo quy định về gia công cho thương nhân nước ngoài. DNCX không phải làm thủ tục hải quan nhưng có trách nhiệm lưu giữ và xuất trình các chứng từ tài liệu liên quan đến hoạt động gia công, sản xuất hàng xuất khẩu;
- Về chính sách thuế: Doanh nghiệp nội địa (không nằm trong khu phi thuế quan) xuất khẩu hàng hóa từ thị trường trong nước vào DNCX thì phải chịu thuế xuất khẩu. Doanh nghiệp nội địa (không nằm trong khu phi thuế quan) nhập khẩu hàng hóa từ DNCX vào thị trường trong nước thì phải chịu thuế nhập khẩu



5. Công văn số 4088/TCHQ-TXNK ngày 26/8/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành hướng dẫn về kê khai mối quan hệ đặc biệt giữa bên nhập khẩu và nhà cung cấp trên tờ khai hải quan và xác định trị giá hải quan



-Xác định mối quan hệ đặc biệt: Doanh nghiệp căn cứ trên cơ sở hồ sơ thực tế (ví dụ hợp đồng nguyên tắc, hợp đồng mua bán quy định các điều khoản quyền, nghĩa vụ và điều kiện mua bán giữa hai bên,...) và đối chiếu với quy định tại Thông tư số 39/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015. Theo đó, nếu một bên là đại lý độc quyền, nhà phân phối độc quyền hoặc nhà chuyển nhượng độc quyền của bên kia, đồng thời mối quan hệ đó phù hợp với quy định tại một trong các điểm từ điểm a đến điểm h, khoản 1, Điều 7, Thông tư số 39/2015/TT-BTC thì được coi là có mối quan hệ đặc biệt.

Kê khai trị giá hải quan: Đối với chỉ tiêu "Mã phân loại trị giá" trên tờ khai nhập khẩu, công ty nhập mã phân loại "6" – Áp dụng phương pháp trị giá giao dịch trong trường hợp không có mối quan hệ đặc biệt hoặc nhập mã phân loại "7" – Áp dụng phương pháp trị giá giao dịch trong trường hợp có mối quan hệ đặc biệt nhưng không ảnh hưởng tới trị giá giao dịch.

Kiểm tra, xác định trị giá hải quan:

- Người khai hải quan tự kê khai, xác định trị giá hải quan theo các nguyên tắc và phương pháp xác định trị giá hải quan theo quy định, và chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực của nội dung tự kê khai và tự xác định trị giá hải quan; và nộp/xuất trình các chứng từ theo quy định;
- Trường hợp cơ quan Hải quan có nghi vấn thì thông báo để người khai hải quan chuẩn bị hồ sơ hải quan, chứng từ, tài liệu để thực hiện tham vấn; và bác bỏ, xác định lại trị giá hải quan (nếu đủ căn cứ).





THÔNG TIN LIÊN HỆ

Ông Nguyễn Ngọc Trí
Tổng Giám Đốc
0903.152.385

tri.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Phạm Đỗ Đức Phong
Giám Đốc
Khối Dịch Vụ Kiểm Toán Và Soát Xét
0938.531.987
phong.pham@winwinaudit.com.vn

Bà Mai Thị Tuyết Lan
Giám Đốc
Khối Dịch Vụ Kế Toán Và Tư Vấn Thuế
0977.000.523
lan.mai@winwinaudit.com.vn

Ông Nguyễn Tấn Sang
Giám Đốc Dịch Vụ Chuyển Giá
0973.083.379
sang.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Lâm Anh Kiệt
Giám Đốc Phát triển Kinh doanh
0973.807.135
kiet.lam@winwinaudit.com.vn

Thông tin chúng tôi trình bày trong bản tin chỉ mang tính tổng quát, tóm lược. Do đó, để đảm bảo áp dụng đúng quy định, quý vị liên hệ trực tiếp với chúng tôi để được tư vấn cho từng trường hợp cụ thể.