

Bản tin cập nhật về Thuế

Tháng 08 năm 2024

BẢN TIN CẬP NHẬT PHÁP LUẬT VỀ THUẾ THÁNG 8/2024

1. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”)

- (i) *Khu công nghiệp (“KCN”) không phải địa bàn khó khăn khi xác định ưu đãi đầu tư mở rộng*

Theo Công văn số 2721/TCT-CS ngày 25/6/2024 của Tổng Cục Thuế (“TCT”), pháp luật về thuế TNDN phân biệt rõ ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại KCN và dự án đầu tư tại địa bàn, đồng thời Luật thuế TNDN hiện hành không quy định ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại khu công nghiệp, khu chế xuất theo mức áp dụng đối với dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Do đó, doanh nghiệp thực hiện đầu tư mở rộng tại KCN, khu chế xuất sẽ không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

- (ii) *Doanh nghiệp lựa chọn hưởng ưu đãi theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ, thì các sản phẩm không đáp ứng điều kiện là sản phẩm công nghiệp hỗ trợ sẽ không được hưởng ưu đãi theo các điều kiện khác*

Theo Công văn số 2326/TCT-CS ngày 3/6/2024 của TCT, trường hợp doanh nghiệp đáp ứng nhiều mức ưu đãi thuế TNDN khác nhau trong cùng một thời gian đối với cùng một khoản thu nhập thì được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi có lợi nhất.

Do vậy, trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế theo điều kiện dự án đầu tư mới tại KCN mà được cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thì doanh nghiệp được lựa chọn chuyển sang hưởng ưu đãi theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ đối với thu nhập phát sinh từ dự án này.

Tuy nhiên, thu nhập phát sinh từ các sản phẩm khác của dự án không phải là sản phẩm công nghiệp hỗ trợ sẽ không được tiếp tục hưởng ưu đãi thuế theo điều kiện dự án đầu tư mới tại KCN.

- (iii) *Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ năng lượng tái tạo (REC) không được hưởng ưu đãi thuế TNDN*

Theo Công văn số 2127/TCT-CS ngày 20/5/2024 của TCT, trường hợp doanh nghiệp có các dự án đầu tư nhà máy thủy điện với mục tiêu xây dựng nhà máy thủy điện, sản xuất điện, đang hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn và có phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ REC không thuộc thu nhập của dự án đầu tư, thì khoản thu nhập này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN với dự án đầu tư.

- (iv) *Không có quy định về chính sách thuế đối với việc bù trừ, chuyển lỗ giữa các dự án độc lập*

Theo công văn số 1792/TCT-CS ngày 2/5/2024 của TCT, văn bản quy phạm pháp luật hiện hành về thuế TNDN chưa có quy định về chính sách thuế đối với việc bù trừ, chuyển lỗ giữa các dự án đầu tư độc lập đang được thực hiện đồng thời bởi cùng một doanh nghiệp. Ngày 9/5/2024, Cục Quản lý, Giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí thuộc Bộ Tài Chính ban hành Công văn số 867/CST-TN cũng xác nhận không có quy định về bù trừ lãi lỗ giữa các dự án bị lỗ với các dự án được hưởng ưu đãi có thu nhập.

- (v) *Thuế GTGT phải trả cho nhà cung cấp nước ngoài (“NCCNN”) trực tiếp kê khai thuế tại Việt Nam được tính chi phí hợp lệ*

Theo công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của TCT, trường hợp NCCNN đã thực hiện đăng ký, kê khai và nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì NCCNN phải trực tiếp khai nộp thuế trên Cổng thông tin điện tử của TCT.

Doanh nghiệp Việt Nam được tính chi phí hợp lệ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với chi phí trả cho NCCNN, bao gồm cả khoản tiền đã trả mà NCCNN xác định là thuế GTGT được thể hiện trên hóa đơn, chứng từ của NCCNN xuất cho doanh nghiệp Việt Nam.

2. Thuế Thu Nhập Cá Nhân (“TNCN”)

- (i) *Tăng cường công tác quản lý thuế thu nhập cá nhân từ đầu tư vốn đối với thu nhập nhận cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu*

Theo công văn số 1806/TCT-DNNCN ngày 2/5/2024 của TCT, kể từ ngày 1/1/2023, các công ty chứng khoán, ngân hàng thương mại có hoạt động lưu ký chứng khoán, công ty quản lý quỹ, tổ chức phát hành chứng khoán có trách nhiệm khai nộp thay thuế đầu tư vốn cho các cá nhân có thu nhập từ nhận cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng tại thời điểm cá nhân chuyển nhượng cổ phiếu cùng loại.

Đối với cổ phiếu được ghi nhận vào tài khoản chứng khoán từ ngày 31/12/2022 trở về trước của cá nhân chưa kê khai, chưa được tổ chức khai nộp thuế thay thì cá nhân tự khai nộp thuế đầu tư vốn theo quy định tại Luật Quản lý Thuế.

Cục thuế các tỉnh, thành phố sẽ tiến hành rà soát, đôn đốc đối với các tổ chức có trách nhiệm khai nộp thay thuế đầu tư vốn cho cá nhân nhận cổ tức, nhận thưởng bằng cổ phiếu nhưng chưa khai nộp thay thuế theo quy định.

TCT sẽ cung cấp dữ liệu nhận được từ Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam (VSDC) về tình hình cá nhân nhận cổ tức bằng cổ phiếu, nhận cổ phiếu thưởng trong 03 năm từ năm 2021 đến năm 2023 để từng Cục Thuế chủ động rà soát quản lý.

3. Hóa đơn, chứng từ và quản lý thuế

- (i) *Mở rộng nhiều lĩnh vực kinh doanh bắt buộc lập hóa đơn từ máy tính tiền trong năm 2024*

Theo Công văn số 2637/TCT-DNNCN ngày 19/6/2024, trong năm 2024, ngành Thuế sẽ tiếp tục rà soát, đôn đốc áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền đối với các ngành, lĩnh vực bán lẻ, trong đó bao các doanh nghiệp có chi nhánh phụ thuộc là các chuỗi cửa hàng có trụ sở chính tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh có hoạt động kinh doanh bán lẻ quy mô lớn nhưng chưa áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền, bắt buộc phải triển khai áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền hoàn thành trong quý 3 năm 2024.

(ii) *Việt Nam áp dụng Hiệp định đa phương về hỗ trợ hành chính thuế (MAAC) với các nước kể từ 1/1/2024*

Theo thông báo của TCT tại công văn số 2862/TCT-HTQT ngày 4/7/2024, Việt Nam đã ký kết Hiệp định MAAC vào ngày 22/3/2023 tại Pháp. Hiệp định này sẽ có hiệu lực thi hành đối với Việt Nam từ ngày 1/12/2023 và ngày áp dụng thực hiện để hỗ trợ trao đổi thông tin đối với các giai đoạn tính thuế bắt đầu từ ngày 1/1/2024. Văn bản có đính kèm Danh sách các nước/vùng lãnh thổ đã ký Hiệp định MAAC và thông báo loại thuế mà Hiệp định sẽ áp dụng bao gồm cả thuế GTGT.

(iii) *Tăng cường quản lý thuế đối với các tổ chức, cá nhân kinh doanh trong lĩnh vực Game*

Theo Công văn số 2631/TCT-TTKT ngày 19/6/2024, TCT chỉ đạo các cục thuế địa phương tăng cường rà soát theo dõi quản lý thuế đối với tổ chức, cá nhân phát hành Game (Game Publisher) và phát triển Game (Game Developer).

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2024 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn

Email: info@kpmg.com.vn