



BẢN TIN THUẾ SỐ THÁNG 11/2023

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Giảm trừ người phụ thuộc

Theo hướng dẫn tại Công văn số 4758/TCT- DNNCN ngày 26 tháng 10 năm 2023 của Tổng Cục Thuế, trường hợp đăng ký giảm trừ người phụ thuộc cho cháu nội, cháu ngoại (*mà bố mẹ vẫn đang trong độ tuổi lao động, vẫn có khả năng lao động, nuôi dưỡng*) thì không thuộc đối tượng được giảm trừ người phụ thuộc.

Hoàn thuế TNCN

Công văn số 4172/TCT-DNNCN ngày 20/09/2023 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn về thuế TNCN như sau:

Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế trong một số trường hợp đặc thù theo Điểm b.2 Khoản 8 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

- ▶ Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó.
- ▶ Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc:
 - Tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân: Cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng.
 - Tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng **không** tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân: Cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.
 - Chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân ở bất cứ tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào: Cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

- ▶ Không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc nhiều nơi **đã khấu trừ 10%**: Cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.
- ▶ Cá nhân cư trú trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán **không làm việc tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào**: Cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

Phối hợp, xác minh đối chiếu giữa các cơ quan thuế trong xử lý hoàn thuế TNCN

- ▶ Trong thực tế có phát sinh phối hợp với Cơ quan thuế khác để xác minh thu nhập cá nhân tuy nhiên còn chậm hoặc không có phản hồi. Theo đó, để việc giải quyết hoàn thuế TNCN của cá nhân được kịp thời, đúng quy định của pháp luật, Tổng Cục thuế đề nghị khi Cơ quan thuế nhận được đề nghị xác minh thu nhập của cơ quan thuế khác thì phải khẩn trương thực hiện xác minh, làm rõ nội dung theo đề nghị và kịp thời có văn bản phản hồi cho Cơ quan thuế gửi đề nghị xác minh, tránh việc kéo dài thời gian xử lý hồ sơ hoàn thuế TNCN của cá nhân.



Thuế TNCN đối với các khoản thu nhập từ trúng thưởng của Công ty

Theo Công văn số 61175/TCT-DNNCN ngày 21/08/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội:

- ▶ Thu nhập bằng tiền hoặc hiện vật do người lao động tham gia các cuộc thi có thưởng của Công ty tổ chức là thu nhập từ trúng thưởng theo Khoản 6 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- ▶ Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN tại nguồn nếu phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà cá nhân trúng giải thưởng nhận được theo điều 15, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Tổ chức chi trả thu nhập lưu ý để khấu trừ thuế TNCN tại nguồn các khoản thưởng trên theo quy định.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Quyết phát triển khoa học và công nghệ không sử dụng hết

Theo nội dung tại Công văn số 4085/TCT-CS ngày 15/09/2023 của Tổng Cục Thuế, trường hợp năm trước (2017) Công ty trích lập Quỹ phát triển khoa học và công nghệ, sau 5 năm Công ty xác định số tiền đã sử dụng từ Quỹ trích lập năm đó (2017) nhỏ hơn 70% số tiền đã trích vào Quỹ năm đó thì Công ty phải nộp Ngân sách Nhà nước (NSNN) phần thuế TNDN tính trên khoản thu nhập đã trích Quỹ mà không sử dụng, đồng thời phải nộp tiền lãi phát sinh từ số thuế TNDN đó.

Ưu đãi thuế TNDN khi chuyển địa điểm đầu tư

Công văn số 3509/CTBNI-TTHT ngày 06/09/2023 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp người nộp thuế được thành lập từ dự án đầu tư mới tại địa bàn không được hưởng ưu đãi đầu tư, sau đó đăng ký điều chỉnh địa điểm thực hiện dự án đầu tư sang địa chỉ tại địa bàn Khu công nghiệp được hưởng ưu đãi đầu tư, như sau:

- ▶ Trường hợp Dự án chưa triển khai thực hiện địa điểm đăng ký ban đầu, mà bắt đầu triển khai thực hiện dự án sau khi chuyển về địa bàn được ưu đãi thuế thì được xác định là dự án đầu tư mới thuộc địa bàn ưu đãi thuế TNDN.

- ▶ Nếu dự án đầu tư mới thực hiện theo đúng các quy định của Giấy chứng nhận đầu tư, đồng thời đáp ứng đầy đủ quy trình về chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ, tính nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn đối với dự án đầu tư mới

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang hướng dẫn về ưu đãi thuế theo địa bàn tại Công văn số 6631/CTBGI-TTHT ngày 06/09/2023 như sau:

- ▶ Người nộp thuế đang hưởng ưu đãi thuế theo địa bàn: Lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn phát sinh trên địa bàn ưu đãi được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang thực hiện.
- ▶ Trong quá trình hoạt động, phát sinh hoạt động cho thuê nhà xưởng dự thừa (**không cho thuê lại đất**), và Người nộp thuế đã bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh “Cho thuê nhà xưởng và nhà văn phòng” trong Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh, nếu sự thay đổi giấy chứng nhận đầu tư trên không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đầu tư theo quy định thì khoản thu nhập này được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo Dự án đang thực hiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Ưu đãi thuế TNDN đối hàng thuê gia công ngoài địa bàn ưu đãi

Công văn số 4083/TCT-CS ngày 15/09/2023 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn:

- ▶ Theo quy định tại Điều 19 Nghị định 218/2013/NĐ-CP và khoản 4 Điều 18 Thông tư 78/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty thực hiện dự án đầu tư tại Khu công nghiệp thuộc địa bàn ưu đãi thuế TNDN nhưng có hoạt động thuê doanh nghiệp khác không thuộc địa bàn ưu đãi thực hiện gia công thì phần thu nhập này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn ưu đãi.
- ▶ Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN để kê khai nộp thuế riêng.

Chính sách thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn

Tổng Cục Thuế, tại Công văn số 3705/TCT-CS ngày 22/08/2023 hướng dẫn như sau:

Thuế TNCN

Trường hợp cá nhân không cư trú không có thu nhập chịu thuế theo quy định Điều 3 Luật thuế TNCN phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam thì không thuộc đối tượng chịu thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn trong doanh nghiệp tại nước ngoài.

Thuế TNDN

- ▶ Trường hợp các nhà đầu tư là tổ chức chuyển nhượng vốn góp trong công ty tại nước ngoài sở hữu gián tiếp 100% vốn điều lệ của công ty tại Việt Nam nếu có phát sinh thu nhập thì thuộc diện chịu thuế TNDN tại Việt Nam.
- ▶ Công ty Việt Nam có trách nhiệm kê khai và nộp thay số thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài.

Trường hợp đề xuất xem xét áp dụng Hiệp định giữa hai Chính phủ thì doanh nghiệp nộp hồ sơ thông báo miễn giảm thuế theo Hiệp định đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được xem xét, hướng dẫn theo quy định.

Ấn định thuế đối với các giao dịch liên kết theo giá thị trường

Theo Công văn số 59259/CTHN-TTHT ngày 15/08/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội và Công văn số 3782/TCT-CS ngày 25/08/2023 của Tổng cục Thuế:

- ▶ Người nộp thuế phát sinh hoạt động mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hóa, dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường; không tuân thủ quy định về nghĩa vụ kê khai, xác định giá giao dịch liên kết thì thuộc trường hợp bị ấn định thuế (theo Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14).
- ▶ Trường hợp doanh nghiệp (không phải là tổ chức hoạt động theo Luật các tổ chức tín dụng) cho tổ chức khác vay **không tính lãi** hoặc có **lãi suất thấp hơn lãi suất thông thường cùng kỳ hạn, quy mô** trên thị trường thì thuộc trường hợp **ấn định thuế**.

Cơ quan thuế cũng lưu ý, đối với trường hợp cho vay, có kỳ hạn trả lãi cụ thể theo hợp đồng vay thì doanh nghiệp doanh nghiệp phải ghi nhận vào doanh thu tài chính của **kỳ phát sinh lãi vay phải thu** không phụ thuộc vào việc doanh nghiệp cho vay đã thu được tiền lãi hay chưa.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc

E: thanhnt@uhy.vn

Phạm Thị Thảo - Phó Tổng Giám Đốc

E: thaopt@uhy.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc

E: bott@uhy.vn

Phùng Thị Oanh - Giám Đốc

E: oanhpt@uhy.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

ĐT: +84 245 678 3999

Fax: +84 243 755 7448

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899

Fax: +84 283 820 4909

Website: www.uhy.vn

Facebook: UHY Tax Centre

UHY Training Centre

