



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN**

**BẢN TIN PHÁP LUẬT  
THÁNG 02/2024**



# MỤC LỤC

<b>A. VĂN BẢN MỚI</b> .....	<b>1</b>
1. Nghị định 05/2024/NĐ-CP Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam - Campuchia giai đoạn 2023-2024. ....	1
2. Nghị định 11/2024/NĐ-CP lãi vay, phương thức thanh toán, quyết toán dự án theo hợp đồng BT. ....	2
3. Thông tư 20/2023/TT-BLĐTBXH mức điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng BHXH. ....	3
<b>B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN</b> .....	<b>5</b>
1. Công văn 5115/TCT-CS năm 2023 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp do Tổng cục Thuế ban hành. ..	5
2. Công văn 5980/TCHQ-TXNK năm 2023 về hàng nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu do Tổng cục Hải quan ban hành. ....	5
3. Công văn số 31450/CTBDU-TTHT năm 2023 về xử lý hóa đơn điện tử do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành. ....	6
4. Công văn 4267/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc chính sách thuế giá trị gia tăng khi sáp nhập doanh nghiệp.....	6
<b>C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM</b> .....	<b>8</b>
1. Công văn 163/CTKGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế.....	8
2. Công văn 4850/CTHN-TTHT Hà Nội 2024 chính sách thuế đối với khoản chi hoa hồng môi giới. ....	8
3. Công văn 428/TCHQ-TXNK của Tổng cục Hải quan về chính sách thuế hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất.9	9

## **A. VĂN BẢN MỚI**

### **1. Nghị định 05/2024/NĐ-CP Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam - Campuchia giai đoạn 2023-2024.**

**Ngày ban hành: 24/01/2024**

**Ngày hiệu lực: 24/01/2024**

#### **Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt Việt Nam – Campuchia giai đoạn 2023 - 2024**

Ngày 24/01/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 05/2024/NĐ-CP về Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Bản Thỏa thuận thúc đẩy thương mại song phương giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ Vương quốc Campuchia giai đoạn 2023-2024. Sau đây là một số nội dung đáng chú ý của Nghị định này.



#### **1. Đối tượng áp dụng:**

- Người nộp thuế theo quy định của Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu;
- Cơ quan hải quan, công chức hải quan;
- Tổ chức, cá nhân có quyền và nghĩa vụ liên quan đến hàng hóa nhập khẩu có xuất xứ từ Vương quốc Campuchia.

2. Hàng hóa nhập khẩu được áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Bản Thỏa thuận Việt Nam – Campuchia giai đoạn 2023 – 2024 phải **đáp ứng các điều kiện sau:**

- Thuộc Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi để thực hiện Bản Thỏa thuận Việt Nam – Campuchia giai đoạn 2023 – 2024;
- Có Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa mẫu S (C/O form S) do cơ quan có thẩm quyền của Vương quốc Campuchia cấp;
- Thông quan qua các cặp cửa khẩu nêu tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

3. **Đối với mặt hàng lúa gạo và thuốc lá chưa chế biến**, nếu đáp ứng các điều kiện trên và quy định của Bộ Công Thương về việc nhập khẩu theo hạn ngạch thuế quan theo Bản Thỏa thuận Việt Nam – Campuchia giai đoạn 2023 – 2024 thì được hưởng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt nêu tại Phụ lục I, theo số lượng hạn ngạch nhập khẩu quy định tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

## **2. Nghị định 11/2024/NĐ-CP lãi vay, phương thức thanh toán, quyết toán dự án theo hợp đồng BT.**

**Ngày ban hành: 02/02/2024**

**Ngày hiệu lực: 02/02/2024**

**Miễn thuế TNDN, thuế TNCN liên quan đến hoạt động khởi nghiệp trên địa bàn TP.HCM.**



Ngày 02/02/2024, Chính phủ ban hành Nghị định 11/2024/NĐ-CP quy định lãi vay, lợi nhuận hợp lý, phương thức thanh toán, quyết toán dự án đầu tư theo hợp đồng BT; miễn thuế thu nhập doanh nghiệp, miễn thuế thu nhập cá nhân trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh. Dưới đây là một số nội dung đáng chú ý:

1. Trong thời gian Nghị quyết số 98/2023/QH15 có hiệu lực thi hành, ***cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp, quyền góp vốn vào doanh nghiệp khởi nghiệp sáng tạo trên địa bàn TP.HCM được miễn thuế thu nhập cá nhân*** đối với khoản thu nhập này.

- Doanh nghiệp khởi nghiệp sáng tạo trên địa bàn TP.HCM quy định tại khoản này phải đáp ứng quy định của HĐND TP.HCM về lĩnh vực ưu tiên; tiêu chí, điều kiện, nội dung hoạt động khởi nghiệp đổi mới sáng tạo.

- Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, quyền góp vốn quy định tại khoản này là thu nhập có được từ chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn, quyền góp vốn vào doanh nghiệp khởi nghiệp sáng tạo trên địa bàn TP.HCM (bao gồm cả trường hợp bán doanh nghiệp), trừ thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định.

- Trường hợp bán toàn bộ doanh nghiệp do cá nhân làm chủ sở hữu dưới hình thức chuyển nhượng vốn có gắn với bất động sản thì kê khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

2. ***Doanh nghiệp khởi nghiệp sáng tạo, tổ chức khoa học và công nghệ, trung tâm đổi mới sáng tạo và các tổ chức trung gian hỗ trợ khởi nghiệp đổi mới sáng tạo (gọi chung là doanh nghiệp) có thu nhập từ hoạt động khởi nghiệp đổi mới sáng tạo phát***

**sinh trên địa bàn TP. HCM được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp** đối với khoản thu nhập này.

- Thời gian miễn thuế là 05 năm tính từ thời điểm mà doanh nghiệp phát sinh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp từ hoạt động khởi nghiệp đổi mới sáng tạo phát sinh trên địa bàn TP.HCM trong thời gian Nghị quyết 98/2023/QH15 có hiệu lực. Sau khi Nghị quyết 98/2023/QH15 hết hiệu lực thi hành, thời gian miễn thuế theo quy định tại khoản này chưa kết thúc thì doanh nghiệp tiếp tục thực hiện cho đến khi kết thúc thời gian miễn thuế.

### **3. Thông tư 20/2023/TT-BLĐTBXH mức điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng BHXH.**

**Ngày ban hành: 29/12/2023**

**Ngày hiệu lực: 15/02/2024**

#### **Điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng BHXH**

Ngày 29/12/2023, Bộ Lao động Thương binh và Xã hội đã ban hành Thông tư số 20/2023/TT-BLĐTBXH quy định mức điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng BHXH. Sau đây là một số nội dung đáng chú ý của Thông tư này.



#### **1. Đối tượng điều chỉnh tiền lương đã đóng BHXH theo quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 10 Nghị định số 115/2015/NĐ-CP bao gồm:**

- Người lao động thuộc đối tượng thực hiện chế độ tiền lương do Nhà nước quy định bắt đầu tham gia BHXH từ ngày 01/01/2016 trở đi, hưởng BHXH một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024;

- Người lao động đóng BHXH theo chế độ tiền lương do người sử dụng lao động quyết định, hưởng lương hưu, trợ cấp một lần khi nghỉ hưu, BHXH một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024.

Đối tượng điều chỉnh thu nhập tháng đã đóng BHXH theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Nghị định số 134/2015/NĐ-CP là người tham gia BHXH tự nguyện hưởng lương hưu, trợ cấp một lần khi nghỉ hưu, BHXH một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024.

## **2. Điều chỉnh tiền lương tháng đã đóng BHXH**

- Tiền lương tháng đã đóng BHXH được điều chỉnh theo công thức sau: Tiền lương tháng đóng BHXH sau điều chỉnh của từng năm = Tổng tiền lương tháng đóng BHXH của từng năm x Mức điều chỉnh tiền lương đã đóng BHXH của năm tương ứng.

Trong đó, mức điều chỉnh tiền lương đã đóng BHXH của năm 2024 là 1,0.

- Đối với người lao động vừa có thời gian đóng BHXH thuộc đối tượng thực hiện chế độ tiền lương do Nhà nước quy định vừa có thời gian đóng BHXH theo chế độ tiền lương do người sử dụng lao động quyết định thì tiền lương tháng đóng BHXH đối với người lao động bắt đầu tham gia BHXH theo chế độ tiền lương do Nhà nước quy định từ ngày 01/01/2016 trở đi và tiền lương tháng đã đóng BHXH theo chế độ tiền lương do người sử dụng lao động quyết định được điều chỉnh theo quy định trên.



## **B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN**

### **1. Công văn 5115/TCT-CS năm 2023 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp do Tổng cục Thuế ban hành.**

#### **Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng.**

Trường hợp Công ty mua lại dự án đầu tư và sau khi chuyển đổi sở hữu dự án có dự án đầu tư mở rộng, thì Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với phần thu nhập tăng thêm do hoạt động đầu tư mở rộng nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.



Đối với dự án đầu tư mở rộng có hoạt động sản xuất hàng hóa chịu thuế Tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”) được cấp giấy chứng nhận đầu tư sau ngày 01/07/2015 (ngày Luật Đầu tư có hiệu lực thi hành), phần thu nhập từ hoạt động sản xuất hàng hóa chịu thuế TTĐB tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

### **2. Công văn 5980/TCHQ-TXNK năm 2023 về hàng nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu do Tổng cục Hải quan ban hành.**



#### **Điều kiện miễn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu.**

Theo Tổng cục Hải quan, trong những trường hợp mà công ty:

- Không có quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng cơ sở sản xuất hàng hóa xuất khẩu; máy móc, thiết bị tại cơ sở sản xuất trên lãnh thổ Việt Nam, hoặc
- Giao toàn bộ hàng hóa nhập khẩu để thuê tổ chức/cá nhân khác trên lãnh thổ Việt Nam sản xuất, gia công lại toàn bộ các công đoạn của sản phẩm, sau đó nhận lại thành phẩm để xuất khẩu,

Những trường hợp này sẽ không đáp ứng cơ sở để xác định hàng hóa được miễn thuế nhập khẩu cho hoạt động sản xuất xuất khẩu theo quy định tại khoản 2, Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐCP (được sửa đổi bổ sung tại khoản 6, Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP).

### **3. Công văn số 31450/CTBDU-TTHT năm 2023 về xử lý hóa đơn điện tử do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành.**

#### **Xử lý hóa đơn điện tử trong trường hợp hàng bán bị trả lại.**



Trường hợp tổ chức, cá nhân mua hàng hóa, người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa thì:

- Người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập.
- Người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

Trường hợp Công ty có phát sinh hóa đơn điều chỉnh, thay thế thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định.

### **4. Công văn 4267/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc chính sách thuế giá trị gia tăng khi sáp nhập doanh nghiệp.**

Công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập.

Sau khi công ty nhận sáp nhập đăng ký doanh nghiệp, công ty bị sáp nhập chấm dứt tồn tại; công ty nhận sáp nhập được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các nghĩa vụ, các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị sáp nhập. Các công ty nhận sáp nhập đương nhiên kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ, và lợi ích hợp pháp của các công ty bị sáp nhập theo hợp đồng sáp nhập theo quy định tại Điều 201 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14.





Trường hợp Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được hoàn thuế giá trị gia tăng khi thực hiện sáp nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC .

Cơ quan thuế căn cứ kết quả kiểm tra tại Kết luận hoặc Quyết định xử lý và các tài liệu kiểm tra khác để xác định số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết đủ điều kiện hoàn thuế và thực hiện giải quyết hoàn thuế cho người nộp thuế theo quy định tại Điều 31 Thông tư số 80/2021/TT-BTC .



## **C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM**

### **1. Công văn 163/CTKGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế.**



Hóa đơn thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh phát sinh tại hai kỳ kê khai thuế khác nhau thì doanh nghiệp phải kê khai hóa đơn thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh trên tờ khai bổ sung của kỳ phát sinh hóa đơn bị thay thế hoặc hóa đơn bị điều chỉnh.

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Nghĩa là sau khi khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai số thuế GTGT chênh lệch tương ứng vào các chỉ tiêu: “Điều chỉnh tăng”, “Điều chỉnh giảm” trên hồ sơ khai thuế chính thức của kỳ tính thuế hiện tại.

### **2. Công văn 4850/CTHN-TTHT Hà Nội 2024 chính sách thuế đối với khoản chi hoa hồng môi giới.**

Trường hợp Công ty chi trả hoa hồng môi giới cho cá nhân không kinh doanh, không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng thì thu nhập mà cá nhân nhận được thuộc diện chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% đối với thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.



Trường hợp Công ty có các khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

### **3. Công văn 428/TCHQ-TXNK của Tổng cục Hải quan về chính sách thuế hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất.**

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu đã nộp thuế nhập khẩu nhưng phải tái xuất ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan để sử dụng trong khu phi thuế quan được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu. Thủ tục không thu thuế đối với trường hợp không phải nộp thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu thực hiện theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 06/2021/TT-BTC ngày 22/01/2021 của Bộ Tài chính.

Việc khai báo mã miễn thuế, giảm thuế, không chịu thuế trên tờ khai hải quan được thực hiện đối với các trường hợp miễn thuế, giảm thuế, không chịu thuế theo quy định tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 39/2018/TT-BTC và Bảng mã miễn thuế, giảm thuế, không chịu thuế.



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN** là tổ chức kiểm toán, tư vấn tài chính chuyên nghiệp, cung cấp các dịch vụ chất lượng cao bao gồm: Kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư, tư vấn M&A, tư vấn thuế và đào tạo.

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN** được thành lập và điều hành bởi đội ngũ sáng lập viên và các chuyên gia tâm huyết, am tường về kiểm toán, kế toán, tài chính và quản trị, có nhiều năm nắm giữ vị trí quản lý trong các công ty hàng đầu trong và ngoài nước. Điều này giúp Đại Tín có được một đội ngũ nhân lực cao cấp và có thể cung cấp cho khách hàng các dịch vụ phù hợp với Việt Nam song đảm bảo đáp ứng các tiêu chuẩn chất lượng quốc tế.

Liên hệ

## **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN**

**CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, KẾ TOÁN, TÀI CHÍNH, TƯ VẤN THUẾ, DỊCH VỤ CHUYỂN GIÁ**

**Văn Phòng** : 622/3 Cộng Hòa, Phường.13, Q. Tân Bình, Tp.HCM

**Trụ sở** : 750/1/15 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp.HCM.

**ĐT** : 0283 500 4494 **Web:** [www.kiemtoandaitin.com](http://www.kiemtoandaitin.com)

**Email** : info@kiemtoandaitin.com

**Nếu Quý Công ty cần tư vấn chi tiết thì hãy liên hệ phòng tư vấn của Công ty Chúng tôi với số điện thoại dưới đây:**

Mr. Lăng - Giám Đốc Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0908 608 955

Ms. Thư - - 0343 801 369