

# BẢN TIN THUẾ

Tháng 03/2021



## CÔNG TY TNHH CAF VIỆT NAM

[E]: [info@caf-vietnam.com](mailto:info@caf-vietnam.com)

[W]: [www.caf-vietnam.com](http://www.caf-vietnam.com)

[T]: (84-28) 3911.0125

P303, Cityview Tower, 12 Mạc Đĩnh Chi, Đa  
Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

**Kiểm toán | Thuế | Tư vấn | Bảo hiểm**

# MỤC LỤC

HẢI QUAN	3
Phiếu theo dõi trừ lùi linh kiện nhập khẩu không được phép khai bổ sung sau thông quan	3
Máy móc thiết bị nhập khẩu miễn thuế đã sử dụng hết khấu hao vẫn phải làm thủ tục Hải quan và kê khai nộp thuế khi thanh lý	3
Hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng gia công đã xuất khẩu phải tái nhập nhưng lưu lại Việt Nam quá hạn tái xuất	4
Cấm nhập khẩu bao bì in sẵn xuất xứ nước ngoài	4
C/O đa xuất xứ không được chấp nhận	5
Hướng dẫn về thủ tục Hải quan và chính sách thuế với trường hợp nhà thầu nhập khẩu nguyên liệu vật tư để xây dựng văn phòng, nhà xưởng cho DNCX	5
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP	6
Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp tập trung của Chi nhánh	6
Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản	6
Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp	7
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	8
Kê khai thuế giá trị gia tăng của chi nhánh hạch toán phụ thuộc	8
LIÊN HỆ	9

# HẢI QUAN

## **Phiếu theo dõi trừ lùi linh kiện nhập khẩu không được phép khai bổ sung sau thông quan**

Công văn số 1088/TCHQ-TXNK ngày 09/03/2021 của Cục Thuế xuất nhập khẩu – Tổng cục Hải quan.

Theo quy định tại Điều 8, Thông tư 14/2015/TT-BTC thì trong trường hợp nhập khẩu máy móc, thiết bị ở dạng chưa lắp ráp hoặc tháo rời, cơ quan Hải quan sẽ căn cứ vào hồ sơ Hải quan và phiếu trừ lùi để thực hiện phân loại & tính thuế Hải quan cho linh kiện nhập khẩu theo quy định (vd. phân loại linh kiện rời theo mã số HS của máy móc thiết bị hoàn chỉnh nếu đáp ứng đủ các điều kiện và phù hợp với quy tắc 2a của 6 (sáu) quy tắc tổng quát giải thích Hệ thống HS., v.v..). Do đó, người khai Hải quan phải xuất trình phiếu theo dõi trừ lùi cho cơ quan Hải quan tại thời điểm làm thủ tục nhập khẩu.

Trường hợp người khai Hải quan xuất trình phiếu theo dõi trừ lùi cho cơ quan Hải quan tại sau điểm làm thủ tục nhập khẩu thì không được phân loại & tính thuế Hải quan cho hàng hóa nhập khẩu theo quy định tại Điều 8, Thông tư 14/2015/TT-BTC, kể cả đối với trường hợp tờ khai được phân luồng xanh.

## **Máy móc thiết bị nhập khẩu miễn thuế đã sử dụng hết khấu hao vẫn phải làm thủ tục Hải quan và kê khai nộp thuế khi thanh lý**

Công văn số 1092/TCHQ-TXNK ngày 09/03/2021 của Cục Thuế xuất nhập khẩu – Tổng cục Hải quan.

Theo hướng dẫn tại Thông tư 38/2015/TT-BTC thì trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa miễn thuế để thực hiện dự án đầu tư, nhưng sau đó thực tế có sự thay đổi về mục đích sử dụng so với mục đích miễn thuế đã kê khai thì doanh nghiệp phải kê khai, tính thuế bổ sung trên tờ khai mới. Do đó, trước khi thanh lý máy móc thiết bị nhập khẩu miễn thuế - kể cả trường hợp máy móc thiết bị đã hết khấu hao, doanh nghiệp phải có văn bản thông báo về việc thanh lý gửi tới cơ quan Hải quan nơi đăng ký tờ khai nhập khẩu ban đầu và thực hiện thủ tục kê khai chuyển đổi mục đích sử dụng & tính nộp thuế theo quy định. Doanh nghiệp phải xác định cụ thể hàng hóa thanh lý thuộc vào tờ khai nhập khẩu nào để kê khai theo quy định, và chỉ được phép thanh lý – thay đổi mục đích sử dụng – khi đã hoàn thành thủ tục hải quan.

Trị giá tính thuế đối với trường hợp khai chuyển đổi mục đích sử dụng hàng nhập khẩu miễn thuế đã thanh lý được quy định tại Điều 17, Thông tư 39/2015/TT-BTC (sửa đổi bổ sung bởi Thông tư 60/2019/TT-BTC).

## Hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng gia công đã xuất khẩu phải tái nhập nhưng lưu lại Việt Nam quá hạn tái xuất

Công văn số 693/TCHQ-TXNK Ngày 05/02/2021 của Cục Thuế xuất nhập khẩu – Tổng cục Hải quan.

Tại công văn gửi phản hồi cho Cục Hải quan tỉnh Bình Dương, Tổng Cục Hải quan đã hướng dẫn về việc xử lý thuế đối với hàng gia công xuất khẩu đã xuất khẩu nhưng phải tái nhập trở lại Việt Nam để sửa chữa, tái chế, nhưng thực tế lưu lại Việt Nam quá thời hạn tái xuất như sau:

- **Khi tái nhập sản phẩm trở lại Việt Nam:** cơ quan Hải quan xử lý không thu thuế nhập khẩu & hoàn lại tiền thuế xuất khẩu đã nộp (nếu có) nếu người khai Hải quan nộp đủ hồ sơ theo quy định.
- **Khi tái xuất sản phẩm trở ra nước ngoài:** doanh nghiệp phải nộp thuế xuất khẩu (nếu có) như khi xuất khẩu sản phẩm mới lần đầu.

Doanh nghiệp phải phản ánh lượng sản phẩm gia công tái nhập và tái xuất tại các chỉ tiêu tương ứng trên Báo cáo quyết toán theo quy định. Trường hợp quá thời hạn tái nhập 275 ngày đăng kí với cơ quan Hải quan nhưng doanh nghiệp chưa tái xuất, lượng sản phẩm gia công đã tái nhập tiếp tục được theo dõi trên Báo cáo quyết toán cho tới khi thực tái xuất. Nếu doanh nghiệp không tái xuất sản phẩm mà chuyển tiêu thụ nội địa, doanh nghiệp phải khai chuyển đổi mục đích sử dụng đối với số nguyên liệu, vật tư nhập khẩu tương ứng đã được sử dụng để sản xuất ra số sản phẩm gia công được chuyển tiêu thụ nội địa tương ứng, theo quy định tại Điều 25, Nghị định 08/2015/NĐ-CP (sửa đổi bổ sung bởi Nghị định 59/2018/NĐ-CP).

## Cấm nhập khẩu bao bì in sẵn xuất xứ nước ngoài

Công văn số 974/TCHQ-GSQL ngày 02/03/2021 của Cục GSQL về Hải quan – Tổng cục Hải quan.

Tổng cục Hải quan hướng dẫn các cục Hải quan tỉnh, thành phố về thủ tục nhập khẩu bao bì để đóng gói hàng hóa (bao bì không chứa đựng hàng hóa bên trong) như sau:

- Trường hợp trên bao bì không thể hiện bất kì thông tin nào: cơ quan Hải quan thực hiện thủ tục Hải quan theo quy định tại Thông tư 38/2015/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư 39/2018/TT-BTC).
- Trường hợp trên bao bì đã in sẵn một số thông tin: cơ quan Hải quan không thực hiện thủ tục Hải quan đối với bao bì nhập khẩu đã in sẵn nhãn hiệu, xuất xứ của nước ngoài (như made in Japan, made in USA, v.v..).

Nội dung in trên bao bì nhập khẩu không được vi phạm quy định tại điều 9, Nghị định số 60/2014/NĐ-CP. Đối với bao bì nhập khẩu là bao bì dùng để đóng gói tiếp xúc trực tiếp với thực phẩm, chính sách quản lý chuyên ngành được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 15/2018/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trường hợp khi làm thủ tục nhập khẩu bao bì, cơ quan Hải quan phát hiện có dấu hiệu nghi vấn lợi dụng việc nhập khẩu bao bì để đóng gói hàng hóa giả mạo xuất xứ Việt Nam hoặc hàng giả để xuất khẩu hoặc tiêu thụ nội địa thì sẽ thực hiện kiểm tra sau thông quan tại trụ sở doanh nghiệp và xử lý các vi phạm (nếu có) theo quy định.

## **C/O đã xuất xứ không được chấp nhận**

Công văn số 75/GSQL-GQ4 ngày 11/01/2021 của Cục GSQL về Hải quan – Tổng cục Hải quan.

Trường hợp mặt hàng khai báo trên C/O ghi dòng chữ “made in TH, CN, PH, JP, MY, VN” là không đáp ứng quy định về xuất xứ đối với từng mặt hàng đó theo hướng dẫn tại khoản 5, điều 6, Phụ lục I ban hành kèm Thông tư số 19/2020/TT-BCT ngày 14/08/2020 của Bộ Công thương, do đó, C/O không được chấp nhận để cho hưởng ưu đãi thuế theo quy định.

## **Hướng dẫn về thủ tục Hải quan và chính sách thuế với trường hợp nhà thầu nhập khẩu nguyên liệu vật tư để xây dựng văn phòng, nhà xưởng cho DNCX**

Công văn số 768/TCHQ-TXNK ngày 08/02/2021 của Cục Thuế xuất nhập khẩu – Tổng cục Hải quan.

Công văn hướng dẫn về thủ tục Hải quan và chính sách thuế với trường hợp nhà thầu nhập khẩu nguyên liệu vật tư để xây dựng văn phòng, nhà xưởng cho DNCX. Cụ thể như sau:

- **Về chính sách thuế:** Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài đưa thẳng vào khu phi thuế quan để thi công, xây dựng, lắp đặt văn phòng, nhà xưởng cho DNCX theo hợp đồng đã ký kết thì không phải kê khai nộp thuế nhập khẩu. Về thuế GTGT, trường hợp nhà thầu là doanh nghiệp nội địa nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài để xây dựng văn phòng, nhà xưởng cho DNCX thì phải kê khai nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi xuất khẩu hàng hóa vào doanh nghiệp trong khu phi thuế quan thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% trên doanh thu và được khấu trừ số thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu nếu đáp ứng các điều kiện về kê khai khấu trừ thuế GTGT theo quy định.
- **Về hồ sơ & thủ tục Hải quan:** Thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư 38/2015/TT-BTC và Thông tư 39/2018/TT-BTC. Theo đó, trường hợp nhà thầu nhập khẩu hàng hóa để xây dựng văn phòng, nhà xưởng cho DNCX phải đưa hàng hóa trực tiếp vào DNCX ngay sau khi thông quan. Sau 30 ngày kể từ khi kết thúc hợp đồng thầu, DNCX và nhà thầu nhập khẩu phải báo cáo lượng hàng hóa đã nhập khẩu cho cơ quan Hải quan nơi quản lý DNCX theo mẫu số 20/NTXD-DNCX/GSQL.

# THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

## Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp tập trung của Chi nhánh

Cục Thuế thành phố Hà Nội trả lời vướng mắc của Công ty TNHH Nhựa đường Petrolimex tại Công văn số 6268/CTHN-TTHT ngày 01/3/2021.

Trường hợp Chi nhánh trực thuộc của Công ty (Mã số thuế 13 số) chuyển đổi hình thức hạch toán độc lập sang hình thức hạch toán phụ thuộc thì Chi nhánh trực thuộc của Công ty thực hiện thay đổi thông tin đăng ký thuế theo quy định tại Mục 2 Thông tư 95/2016/TT-BTC và không phải đăng ký thuế lại. Từ ngày 17/01/2021, việc thay đổi thông tin đăng ký thuế thực hiện theo quy định tại Thông tư 105/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp Chi nhánh của Công ty chuyển đổi hình thức hạch toán độc lập sang hạch toán phụ thuộc thì kết thúc năm tài chính khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, Công ty thực hiện khai tập trung tại trụ sở chính bao gồm cả phần phát sinh tại Chi nhánh hạch toán, phụ thuộc theo quy định.

## Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Cục Thuế thành phố Hà Nội trả lời vướng mắc của Công ty CP đầu tư Châu Á Thái Bình Dương tại Công văn số 5793/CTHN-TTHT ngày 25/02/2021.

Trường hợp Công ty (trụ sở chính tại Hà Nội), có dự án tòa nhà chung cư hỗn hợp tỉnh Bắc Giang thì việc kê khai thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản thuộc dự án tại Bắc Giang được thực hiện như sau:

- Về nguyên tắc, Công ty có thể thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo từng lần phát sinh đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản nếu có nhu cầu theo quy định tại Khoản 2 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC); đối với trường hợp phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển nhượng bất động sản Công ty thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính hàng quý theo quy định tại Điểm c Khoản 4 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi tại Điều 16 số Thông tư 151/2014/TT-BTC).
- Trường hợp Công ty có thu tiền của khách hàng mà chưa xác định được chi phí tương ứng với doanh thu thì Công ty tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 1% trên doanh thu thu được tại Cục Thuế tỉnh Bắc Giang theo quy định tại tiết d khoản 4 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 được sửa đổi bổ sung tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.
- Khi kết thúc năm tính thuế, Công ty làm thủ tục quyết toán chính thức số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản đã bàn giao. Trường hợp số thuế đã tạm nộp thấp hơn số thuế phải nộp theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập

doanh nghiệp thì Công ty phải nộp đủ số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước tại trụ sở chính.

- Từ năm 2021, Công ty thực hiện khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

## **Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp**

Cục Thuế thành phố Hà Nội trả lời vướng mắc của Công ty TNHH Humax Vina tại Công văn số 5723/CTHN-TTHT ngày 24/02/2021.

Về nguyên tắc, trường hợp năm 2017 doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư mới thuộc lĩnh vực sản xuất sản phẩm phần mềm theo quy định của pháp luật thì thu nhập từ dự án đầu tư mới này được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, Khoản 16 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP.

Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN được thực hiện theo quy định tại Khoản 6 Điều 15, Khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

Trường hợp kỳ tính thuế năm 2020, nếu doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh nghiệp thực hiện thủ tục ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

# THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

## Kê khai thuế giá trị gia tăng của chi nhánh hạch toán phụ thuộc

Cục Thuế thành phố Hà Nội trả lời vướng mắc của Công ty TNHH Zema Việt Nam - CN Hà Nội tại Công văn số 6146/CTHN-TTHT ngày 01/3/2021.

Trường hợp Công ty là đơn vị hạch toán phụ thuộc với Công ty mẹ tại Thành phố Hồ Chí Minh, nếu có tổng doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ của năm 2020 từ 50 tỷ đồng trở xuống (đáp ứng tiêu chí khai thuế theo quý theo quy định tại Khoản 1 Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP) thì năm 2021 chi nhánh được lựa chọn khai thuế theo tháng hoặc theo quý ổn định trọn năm dương lịch theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Từ năm 2022, Công ty thực hiện kê khai tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.



# LIÊN HỆ

Vui lòng truy cập [www.caf-vietnam.com](http://www.caf-vietnam.com) để biết thêm thông tin chi tiết.



## Ông Nguyễn Xuân Dũng

Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng Giám đốc

*Kiểm toán, tư vấn tài chính, đầu tư, thuế, kế toán và chuyển giá*

Tel: (+84) 914.005.541

Email: [dungnx@caf-vietnam.com](mailto:dungnx@caf-vietnam.com)

## Ông Nguyễn Thanh Mỹ

Phó Tổng Giám đốc - CPA

*Kiểm toán, tư vấn thuế, kế toán, chuyển giá*

Tel: (+84) 933.924.202

Email: [mynt@caf-vietnam.com](mailto:mynt@caf-vietnam.com)

## Bà Nguyễn Vũ Tường Vy

Phó Tổng Giám đốc

*Kiểm toán, tư vấn thuế, kế toán, chuyển giá*

Tel: (+84) 914.223.024 / 985.550.708

Email: [mynhu@caf-vietnam.com](mailto:mynhu@caf-vietnam.com)

## Ông Bùi Quan Minh Đạt

Phó Tổng Giám đốc

*Kiểm toán, tư vấn thuế, kế toán, chuyển giá*

Tel: (+84) 988.327.534

Email: [datbqm@caf-vietnam.com](mailto:datbqm@caf-vietnam.com)

## Ông Trịnh Văn Đồng

Giám đốc tư vấn

*Tư vấn đầu tư, tài chính chính, quản trị rủi ro và kiểm toán nội bộ*

Tel: (+84) 938.243.454

Email: [dongtv@caf-vietnam.com](mailto:dongtv@caf-vietnam.com)

## Ông Nguyễn Đức Tân

Trưởng văn phòng đại diện Khánh Hòa

*Kiểm toán, tư vấn tài chính, đầu tư, thuế, kế toán và chuyển giá*

Tel: (+84) 918.267.244

Email: [tannd@caf-vietnam.com](mailto:tannd@caf-vietnam.com)

## Ông Huỳnh Huy Cường

Giám đốc kiểm toán – CPA

*Kiểm toán, tư vấn thuế, kế toán, chuyển giá*

Tel: (+84) 979.358.958

Email: [cuonghh@caf-vietnam.com](mailto:cuonghh@caf-vietnam.com)

## Ông Trần Viết Tú

Giám đốc kiểm toán – CPA

*Kiểm toán, tư vấn thuế, kế toán, chuyển giá*

Tel: (+84) 939.828.638

Email: [tutv@caf-vietnam.com](mailto:tutv@caf-vietnam.com)

## Bà Bùi Thị Oanh

Giám đốc Dịch vụ nhân sự

*Tư vấn nhân sự, thuế, kế toán*

Tel: (+84) 967.570.585

Email: [oanhbui@caf-vietnam.com](mailto:oanhbui@caf-vietnam.com)

## Ông Đoàn Quốc Tân

Trưởng VPĐD tại TP. Huế

*Kiểm toán, tư vấn thuế, kế toán, chuyển giá*

Tel: (+84) 774.428.844

Email: [hue@caf-vietnam.com](mailto:hue@caf-vietnam.com)

# Xin Cảm ơn!



Tài liệu này chỉ nhằm mục đích cung cấp thông tin tổng quát và không được sử dụng thay cho ý kiến tư vấn của các chuyên viên tư vấn.

© 2021, Công ty TNHH CAF Việt Nam