

# Deloitte.

## Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 05/2024



# Tiêu điểm trong ấn phẩm

## Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Bù trừ, chuyển lỗ giữa các dự án đầu tư độc lập được thực hiện đồng thời bởi cùng một doanh nghiệp
- Ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư
- Phân bổ chi phí thuê đất trong giai đoạn xây dựng cơ bản
- Xác định chi phí được trừ và thuế GTGT đầu vào được khấu trừ với vật tư tiêu hao vượt định mức
- Khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt theo chương trình tích điểm tặng tiền được trừ
- Chi phí nguyên vật liệu, thành phẩm tiêu hủy không được trừ

## Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Gia công hàng xuất khẩu bị lỗi hỏng ở nước ngoài không chịu thuế NTNN
- Thuế NTNN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài
- Không phải nộp tờ khai thuế nhà thầu hàng tháng nếu không phát sinh nghĩa vụ thuế

## Thuế Gián thu

- Thuế suất thuế GTGT 10% trong trường hợp doanh nghiệp chế xuất thuê kho ngoài khu phi thuế quan

## Thuế Thu nhập cá nhân

- Tăng cường công tác quản lý thuế TNCN từ đầu tư vốn đối với thu nhập nhận cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu
- Doanh thu tính thuế GTGT, TNCN đối với cá nhân cho thuê tài sản
- Khấu trừ thuế đối với tiền thuê nhà cho cá nhân không cư trú
- Tiền đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện và tiền thưởng cho con em đạt thành tích học tập
- Không xác định lại số thuế TNCN đã phân bổ khi quyết toán thuế

## Thương mại & Hải quan

- Thủ tục hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài theo nhiều chuyển
- Hoàn thuế đối với hàng nhập khẩu phải tái xuất đã trải qua “quá trình gia công, chế biến đơn giản”
- Thuế GTGT đối với hàng hóa đã được miễn thuế nhập khẩu sau đó chuyển đổi mục đích sử dụng
- Hướng dẫn trường hợp có sự khác biệt mã số hàng hóa trên chứng từ chứng nhận xuất xứ với tờ khai hải quan

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](#)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](#)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Transfer Pricing  
Firm of the Year

Tax Firm  
of the Year



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

### Bù trừ, chuyển lỗ giữa các dự án đầu tư độc lập được thực hiện đồng thời bởi cùng một doanh nghiệp

Ngày 19/12/2023, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 5781/TCT-CS hướng dẫn pháp luật về thuế TNDN không quy định việc bù trừ giữa các dự án được hưởng ưu đãi bị lỗ với các dự án được hưởng ưu đãi khác có thu nhập, trên cơ sở tham khảo ý kiến của Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí (“Cục QLGS CST”) và Vụ Pháp chế (Bộ Tài chính) như sau:

- Vụ Pháp chế (Bộ Tài chính) cho rằng dự án được hưởng ưu đãi thuế TNDN bị lỗ thì không được bù trừ vào hoạt động của các dự án khác được hưởng ưu đãi thuế TNDN có thu nhập mà chỉ được lựa chọn bù trừ khoản lỗ từ hoạt động kinh doanh của dự án này với thu nhập chịu thuế của hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của hoạt động kinh doanh.
- Cục QLGS CST có ý kiến cho rằng việc xem các dự án đầu tư của doanh nghiệp có thể xem là các hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện đồng thời để áp dụng các quy định về bù trừ, chuyển lỗ là chưa đảm bảo về cơ sở pháp lý.

Sau khi hướng dẫn trên được ban hành, doanh nghiệp tiếp tục có công văn giải trình về các dự án đầu tư. Cụ thể, Công ty có 03 Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư độc lập cho 03 dự án cùng ngành nghề kinh doanh với mức hưởng ưu đãi thuế miễn giảm TNDN khác nhau. Theo đó, Tổng cục Thuế có Công văn số 1792/TCT-CS ngày 02/05/2024 phúc đáp rằng 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. Tổng cục Thuế sẽ kính chuyển nội dung liên quan tới Cục QLGS CST để tổng hợp báo cáo Bộ Tài chính để trả lời theo thẩm quyền.

*(Công văn số 5781/TCT-CS ngày 19/12/2023 do Tổng cục Thuế ban hành)*

*(Công văn số 1792/TCT-CS ngày 02/05/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)*



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

### Ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư

Trường hợp Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế theo địa bàn và có thay đổi diện tích nhà xưởng trong Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh, nếu sự thay đổi Giấy chứng nhận đầu tư không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đầu tư thì Công ty:

- Tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang thực hiện cho thời gian còn lại; hoặc
- Được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định tại khoản 6, Điều 18, Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

(Công văn số 3358/CTBGI-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành)

### Phân bổ chi phí thuê đất trong giai đoạn xây dựng cơ bản

Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1879/TCT-CS ngày 07/05/2024, trong đó có đề cập đến 02 công văn của 02 Cục Thuế địa phương có quan điểm khác nhau về việc tính chi phí thuê đất phân bổ vào giai đoạn xây dựng cơ bản. Cụ thể:

Theo Công văn số 4305/CTLAN-TTHT ngày 02/11/2023 của Cục Thuế tỉnh Long An:

- Nếu Công ty trả tiền một lần cho cả thời gian thuê đất, thuế cơ sở hạ tầng thì được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất.
- Tuy nhiên, chi phí tiền thuê đất phát sinh trong thời gian xây dựng cơ bản không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế trong năm. Công ty hạch toán như một khoản trả trước dài hạn và được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh khi kết thúc quá trình xây dựng đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, thời gian phân bổ tối đa không quá 3 năm.

Cũng về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có Công văn số 13515/CTDON-TTHT ngày 05/12/2023 hướng dẫn tiền thuê đất, thuê cơ sở hạ tầng trả trước mà Công ty đã phân bổ theo số năm thuê trả tiền trước vào các năm dự án chưa đi vào hoạt động nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, khoản 2.16, khoản 2.32, Điều 6, Thông tư số 78/2014/TT-BTC được sửa đổi bởi Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

(Công văn số 4305/CTLAN-TTHT ngày 02/11/2023 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành)

(Công văn số 13515/CTDON-TTHT ngày 05/12/2023 do Cục Thuế tỉnh Đồng Nai ban hành)

### Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

### Xác định chi phí được trừ và thuế GTGT đầu vào được khấu trừ với vật tư tiêu hao vượt định mức

Trong công văn trả lời Cục Thuế địa phương, Tổng cục Thuế nêu quan điểm trong xử lý thuế đối với nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa (“vật tư tiêu hao”) vượt định mức:

- Về thuế GTGT:
  - ✓ Về nguyên tắc, số thuế GTGT đầu vào của số vật tư tiêu hao vượt định mức không được kê khai khấu trừ.
  - ✓ Trường hợp vật tư tiêu hao đã được Nhà nước ban hành định mức thì số thuế GTGT đầu vào của phần vượt định mức không được kê khai khấu trừ.
- Về thuế TNDN:
  - ✓ Doanh nghiệp tự xây dựng, quản lý định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.
  - ✓ Trường hợp một số vật tư tiêu hao Nhà nước đã ban hành định mức tiêu hao thì thực hiện theo định mức của Nhà nước đã ban hành.

(Công văn số 2087/TCT-CS ngày 16/05/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

### Khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt theo chương trình tích điểm tặng tiền được trừ

Trường hợp Công ty phát sinh khoản chi trả thưởng bằng tiền mặt cho khách hàng khi khách hàng mua và tích lũy đủ giá trị đơn hàng theo quy định của Công ty thì Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

(Công văn số 24940/CTHN – TTHT ngày 26/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

### Chi phí nguyên vật liệu, thành phẩm tiêu hủy không được trừ

Trường hợp Công ty có phát sinh nguyên vật liệu, thành phẩm bị tiêu hủy do khách hàng thay đổi đơn hàng hoặc chiến lược sản xuất kinh doanh thì không thuộc trường hợp bất khả kháng và không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(Công văn số 995/CTVPH-TTHT ngày 06/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc ban hành)



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Gián thu Văn bản hướng dẫn

### Thuế suất thuế GTGT 10% trong trường hợp doanh nghiệp chế xuất thuê kho ngoài khu phi thuế quan

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất thuê nhà xưởng để thực hiện lưu giữ nguyên liệu, sản phẩm nhưng dịch vụ cho thuê nhà xưởng được thực hiện và tiêu dùng ngoài khu phi thuế quan thì không thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định tại Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC, do đó áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định.

(Công văn số 2231/CTLAN-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành)



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Thu nhập cá nhân Văn bản hướng dẫn

### Tăng cường công tác quản lý thuế TNCN từ đầu tư vốn đối với thu nhập nhận cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu

Để tăng cường công tác quản lý thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn, Tổng cục Thuế yêu cầu các Cục Thuế thực hiện một số nội dung chủ yếu sau:

- Tổ chức giám sát việc kê khai thay, nộp thay thuế TNCN của các tổ chức khai thay, nộp thay:** Đối với các tổ chức khai thay, nộp thay trên địa bàn chưa thực hiện nghĩa vụ khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân, các Cục Thuế thực hiện các biện pháp quản lý thuế theo quy định để rà soát, tiến hành đôn đốc tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay thực hiện nghĩa vụ khai thay, nộp thay thuế TNCN đối với thu nhập từ cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu của cá nhân theo quy định.
- Về công tác thanh tra, kiểm tra:** Thực hiện nguyên tắc quản lý rủi ro trong quản lý thuế để thực hiện kiểm tra hồ sơ tại trụ sở cơ quan thuế đối với 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 theo quy định, trường hợp phát hiện rủi ro thì thực hiện thanh tra, kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế theo quy định. Theo đó, trong quá trình thực hiện thanh tra, kiểm tra thuế cần lưu ý kiểm tra việc khai thuế, nộp thuế TNCN thay cho các cá nhân (nhận cổ tức bằng cổ phiếu, nhận thưởng bằng cổ phiếu) và việc kê khai, nộp thuế của các cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn khi các cá nhân này chuyển nhượng cổ phiếu cùng loại theo đúng quy định pháp luật.

(Công văn số 1806/TCT-DNNCN ngày 02/05/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

### Doanh thu tính thuế GTGT, TNCN đối với cá nhân cho thuê tài sản

Tại Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC quy định tỷ lệ tính thuế GTGT là 5% và thuế suất thuế TNCN là 5% đối với hoạt động cho thuê tài sản của cá nhân kinh doanh.

Căn cứ vào hợp đồng giữa bên cho thuê là cá nhân và bên đi thuê là công ty thì cá nhân cho thuê thuộc đối tượng phải nộp thuế GTGT và TNCN từ hoạt động cho thuê tài sản theo quy định. Do doanh thu tính thuế GTGT và doanh thu tính thuế TNCN là doanh thu đã bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) vì vậy trong trường hợp hợp đồng quy định giá cho thuê chưa bao gồm thuế GTGT, thuế TNCN thì cơ quan thuế xác định lại doanh thu GTGT và doanh thu tính thuế TNCN (=) Doanh thu chưa bao gồm thuế trả cho cá nhân cho thuê tài sản chia cho (:) 0.9.

Việc bên cho thuê hay bên đi thuê có trách nhiệm nộp tờ khai và nộp thuế sẽ do 02 bên tự thỏa thuận trong hợp đồng theo luật dân sự.

(Công văn số 1368/TCT-DNNCN ngày 03/04/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

### Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Thu nhập cá nhân

### Văn bản hướng dẫn

#### Khấu trừ thuế đối với tiền thuê nhà cho cá nhân không cư trú

Trường hợp Công ty có người lao động nước ngoài là cá nhân không cư trú tại Việt Nam được Công ty chi trả thay tiền thuê nhà tại Việt Nam thì số tiền thuê nhà tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 11, Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

(Công văn số 23289/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

#### Tiền đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện và tiền thưởng cho con em đạt thành tích học tập

Tiền đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện do người sử dụng lao động mua hoặc đóng góp cho người lao động đối với những sản phẩm bảo hiểm có tích lũy về phí bảo hiểm thuộc các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương tiền công. Mức đóng góp vào quỹ hưu trí tự nguyện được trừ ra khỏi thu nhập chịu thuế theo thực tế phát sinh tối đa không quá một (01) triệu đồng/tháng.

Các khoản tiền thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền chi khen thưởng cho con em CBNV có thành tích tốt trong học tập đạt giấy khen học sinh giỏi, các giải thưởng thành phố, quốc gia... không thuộc các khoản tiền thưởng quy định tại điểm e.1, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì thuộc thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương tiền công.

(Công văn số 23290/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

#### Không xác định lại số thuế TNCN đã phân bổ khi quyết toán thuế

Công ty chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Đối với số thuế TNCN đã phân bổ và nộp vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc thì Công ty không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân căn cứ theo tiết a.1, điểm a, khoản 3, Điều 19, Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

(Công văn số 24942/CTHN-TTHT ngày 26/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường





## Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

### Gia công hàng xuất khẩu bị lỗi hỏng ở nước ngoài không chịu thuế NTNN

Công ty ở Việt Nam xuất khẩu hàng hóa giao cho khách hàng ở nước ngoài, trong trường hợp hàng hóa không đạt yêu cầu chất lượng theo hợp đồng mua bán đã ký kết, Công ty phải thuê tổ chức nước ngoài gia công chế biến lại. Do hoạt động gia công này được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam nên thu nhập mà tổ chức nước ngoài nhận được không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN.

(Công văn số 12264/CTBDU-TTHT ngày 09/05/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành)



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

### Thuế NTNN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài

Trường hợp NTNN phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, vận tải quốc tế chiều từ Việt Nam ra nước ngoài thì thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với NTNN theo quy định tại Điều 1, Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp NTNN không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8, Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì công ty Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ và kê khai, nộp thuế thay cho NTNN theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC, cụ thể:

- Đối với dịch vụ vận chuyển quốc tế chiều từ Việt Nam đi nước ngoài (cước vận tải quốc tế):
  - ✓ Thuế GTGT: cước vận tải quốc tế chịu thuế suất 0% (nếu đáp ứng quy định tại khoản 2, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC) hoặc 3% (nếu không đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất 0%) trên doanh thu tính thuế.
  - ✓ Thuế TNDN: tỷ lệ 2% trên doanh thu tính thuế.
- Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài (không bao gồm cước vận tải quốc tế):
  - ✓ Thuế GTGT: tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế
  - ✓ Thuế TNDN: tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế. Doanh thu tính thuế TNDN đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế chiều từ Việt Nam đi nước ngoài là toàn bộ doanh thu NTNN nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (đường biển).

(Công văn số 23287/CTHN-TTHT ngày 23/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

### Không phải nộp tờ khai thuế nhà thầu hàng tháng nếu không phát sinh nghĩa vụ thuế

Trường hợp Công ty thuộc đối tượng kê khai nộp thuế thay NTNN, có phát sinh giao dịch và thanh toán tiền cho NTNN nhiều lần trong tháng thì được khai theo tháng thay cho việc theo từng lần phát sinh. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

Trường hợp trong tháng Công ty không phát sinh nghĩa vụ thuế NTNN thì Công ty không phải nộp tờ khai tới cơ quan thuế.

(Công văn số 2547/CTBNI-TTHT ngày 24/04/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thương mại & Hải quan

### Văn bản hướng dẫn

#### Thủ tục hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài theo nhiều chuyến

Theo hướng dẫn của Cục Giám sát quản lý về Hải quan (thuộc Tổng cục Hải quan), không có quy định cho phép thông quan cho từng phần hàng hóa khai báo trên 01 tờ khai hải quan.

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu thuộc 01 vận đơn được vận chuyển nhiều lần về Việt Nam, doanh nghiệp muốn lấy hàng hóa từng lần vận chuyển phải thực hiện tách thành nhiều vận đơn nhánh theo từng lần vận chuyển trước khi đăng ký tờ khai hải quan và sử dụng số vận đơn nhánh được cấp để khai báo trên tờ khai hải quan tách biệt tương ứng.

(Công văn số 496/GSQL-GQ1 ngày 12/04/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

#### Hoàn thuế đối với hàng nhập khẩu phải tái xuất đã trải qua “quá trình gia công, chế biến đơn giản”

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định người nộp thuế đã nộp thuế nhập khẩu nhưng hàng hóa nhập khẩu phải tái xuất được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu khi hàng hóa chưa qua sử dụng, gia công, chế biến.

Bên cạnh đó, các quy định hiện hành không quy định về việc sử dụng công đoạn gia công, chế biến để xác định chính sách hoàn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất ra nước ngoài.

(Công văn số 1581/TCHQ-TXNK ngày 12/04/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

#### Thuế GTGT đối với hàng hóa đã được miễn thuế nhập khẩu sau đó chuyển đổi mục đích sử dụng

Theo Tổng cục Hải quan hướng dẫn, giá tính thuế GTGT tại khâu nhập khẩu là “giá nhập tại cửa khẩu” cộng với “thuế nhập khẩu (nếu có)”, cộng với “thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có)” và cộng với “thuế bảo vệ môi trường (nếu có)”.

Trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT trên “giá nhập tại cửa khẩu” nhưng chưa nộp thuế GTGT trên “thuế nhập khẩu” do thuế nhập khẩu được miễn khi nhập khẩu, nay do thay đổi mục đích sử dụng làm phát sinh số “thuế nhập khẩu” thì phải nộp bổ sung thuế GTGT trên số “thuế nhập khẩu” phát sinh.

(Công văn số 1570/TCHQ-TXNK ngày 12/04/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thương mại & Hải quan

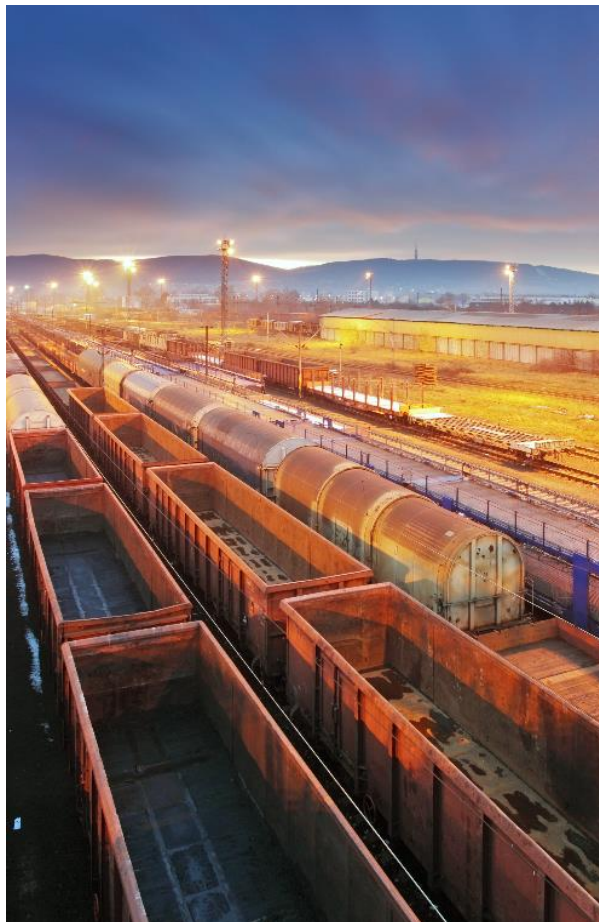
### Văn bản hướng dẫn

#### Hướng dẫn trường hợp có sự khác biệt mã số hàng hóa trên chứng từ chứng nhận xuất xứ với tờ khai hải quan

Liên quan đến sự khác biệt về mã số hàng hóa trên chứng từ chứng nhận xuất xứ hàng hóa ("C/O") với mã số hàng hóa ("mã HS") khai trên tờ khai hải quan nhập khẩu, Tổng cục Hải quan hướng dẫn như sau:

- Trường hợp đủ cơ sở để xác định tên hàng hóa nhập khẩu trên C/O không phải tên hàng hóa khai trên tờ khai hải quan nhập khẩu, hoặc theo Thông báo kết quả phân tích phân loại hoặc hàng hóa thực tế nhập khẩu (nếu có) thì cơ quan hải quan thực hiện thủ tục từ chối C/O.
- Trường hợp không đủ cơ sở để xác định tên hàng hóa nhập khẩu trên C/O không phải tên hàng hóa khai trên tờ khai hải quan nhập khẩu, hoặc theo Thông báo kết quả phân tích phân loại hoặc hàng hóa thực tế nhập khẩu (nếu có) thì cơ quan hải quan áp dụng quy định tại Điều 16, Thông tư số 33/2023/TT-BTC ngày 31/05/2023 của Bộ Tài chính.

(Công văn số 2011/TCHQ-GSQL ngày 09/05/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)



#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

## Liên hệ với chúng tôi



**Thomas McClelland**  
Phó Tổng Giám đốc  
phụ trách  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bùi Ngọc Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vũ Hoàng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Đinh Mai Hạnh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Võ Hiệp Vân An**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vũ Thu Nga**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com



**Tất Hồng Quân**  
Phó Tổng giám đốc  
+84 28 7101 4341  
quantat@deloitte.com



**Vũ Thu Hà**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 710 50024  
hatvu@deloitte.com



**Đặng Mai Kim Ngân**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 710 14351  
ngandang@deloitte.com

**Văn phòng Hà Nội**  
Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,  
Hà Nội  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678

**Văn phòng TP. Hồ Chí Minh**  
Tầng 18, Tòa nhà Times Square,  
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,  
TP. Hồ Chí Minh  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

### Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.