

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 11 năm 2024**

### **1. Chính sách thuế đối với giảm giá hàng bán và chiết khấu thương mại (Công văn số 4991/TCT-KK ngày 5/11/2024 của Tổng Cục thuế)**

Căn cứ qui định hiện hành, về nguyên tắc, việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa, dịch vụ đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp theo. Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng hóa, dịch vụ đã bán thì lập hóa đơn điều chỉnh kèm theo bảng kê số các hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, số thuế điều chỉnh.

Do đó, trường hợp Công ty phát sinh khoản giảm giá hàng bán và chiết khấu thương mại theo thỏa thuận tại hợp đồng nguyên tắc, phụ lục hợp đồng, và hợp đồng mua bán hàng hóa ký giữa Công ty và khách hàng, nếu Công ty có đầy đủ hồ sơ, chứng từ và đảm bảo tính pháp lý tính chính xác đối với các tài liệu chứng minh cho việc thực hiện giảm giá hàng bán và chiết khấu thương mại thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh theo qui định của pháp luật về hóa đơn. Căn cứ hóa đơn điều chỉnh, Công ty thực hiện kê khai điều chỉnh doanh thu bán hàng theo qui định.

### **2. Hướng dẫn xử lý khoản đặt cọc thuê đất của nhà đầu tư nước ngoài (Công văn số 27660/CTBDU-TTHT ngày 22/10/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Trường hợp trước khi được cấp giấy phép thành lập nhà đầu tư nước ngoài mở tài khoản vốn đầu tư trực tiếp bằng ngoại tệ tại một tổ chức tín dụng được phép để thực hiện giao dịch thu, chi liên quan đến hoạt động đầu tư trực tiếp tại Việt Nam theo đúng qui định quản lý ngoại hối đối với hoạt động đầu tư trực tiếp thì khoản tiền đặt cọc thuê đất và tạm ứng nhà đầu tư nước ngoài chuyển khoản từ tài khoản nêu trên được xem là khoản vốn góp hợp lệ của nhà đầu tư nước ngoài vào công ty. Theo đó, nếu nhà đầu tư nước ngoài chuyển khoản trực tiếp từ nước ngoài vào tài khoản của bên cho thuê đất để thanh toán khoản đặt cọc thuê đất mà không thông qua tài khoản vốn đầu tư trực tiếp bằng ngoại tệ được mở tại một tổ chức tín dụng được phép là không đúng qui định và khoản tiền này không được xem là khoản vốn góp hợp lệ của nhà đầu tư nước ngoài vào công ty.

### **3. Chính sách thuế nhập khẩu đối với hàng hóa Việt Nam xuất khẩu gửi kho ngoại quan và nhập khẩu trở lại vào nội địa (công văn số 5177/TCHQ-GSQL ngày 24/10/2024 của Tổng Cục Hải Quan)**

Theo hướng dẫn của Tổng cục hải quan gửi Cục Hải quan các tỉnh, thành phố, hàng hóa có xuất xứ tại Việt Nam được xuất khẩu vào kho ngoại quan và sau đó được nhập khẩu trở lại nội địa có thể được áp dụng thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt như hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài nếu đáp ứng các điều kiện sau đây:

- có chứng từ chứng nhận xuất xứ, thuộc biểu thuế nhập khẩu quy định tại các nghị định ban hành biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt; và
- không có hoạt động nào can thiệp vào hàng hóa trong thời gian gửi kho ngoại quan.

#### **4. Hướng dẫn ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (Công văn số 4070/CTHPH-TTHT ngày 16/10/2024 của Cục thuế Thành phố Hải Phòng)**

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư (đầu tư mới và đầu tư mở rộng) sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 11, Điều 1, Nghị định số 12/2005/NĐ-CP ngày 12/2/2005 của Chính phủ và Điều 4, Thông tư số 55/2015/TT-BCT ngày 30/12/2015 của Bộ Công Thương; Dự án đã được Bộ Công Thương cấp Giấy xác nhận ưu đãi ngày 9/9/2024 thì thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ theo Giấy xác nhận ưu đãi của Bộ Công Thương được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ từ kỳ tính thuế 2024 như sau:

- Đối với dự án đầu tư mới, thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo, thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm.
- Đối với dự án đầu tư mở rộng, nếu dự án đầu tư mở rộng đáp ứng một trong các tiêu chí quy định tại Khoản 4, Điều 10, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2013 của Bộ Tài chính thì thu nhập từ thực hiện dự án được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo, không được hưởng ưu đãi thuế suất.

Ngoài ra, dưới đây là một số lưu ý khi áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ:

- Trường hợp Công ty có dự án đầu tư sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ mà thu nhập từ dự án này đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện ưu đãi khác (ngoài đầu tư sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ đối với dự án đầu tư sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ) thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án đầu tư sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.
- Căn cứ Công văn số 2326/TCT-CS ngày 3/6/2024 của Tổng cục thuế về chính sách thuế TNDN, trường hợp doanh nghiệp lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thì thu nhập phát sinh từ các sản phẩm không phải là sản phẩm công nghiệp hỗ trợ của dự án đầu tư không tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo các điều kiện khác.