

BẢN TIN PHÁP LUẬT

Tháng 08/2023



1. Thuế và Văn bản hướng dẫn	3
• Thuế GTGT của hàng hóa bị tổn thất được bồi thường. • Lãi bán hàng trả chậm không được xem là lãi tiền gửi và lãi cho vay • Chi nhánh khai thuế trực tiếp không phải phân bổ thuế TNCN khi trả lương cho nhân viên làm việc ở tỉnh khác • Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ việc phái cử người lao động sang Việt Nam làm việc. • Hướng dẫn khai báo hàng hóa nhập khẩu được giảm 2% thuế GTGT áp dụng từ 01/07/2023 • Hướng dẫn xác định thời điểm kê khai doanh thu xuất khẩu. • Trường hợp không được khai bổ sung sau thông quan đối với tờ khai xuất khẩu • Hướng dẫn giải quyết chế độ BHXH cho người làm việc tại doanh nghiệp đang nợ BHXH	
2. Văn bản quản lý của nhà nước	8
• Nghị quyết số 98/2023/QH15 • Nghị quyết 115/NQ-CP • Nghị quyết 105/NQ-CP • Quy trình kiểm tra Thuế áp dụng từ 14/07/2023 • Nghị định Gia hạn thời hạn nộp thuế Tiêu thụ đặc biệt với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước • Từ 01/7 đến 31/12/2023, quy định giảm 36 khoản phí, lệ phí nhằm hỗ trợ người dân và doanh nghiệp	



THUÊ VÀ VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

1. Thuế GTGT của hàng hóa bị tổn thất được bồi thường

(Công văn số 1736/CTLAN-TTHT ngày 23/05/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Long An)

Trường hợp công ty có hàng hóa bị tổn thất và nhận được tiền bồi thường từ công ty bảo hiểm:

- Nếu giá trị bồi thường không bao gồm thuế GTGT của hàng hóa, tài sản chịu thuế GTGT bị tổn thất, công ty được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, tài sản bị tổn thất nếu đáp ứng điều kiện theo quy định.

Công ty lập chứng từ thu theo quy định.

- Nếu giá trị bồi thường bao gồm thuế GTGT của hàng hóa, tài sản chịu thuế GTGT bị tổn thất, công ty được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, tài sản bị tổn thất nếu đáp ứng điều kiện theo quy định. Công ty xuất hóa đơn GTGT (trên hóa đơn ghi rõ giá trị tổn thất được bồi thường chưa có thuế GTGT và số tiền thuế GTGT được bồi thường), kê khai, tính nộp thuế GTGT đầu ra tương ứng với số thuế GTGT được bồi thường. (Công văn số 1736/CTLAN-TTHT ngày 23/05/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Long An)

2. Lãi bán hàng trả chậm không được xem là lãi tiền gửi và lãi cho vay

(Công văn số 42369/CTHN-TTHT ngày 19/06/2023 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)

Trường hợp doanh nghiệp có giao dịch liên kết, phát sinh khoản thu từ lãi bán hàng trả chậm thì khoản thu từ lãi bán hàng trả chậm không phải là lãi tiền gửi, lãi cho vay theo quy định tại khoản 3, Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐCP.

3. Chi nhánh khai thuế trực tiếp không phải phân bổ thuế TNCN khi trả lương cho nhân viên làm việc ở tỉnh khác

(Công văn số 45194/CTHN-TTHT ngày 30/06/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Trường hợp chi nhánh của công ty đang khai thuế và tính thuế tại cơ quan quản lý thuế của chi nhánh chỉ trả các khoản thu nhập từ tiền lương tiền công và thực hiện khấu trừ thuế cho người lao động làm việc tại các địa điểm kinh doanh ở tỉnh khác thì chi nhánh không thuộc đối tượng phân bổ thuế thu nhập cá nhân.

Chi nhánh kê khai, nộp thuế TNCN tập trung tại cơ quan thuế quản lý chi nhánh, không phải phân bổ thuế TNCN về các tỉnh.

4. Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ việc phái cử người lao động sang Việt Nam làm việc

(Công văn số 49216 ngày 10/07/2023 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội)

Thuế NTNN đối với thu nhập từ việc phái cử người lao động sang Việt Nam làm việc Trường hợp công ty nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ việc phái cử người lao động sang Việt Nam làm việc trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận hoặc cam kết giữa nhà thầu nước ngoài và công ty tại Việt Nam thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

5. Hướng dẫn khai báo hàng hóa nhập khẩu được giảm 2% thuế GTGT áp dụng từ 01/07/2023

(Công văn số 3431/TCHQ-TXNK ngày 30/06/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

- Hàng hóa nhập khẩu được giảm 2% thuế GTGT bao gồm các hàng hóa đang áp dụng thuế suất GTGT 10%, trừ một số hàng hóa không được giảm thuế GTGT được quy định tại khoản 1 Điều 1 và liệt kê chi tiết tại Phụ lục I, II, III của Nghị định số 44/2023/NĐ-CP;
- Về khai báo mã HS: đối với mã số HS ở cột (10) Phụ lục I, cột (10) Phần A và cột (4) Phần B Phụ lục III (Danh mục hàng hóa không được giảm thuế GTGT) thì chỉ để tra cứu. Việc xác định mã số HS đối với hàng hóa thực tế nhập khẩu thực hiện theo quy định về phân loại hàng hóa tại Luật Hải quan và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật Hải quan. Riêng các dòng hàng có ký hiệu (*) ở cột (10) Phụ lục I, cột (10) Phần A và cột (4) Phần B Phụ lục III, thực hiện khai mã HS theo thực tế hàng hóa nhập khẩu;
- Đối với hàng hóa nhập khẩu được giảm thuế GTGT, doanh nghiệp phải chọn đúng mã VB205 để khai báo thuế suất 8% trên hệ thống VNACCS/VCIS, và chỉ được khai báo thuế suất 8% đối với các tờ khai hải quan đăng ký từ thời điểm 0h00' ngày 01/07/2023.

6. Hướng dẫn xác định thời điểm kê khai doanh thu xuất khẩu.

Ngày 03/07/2023 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 3446/TCHQ-GSQL về việc xác định thời điểm kê khai doanh thu xuất khẩu, theo đó:

Sau khi hàng hóa được thông quan và được xác định thực xuất khẩu theo quy định tại điều 53 thông tư 38/2015/YY-BTC được sửa đổi, bổ sung tại khoản 33 điều 1 thông tư 39/2018/TT-BTC của Bộ Tài Chính thì lô hàng mới được coi là hoàn tất các thủ tục xuất khẩu theo quy định và đủ điều kiện để sử dụng tờ khai cho các thủ tục tiếp theo.

7. Trường hợp không được khai bổ sung sau thông quan đối với tờ khai xuất khẩu.

Ngày 21/06/2023 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 3188/TCHQ-GSQL hướng dẫn trường hợp không được khai bổ sung sau thông quan đối với tờ khai xuất khẩu, theo đó: Theo Tổng cục Hải quan trường hợp tờ khai xuất khẩu đã hoàn thành thủ tục hải quan, không có sai sót trong quá trình làm thủ tục hải quan thì không thuộc trường hợp được khai bổ sung theo quy định của Luật Hải quan. Đối với trường hợp thay đổi người mua sau khi tờ khai xuất khẩu đã thông quan, hàng hóa đã được xuất khẩu (do bị lừa), người khai hải quan chịu trách nhiệm lưu giữ các chứng từ, hồ sơ liên quan đến việc thay đổi thông tin đã khai báo trên tờ khai hải quan và xuất trình cho cơ quan hải quan, cơ quan có liên quan.

8. Hướng dẫn giải quyết chế độ BHXH cho người làm việc tại doanh nghiệp đang nợ BHXH

Ngày 21/06/2023 Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn số 1880/BHXH-CHXH về việc thực hiện chế độ BHXH đối với người lao động tại các đơn vị chưa đóng đủ BHXH, theo đó:

Người lao động đang làm việc tại các đơn vị còn nợ tiền đóng BHXH bao gồm: Đơn vị đang làm thủ tục phá sản, đơn vị đã có Quyết định phá sản của Tòa án, đơn vị không còn hoạt động kinh doanh tại địa điểm đăng ký đơn vị không có người đại diện pháp luật, cơ quan bảo hiểm BHXH sẽ tạm xác nhận và chi trả chế độ ốm đau, thai sản, dưỡng sức, hưu trí, tử tuất..... Theo thời gian thực đóng BHXH.

Khi khoản tiền nợ BHXH được đóng bù, người lao động sẽ được chi trả thêm phần chênh lệch giữa mức tạm tính và mức được hưởng chính thức

VĂN BẢN QUẢN LÝ CỦA NHÀ NƯỚC



I. Quốc hội ban hành Nghị quyết số 98/2023/QH15 về thí điểm một số cơ chế và chính sách đặc thù ưu đãi thuế TNDN tại TP. Hồ Chí Minh

(Nghị quyết số 98/2023/QH15 ngày 24/06/2023 ban hành bởi Quốc hội)

Ngày 24/06/2023, Quốc hội thông qua Nghị quyết số 98/2023/QH15 về thí điểm một số cơ chế và chính sách đặc thù phát triển TP.HCM, đặc biệt là ưu đãi thuế TNDN bao gồm một số nội dung chính như sau:

1. Nhà đầu tư chiến lược được hưởng ưu đãi sau đây quy định tại Điều 7:

- Chi phí cho hoạt động nghiên cứu và phát triển (R&D) được tính vào chi phí được trừ bằng 150% chi phí thực tế khi tính thuế TNDN;
- Được hưởng chế độ ưu tiên về thủ tục hải quan và thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện tại TP.HCM khi đáp ứng các điều kiện theo quy định.

2. Hoạt động đổi mới sáng tạo và khởi nghiệp trong các lĩnh vực ưu tiên trên địa bàn TP. Hồ Chí Minh được hưởng các ưu đãi như sau:

- Miễn thuế TNDN trong thời hạn 05 năm từ thời điểm phát sinh thuế thu nhập phải nộp đối với thu nhập từ hoạt động này;
- Miễn thuế TNCN, thuế TNDN của các cá nhân, tổ chức có khoản thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp, quyền góp vốn vào doanh nghiệp khởi nghiệp sáng tạo trên địa bàn thành phố;
- Chuyên gia, nhà khoa học, người có tài năng đặc biệt, cá nhân khởi nghiệp sáng tạo làm việc tại 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 trên địa bàn thành phố được miễn thuế TNCN trong thời hạn 05 năm đối với thu nhập từ lương, tiền công.

II. Nghị quyết 115/NQ-CP của Chính phủ dự kiến sẽ sửa đổi quy định của Luật Thuế GTGT và Thuế TTĐB.

Ngày 28/07/2023 Chính phủ ban hành Nghị quyết số 115/NQ-CP về chuyên đề xây dựng pháp luật tháng 7 năm 2023, trong đó:

-Đối với dự án luật thuế TTĐB, Chính phủ cơ bản thống nhất sửa đổi các nhóm chính sách về: đối tượng chịu thuế, đối tượng không chịu thuế, căn cứ tính thuế, giá tính thuế, thuế suất thuế TTĐB, hoàn thuế TTĐB,... Trong đó luật thuế TTĐB sẽ được hoàn thiện căn cứ tính thuế, xây dựng phương pháp tính thuế hỗn hợp (Thuế suất theo tỷ lệ phần trăm và mức thuế tuyệt đối) nhằm tăng thuế suất đối với các sản phẩm không có lợi cho sức khỏe (Rượu, bia, thuốc lá....);

-Đối với dự án luật thuế GTGT, Chính phủ cơ bản thống nhất sửa đổi các nhóm chính sách về: Thu hẹp phạm vi đối tượng không chịu thuế GTGT, hoàn thiện quy định về giá tính thuế GTGT (Định mức đối với chủng từ thanh toán không dùng tiền mặt,...), thu hẹp nhóm HHDV áp dụng mức thuế suất 5% và quy định cụ thể các trường hợp dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0%

III. Nghị quyết 105/NQ-CP về các nhiệm vụ, giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh.

Ngày 15/7/2023 Chính Phủ ban hành Nghị quyết số 105/NQ-CP về các nhiệm vụ, giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, tiếp tục đẩy mạnh cải cách thủ tục hành chính, siết chặt kỷ cương, kỷ luật, theo đó:

- Đề xuất giảm 30% tiền thuê đất của năm 2023 cho tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp, hộ gia đình, cá nhân được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp dưới hình thức thuê đất trả tiền hàng năm.
- Nghiên cứu giảm mức phí Công đoàn từ 2% xuống 1% và giãn thời hạn nộp kinh phí trong năm 2023, tiếp tục triển khai chính sách hỗ trợ đoàn viên công đoàn, người lao động bị giảm thời gian làm việc, chấm dứt hợp đồng lao động do doanh nghiệp bị cắt, giảm đơn hàng theo nghị quyết số 06/NQ-ĐCT, Quyết định số 6696/QĐ-TLĐ của Tổng Liên đoàn lao động Việt Nam đến hết năm 2023.

IV. Quy trình kiểm tra Thuế áp dụng từ 14/07/2023

Ngày 14/07/2023 Tổng Cục Thuế ban hành Quyết định số 970/QĐTCT về việc ban hành quy trình kiểm tra thuế áp dụng từ 14/07/2023, theo đó:

Việc lựa chọn doanh nghiệp để kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế hoặc thanh tra tại trụ sở doanh nghiệp được căn cứ theo kết quả xếp hạng rủi ro, ưu tiên thứ tự rủi ro cao và kết hợp xem xét lựa chọn doanh nghiệp đã quá 05 năm chưa được thanh tra, kiểm tra thuế.

Các trường hợp cơ quan thuế có quyền kiểm tra đột xuất tại trụ sở doanh nghiệp mà không cần lập kế hoạch:

- Kiểm tra theo đơn tố cáo;
- Kiểm tra theo sự chỉ đạo của Thủ trưởng cơ quan thuế hoặc theo chỉ đạo của Thủ trưởng cơ quan thuế cấp trên;
- Kiểm tra theo đề nghị của doanh nghiệp (Chia, tách, sát nhập, chuyển đổi loại hình, cổ phần hóa,...) - Kiểm tra trước hoàn thuế;
- Kiểm tra theo đề xuất sau khi kiểm tra tại trụ sở cơ quan thuế;
- Các trường hợp kiểm tra đột xuất khác.

Ngoài ra Quy trình có quy định về phương thức giao dịch điện tử giữa đoàn kiểm tra thuế và doanh nghiệp.

V. Nghị định Gia hạn thời hạn nộp thuế Tiêu thụ đặc biệt đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước.

(Nghị định số 36/2013/NĐ-CP ngày 21/06/2023 ban hành bởi Chính phủ)

Nghị định Gia hạn thời hạn nộp Thuế Tiêu thụ đặc biệt đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước

Ngày 21/06/2023, Chính phủ vừa ban hành Nghị định số 36/2023/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế Tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”) đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước phải nộp phát sinh của kỳ tính thuế tháng 06, 07, 08, 09 năm 2023.

Thời gian gia hạn đến hết ngày 20 tháng 11 năm 2023.

Người nộp thuế thuộc đối tượng được gia hạn gửi Giấy đề nghị gia hạn cùng với hồ sơ khai thuế TTĐB cho toàn bộ các kỳ được gia hạn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Thời hạn nộp Giấy đề nghị gia hạn chậm nhất là ngày 20/11/2023.

VI. Từ 01/7 đến 31/12/2023, quy định giảm 36 khoản phí, lệ phí nhằm hỗ trợ người dân và doanh nghiệp

(Thông tư số 44/2023/TT-BTC ngày 29/06/2023 ban hành bởi Bộ Tài chính)

Ngày 29/06/2023 Bộ Tài Chính ban hành thông tư 44/2023/TTBTC về việc quy định mức thu một số khoản phí, lệ phí nhằm hỗ trợ người dân, doanh nghiệp, theo đó:

Kể từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023 giảm mức thu từ 10% - 50% đối với 36 khoản phí, lệ phí

- Giảm 50% mức thu lệ phí cấp giấy phép nhập khẩu xuất bản phẩm không kinh doanh, lệ phí đăng ký nhập khẩu xuất bản phẩm để kinh doanh;
- Giảm 50% mức thu lệ phí cấp giấy chứng nhận kiểm dịch động vật, sản phẩm động vật trên cạn, thủy sản nhập khẩu, quá cảnh, tạm nhập tái xuất (gồm kho ngoại quan), chuyển cửa khẩu;
- Giảm 50% lệ phí trong lĩnh vực chứng khoán (trừ lệ phí cấp mới, giấy chứng nhận hành nghề, phí giám sát hoạt động chứng khoán)

Tổ chức thu phí chịu trách nhiệm tính bù trừ tiền cho tổ chức, cá nhân vào kỳ nộp phí tiếp theo.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

Các thông tin trên Bản tin của Công ty Kiểm toán CPA VIETNAM được chúng tôi cập nhật từ các văn bản pháp quy do các cơ quan nhà nước ban hành trên các phương tiện thông tin đại chúng và cho mục đích tham khảo. Bản tin này nhằm chuyển tới Quý vị các thông tin khái quát không bao gồm toàn bộ các nội dung cụ thể có liên quan và không được sử dụng như các thông tin tư vấn cụ thể. Các tổ chức/cá nhân nếu muốn áp dụng các quy định khái quát trong tài liệu này vào trường hợp cụ thể nào đó đều cần phải có sự tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn của chúng tôi. Do vậy Công ty Kiểm toán CPA VIETNAM sẽ không chịu bất cứ thiệt hại do kết quả của việc người đọc chỉ dựa vào các thông tin khái quát trong tài liệu này.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM

Trụ sở chính

Tầng 8, Cao ốc Văn phòng VG Building, 235 Nguyễn Trãi, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Tel : 024 3783 2121

Fax: 024 3783 2122

CN. Miền Nam

Tầng 4, Tòa nhà Hoàng Anh Safomec, 7/1 Thành Thái, P.14, Q.10, TP. Hồ Chí Minh.

Tel : 028 3832 9969

Fax: 028 3832 9959

CN. Miền Bắc

Số 97 Trần Quốc Toản, phường Trần Hưng Đạo, quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội.

Tel : 024 7306 1268

Fax: 024 7306 1269

VP. Đại diện

Tầng 16, Tòa nhà T01-C37 Bắc Hà, đường Tố Hữu, Q.Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội.

Tel : 024 6666 6368

Fax: 024 6666 6368

