

BẢN TIN THUẾ & HẢI QUAN

Tháng 06 năm 2023

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

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN STS VIỆT NAM



ĐĂNG KÝ NHẬN BẢN TIN

Tiêu điểm trong ấn phẩm

1

QUẢN LÝ THUẾ

- Nghị định số 44/2023/NĐ-CP cho phép giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%, áp dụng từ ngày 01/07/2023 đến 31/12/2023;
- Quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước

2

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Chi phí khấu hao TSCĐ cho thuê
- Xác định khoản lãi trả chậm trong công thức tính tổng chi phí lãi vay
- Không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn nếu địa điểm đầu tư được công nhận là đô thị loại 1
- Thu nhập từ khoản tiền hoàn thuế nhập khẩu của hàng hóa nhập khẩu

3

THUẾ GIÁN THU

- Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động xuất khẩu tại chỗ
- Xử lý hóa đơn điện tử đã lập có sai sót
- Thuế GTGT khi chuyển đổi từ DNCX thành doanh nghiệp không hưởng ưu đãi

4

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN & LAO ĐỘNG

- Thu nhập của cá nhân không cư trú nếu không liên quan đến công việc thực hiện tại Việt Nam được miễn tính thuế
- Thuế TNCN đối với thu nhập từ trúng thưởng
- Nghiêm cấm việc cấp khống giấy nghỉ ốm để trục lợi tiền bảo hiểm xã hội

5

THƯƠNG MẠI VÀ HẢI QUAN

- Thuế nhập khẩu với sản phẩm chế xuất nước ngoài
- Quy định mới về xác định xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu
- Hoàn thuế nguyên phụ liệu nhập khẩu tại chỗ (A12) để sản xuất hàng xuất khẩu

1. QUẢN LÝ THUẾ

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Chính phủ ban hành Nghị định số 44/2023/NĐ-CP cho phép giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%, áp dụng từ ngày 01/07/2023 đến 31/12/2023

Ngày 30/06/2023, Chính phủ ban hành Nghị định 44/2023/NĐ-CP về giảm thuế GTGT của năm 2023, áp dụng cho hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT 10% được bán ra trong thời gian từ ngày 01/07 - 31/12/2023.

Một số mặt hàng, dịch vụ không được giảm thuế GTGT theo Nghị định này bao gồm:

- Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm Nghị định này.
- Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm Nghị định này.
- Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm Nghị định này.

Thuế GTGT được giảm của các loại hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng hưởng, được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Doanh nghiệp phải kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Mẫu số 01 tại Phụ lục IV ban hành kèm Nghị định này cùng với Tờ khai thuế GTGT.

(Nghị định 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06 ban hành bởi Tổng cục thuế)

Quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuế mặt nước

Trường hợp người thuê đất được Nhà nước cho thuê đất nhưng không đưa đất vào sử dụng hoặc chậm tiến độ sử dụng đất so với tiến độ ghi trong dự án đầu tư thì phải nộp bổ sung cho Nhà nước khoản tiền tương đương với tiền thuê đất phải nộp hàng năm theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 333/2016/TT-BTC ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính nêu trên.

Ngoài ra, việc thu hồi đất của doanh nghiệp thuê lại đất trong khu công nghiệp của doanh nghiệp kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp và việc xử lý quyền và nghĩa vụ có liên quan giữa chủ đầu tư kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp và thuê lại đất đã được quy định cụ thể tại Nghị định số.

(Công văn 2331/TCT-CS ngày 09/06/2023 ban hành bởi Tổng cục thuế)



2. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Chi phí khấu hao TSCĐ cho thuê

Trường hợp Công ty mua bất động sản (bao gồm quyền sử dụng đất, nhà và hạ tầng trên đất), sau đó xây dựng cải tạo cho thuê thì:

- Đối với phần giá trị quyền sử dụng đất: Quyền sử dụng đất lâu dài không được trích khấu hao và phân bổ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Đối với phần nhà và hạ tầng: Công ty được trích khấu hao và tính 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 của Bộ Tài chính.

(Công văn 43861/CTHN-TTHT ngày 26/06/2023 ban hành bởi Cục thuế thành phố Hà Nội)

Xác định khoản lãi trả chậm trong công thức tính tổng chi phí lãi vay

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 phát sinh trong kỳ trong quy định tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

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

Không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn nếu địa điểm đầu tư được công nhận là đô thị loại 1

Trường hợp công ty được cấp giấy chứng nhận đầu tư sau ngày thành phố trực thuộc tỉnh được công nhận là đô thị loại 1, thì công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định do không đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế theo địa bàn.

(Công văn số 9516/CTBDU-TTHT ngày 31/04/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Khoản tiền hoàn thuế nhập khẩu của hàng hóa nhập khẩu tính vào thu nhập khác của năm thực nhận

Trường hợp công ty có hoạt động thực nhập khẩu hàng hóa phát sinh của năm 2021 nhưng khoản tiền hoàn thuế nhập khẩu của hàng hóa đó phát sinh trong 2022 thì tính vào thu nhập khác của năm 2022.

(Công văn số 2299/CT-TTHT ngày 28/04/2023 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Nghệ An)

3. THUẾ GIÁN THU

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động xuất khẩu tại chỗ

Trường hợp Công ty có hoạt động bán hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng hóa với doanh nghiệp khác tại Việt Nam thì thuộc trường hợp hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định tại Khoản 1 Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa theo hình thức xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật, đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và không thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính thì thuộc trường hợp áp dụng thuế suất GTGT 0%.

(Công văn 42926/CTHN-TTHT ngày 21/06/2023 ban hành bởi Cục thuế thành phố Hà Nội)

Xử lý hóa đơn điện tử đã lập có sai sót

Trường hợp công ty phát hiện hóa đơn đã lập (hóa đơn F0) có sai sót, công ty thực hiện lập hóa đơn thay thế (hóa đơn F1) để xử lý sai sót cho hóa đơn đã lập. Trường hợp công ty tiếp tục phát hiện hóa đơn F1 có sai sót, công ty lập hóa đơn thay thế mới (hóa đơn F2) để thay thế cho hóa đơn F1 (lúc này hóa đơn F0 đã bị thay thế bởi hóa đơn F1)

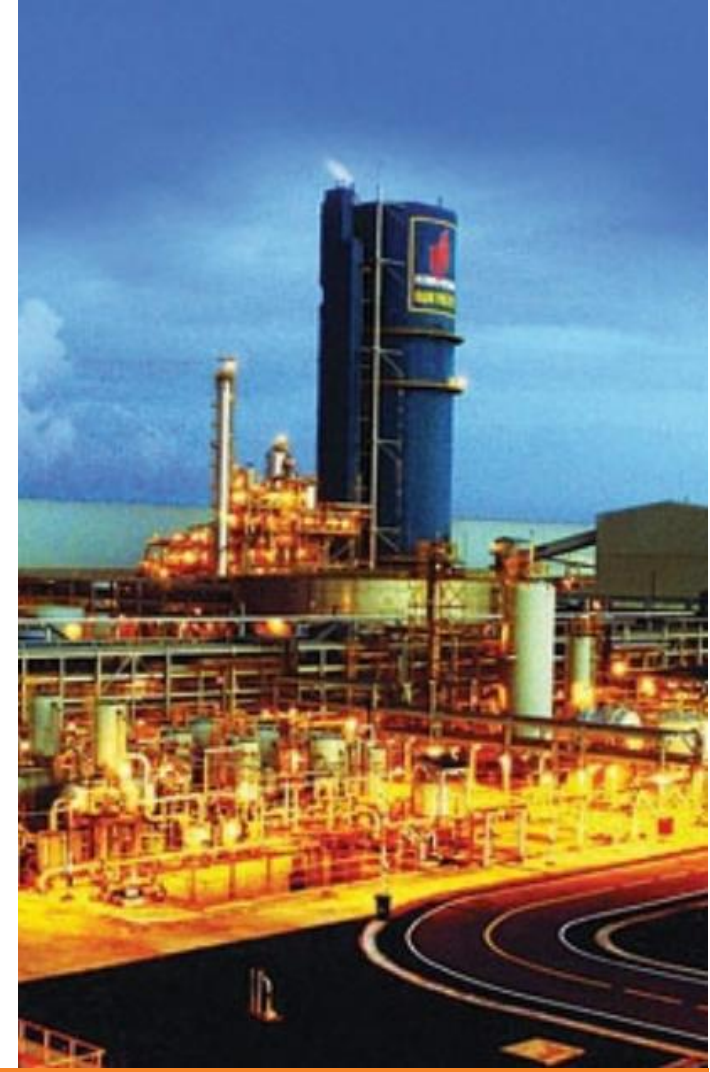
Công ty thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh tăng giảm Doanh thu tính thuế GTGT, thuế GTGT đầu ra (nếu có) trên hồ sơ khai thuế và kỳ tính thuế của hóa đơn có sai sót (hóa đơn F0).

(Công văn số 2050/CTBNI-TTHT ngày 06/06/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Thuế GTGT khi chuyển đổi từ DNCX thành doanh nghiệp không hưởng ưu đãi

Trường hợp nếu trước khi chuyển đổi loại hình từ doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) thành doanh nghiệp không hưởng chính sách DNCX, công ty thực hiện xác định tài sản, vật tư, hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu còn tồn kho và nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu theo yêu cầu của cơ quan Hải quan (có chứng từ nộp thuế GTGT theo quy định) nếu tài sản, vật tư, hàng hóa này vẫn tiếp tục phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT sau chuyển đổi thì công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đã nộp khâu nhập khẩu tương ứng với phần giá trị còn lại của tài sản cố định, vật tư, hàng hóa nêu trên theo quy định.

(Công văn số 9734/CTBDU-TTHT ngày 06/06/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)



4. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN & LAO ĐỘNG

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thu nhập của cá nhân không cư trú nếu không liên quan đến công việc thực hiện tại Việt Nam được miễn tính thuế

Việc tính thuế TNCN đối với chuyên gia người nước ngoài làm việc tại Việt Nam phụ thuộc vào tình trạng cư trú của người đó.

Nếu người này đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì thu nhập chịu thuế là thu nhập toàn cầu (thu nhập phát sinh ở Việt Nam và nước ngoài), không phân biệt nơi trả thu nhập. Riêng phần thu nhập nhận từ nước ngoài, người này phải tự kê khai nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế Việt Nam.

Ngược lại, nếu chuyên gia nước ngoài không đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú thì được xác định là cá nhân không cư trú tại Việt Nam và chỉ chịu thuế đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam. Trường hợp thu nhập được nhận không liên quan đến các công việc thực hiện tại Việt Nam thì không phải tính vào thu nhập chịu thuế tại Việt Nam.

(Công văn số 40818/CTHN-TTHT ngày 12/06/2023 ban hành bởi Cục thuế thành phố Hà Nội)

Thuế TNCN đối với thu nhập từ trúng thưởng

Trường hợp cá nhân nhận được khoản thưởng bằng tiền hoặc hiện vật do tham gia cuộc thi của Đơn vị tổ chức được xác định là thu nhập từ trúng thưởng, nếu phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng thì Đơn vị thực hiện khấu trừ thuế TNCN trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng, số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 15 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Việc kê khai thuế TNCN đối với tổ chức chi trả thu nhập từ trúng thưởng cho cá nhân được thực hiện theo biểu mẫu quy định tại Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

(Nghị định số 42758/CTHN-TTHT ngày 20/06/2023 của Chính phủ)

Nghiêm cấm việc cấp khống giấy nghỉ ốm để trục lợi tiền bảo hiểm xã hội

Liên quan đến việc cấp giấy nghỉ việc hưởng bảo hiểm xã hội (“BHXH”), BHXH TP. Hồ Chí Minh đã khuyến cáo các bệnh viện, phòng khám trên địa bàn nghiêm túc thực hiện Luật Khám chữa bệnh, Luật Bảo hiểm y tế (“BHYT”), quy trình khám chữa bệnh của Bộ Y tế và nghiêm cấm việc cấp khống giấy nghỉ ốm để trục lợi quỹ BHXH, quỹ BHYT.

BHXH thành phố sẽ căn cứ vào dữ liệu người tham gia đã thụ hưởng chế độ BHXH, BHYT trên Hệ thống dữ liệu của ngành BHXH để rà soát, đối chiếu. Nếu phát hiện dấu hiệu lạm dụng, trục lợi sẽ phối hợp với các cơ quan thẩm quyền tiến hành thanh tra, kiểm tra và xử lý.

(Công văn 563/BHXH-GD2 ngày 05/06/2023 ban hành bởi BHXH thành phố Hồ Chí Minh)

5. THƯƠNG MẠI & HẢI QUAN

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thuế nhập khẩu với sản phẩm chế xuất nước ngoài

Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư để sản xuất, kinh doanh đã nộp thuế nhập khẩu nhưng không trực tiếp sản xuất toàn bộ hàng thì không đáp ứng quy định về hoàn thuế nên không được hoàn thuế nhập khẩu đối với phần nguyên liệu, vật tư đưa đi gia công.

Sản phẩm được sản xuất từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đã đưa đi gia công tại doanh nghiệp chế xuất sau đó khi nhập khẩu trở lại Việt Nam để tiếp tục sản xuất và xuất khẩu phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định.

Không có quy định hoàn thuế nhập khẩu đối với trường hợp doanh nghiệp nộp thuế nhập khẩu cho sản phẩm thuê gia công tại khu phi thuế quan khi nhập khẩu vào nội địa sau đó tiếp tục sản xuất và xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài.

(Công văn số 3249/TCHQ-TXNK ngày 26/06/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Quy định mới về xác định xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu

Ngày 31/05/2023, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 33/2023/TT-BTC (“Thông tư 33”) quy định về xác định xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu. Thông tư 33 có hiệu lực thi hành từ ngày 15/07/2023, thay thế Thông tư số 38/2018/TT-BTC và các Thông tư sửa đổi bổ sung, với các nội dung đáng chú ý như sau:

- Quy định chi tiết về thủ tục xác định trước xuất xứ hàng hóa.
- Áp dụng chứng từ chứng nhận xuất xứ (“CTCNXX”) bản chụp hoặc bản sao tại thời điểm nhập khẩu.
- Các trường hợp khác biệt nhỏ và khác biệt mã HS không ảnh hưởng đến tính hợp lệ của CTNXX.

(Thông tư số 33/2023/TT-BTC ngày 31/05/2023 ban hành bởi Bộ tài chính)

Hoàn thuế nguyên phụ liệu nhập khẩu tại chỗ (A12) để sản xuất hàng xuất khẩu

Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ nguyên phụ liệu để sản xuất đã nộp thuế đối với số hàng hóa này, đã đưa sản phẩm nhập khẩu tại chỗ vào sản xuất hàng hóa xuất khẩu và thực tế đã xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài hoặc vào khu phi thuế quan thì được hoàn thuế nhập khẩu đã nộp theo quy định tại Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP.

(Công văn số 3193/TCHQ-TXNK ngày 21/06/2023 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)





Liên hệ



Nghiêm Duy Thái
Tổng Giám đốc

+84 901 707 127

thaind@kiemtoansts.vn



Phạm Thị Châu
Phó Tổng giám đốc

+84 903 256 611

minhchau@kiemtoansts.vn



Vũ Quang Huy
Trưởng phòng Kiểm toán

+84 986 613 659

huyvu@kiemtoansts.vn



Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn STS Việt Nam được thành lập năm 2009, sau quá trình phát triển, STS Việt Nam chính thức gia nhập vào hàng ngũ những hãng kiểm toán nổi trội năm 2020 bởi một đội ngũ các kiểm toán viên có bề dày kinh nghiệm tại các công ty kiểm toán hàng đầu Việt Nam. Tập thể ban lãnh đạo của chúng tôi là những chuyên gia được đào tạo bài bản ở trong và ngoài nước. Đội ngũ ban lãnh đạo có kinh nghiệm dày dặn tại các Công ty kiểm toán Big4 và các Tập đoàn lớn, các công ty có vốn đầu tư nước ngoài. Do vậy, chúng tôi hoàn toàn tự tin có thể đáp ứng được các yêu cầu cũng như cam kết mang đến cho Quý khách hàng dịch vụ chất lượng với nhiều giá trị gia tăng.

Chúng tôi cung cấp dịch vụ kiểm toán, tư vấn thuế, tư vấn quản trị tài chính với chất lượng hàng đầu, đồng thời tối ưu hóa những giá trị mang đến khách hàng.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN STS VIỆT NAM

Trụ sở chính	Tầng 3, tòa nhà Hesco, số 135 đường Trần Phú, P. Văn Quán, Q. Hà Đông, Hà Nội
Văn phòng Hồ Chí Minh	B708, The Splendor, 27 Nguyễn Văn Dung, P6, Quận Gò Vấp
Văn phòng Hải Phòng	Tầng 9, tòa nhà Đông Phương, đường Lê Hồng Phong, P. Đông Khê, Q. Ngô Quyền, Hải Phòng
Văn phòng Thanh Hóa	Số 24/108 phố Đông Tác, phường Đông Thọ, Tp. Thanh Hoá, Thanh Hóa
Văn phòng Bắc Ninh	Số 46B, Hòa Đình, phường Võ Cường, TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh

© Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn STS Việt Nam

KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ ĐẢM BẢO

- Kiểm toán BCTC
- Kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành
- Kiểm toán tuân thủ
- Kiểm toán và soát xét theo mục đích đặc biệt
- Dịch vụ đảm bảo khác

DỊCH VỤ TƯ VẤN THUẾ

- Tư vấn thuế thường xuyên
- Soát xét thuế TNDN, GTGT, TNCN, NTNN
- Hoàn thuế
- Hỗ trợ trong thanh tra thuế
- Kế toán, kê khai và quyết toán thuế
- Xác định giá giao dịch liên kết

DỊCH VỤ TƯ VẤN

- Tư vấn Tài chính doanh nghiệp
- Tư vấn Quy trình và Hệ thống kiểm soát nội bộ
- Định giá doanh nghiệp
- Mua bán và sáp nhập

ĐĂNG KÝ NHẬN BẢN TIN