

### 1. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

#### ❖ Chính sách thuế TNCN cho người nước ngoài

Công văn 8204/CTHN-TTHT ngày 28 tháng 02 năm 2023 về chính sách thuế TNCN cho người nước ngoài. Cụ thể như sau:

- Trường hợp Công ty có người lao động là người nước ngoài không đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì được xác định là cá nhân không cư trú tại Việt Nam theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Đối với cá nhân không cư trú, TNCT từ tiền lương, tiền công là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.
- Trường hợp Cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng được trả từ nước ngoài thuộc trường hợp phải kê khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quy định tại tiết a.2), điểm a, khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Căn cứ tính thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú được thực hiện theo quy định tại Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính và kê khai thuế TNCN được thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

#### ❖ Chính sách thuế TNCN về khoản thưởng cho cộng tác viên

Công văn 4985/CTHN-TTHT ngày 13 tháng 02 năm 2023 về chính sách thuế TNCN khoản thưởng cho cộng tác viên. Cụ thể như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền thù lao, tiền thưởng được xác định là khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công cho các cộng tác viên (là cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng) có tổng mức trả thu nhập từ 2.000.000 đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả theo hướng dẫn tại điểm i Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp doanh nghiệp tặng quà là tiền mặt cho các cộng tác viên, khoản thu nhập là quà tặng từ tiền mặt không thuộc các khoản thu nhập chịu thuế TNCN quy định tại khoản 10 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì cá nhân không phải nộp thuế TNCN đối với khoản

### 2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

#### ❖ Hướng dẫn chính sách thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Công văn 8202/CTHN-TTHT ngày 28 tháng 02 năm 2023 hướng dẫn chính sách thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP. Cụ thể như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ phát sinh việc hoàn trả hàng hóa theo quy định của pháp luật thì khi hoàn trả hàng hóa đã mua cho người bán, doanh nghiệp cũng phải lập hóa đơn theo quy định tại Điều 4 Nghị định [123/2020/NĐ-CP](#) ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Thuế suất GTGT trên hóa đơn trả hàng được ghi tương ứng theo thuế suất của hàng hóa đó ghi trên hóa đơn mua vào.
- Trường hợp doanh nghiệp có chiết khấu thương mại căn cứ theo số lượng, doanh số thì số tiền chiết khấu được tính điều chỉnh trên hóa đơn của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau; nếu số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình thì lập hóa đơn điều chỉnh theo quy định tại Điều 19 Nghị định [123/2020/NĐ-CP](#) ngày 19/10/2020 của Chính phủ..
- Trường hợp doanh nghiệp có nhận khoản hỗ trợ để thực hiện dịch vụ hỗ trợ trưng bày sản phẩm thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại Điều 15 Thông tư [219/2013/TT-BTC](#). Thời điểm lập hóa đơn, xác định thuế GTGT là lúc hoàn thành việc cung ứng dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

### 3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

#### ❖ Thuế TNDN tạm nộp của 04 quý phải đảm bảo không ít hơn 80% quyết toán

Công văn số 9579/CTHN-TTHT ngày 07/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội, cụ thể như sau:

- Việc khai, nộp thuế TNDN được thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP), thời hạn nộp thuế thực hiện theo quy định tại Điều 55 Luật Quản lý thuế. Công ty phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết

toán thuế năm. Tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm.

#### ❖ **Chi phí được trừ đối với khoản thu hộ, chi hộ nhân viên**

*Công văn số 7973/CT-TTHT ngày 27 tháng 02 năm 2023 về khoản thu hộ, chi hộ nhân viên có được tính vào chi phí được trừ. Cụ thể như sau:*

- Trường hợp Công ty phát sinh khoản thu hộ, chi hộ cho người thân của nhân viên, không liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Công ty.
- Trường hợp có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh thì chi phí phải đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 6 Thông tư [78/2014/TT-BTC](#) ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư [119/2014/TT-BTC](#) và Điều 1 Thông tư 151/2014/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

## 4. THUẾ KHÁC

### ❖ **THUẾ XUẤT, NHẬP KHẨU**

#### **Trường hợp miễn thuế nhập khẩu**

*Công văn số 795/TCHQ-TXNK ngày 24 tháng 02 năm 2023 về việc hướng dẫn về thuế nhập khẩu đối với hàng hóa tạm xuất tái nhập để bảo hành sửa chữa, thay thế. Cụ thể như sau:*

Trường hợp Công ty tạm xuất sản phẩm để bảo hành, sửa chữa, thay thế nhưng nhà cung cấp xác định chất lượng kém, không thể sửa chữa và nhà cung cấp gửi hàng hóa mới cho mục đích bảo hành, không thanh toán thì không thuộc trường hợp hàng hoá tạm xuất, tái nhập do hàng hóa nhập khẩu trở lại không phải là hàng hóa đã xuất đi.

## 5. HÓA ĐƠN

### ❖ **Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT liên quan đến hóa đơn**

*Công văn số 9301/CTHN-TTHT ngày 06 tháng 03 năm 2023 về hướng dẫn thuế suất thuế GTGT. Cụ thể như sau:*

- Trường hợp Công ty hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc lập hóa đơn cung ứng dịch vụ sau ngày 31/12/2022 thì không thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

- Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn kể từ ngày 01/2/2022 - ngày 31/12/2022 với mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, khi phát hiện sai sót thì Công ty xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

- Trường hợp Công ty là tổ chức nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ phát sinh việc hoàn trả hàng hóa theo quy định của pháp luật thì khi hoàn trả hàng hóa, người nộp thuế thực hiện lập hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, thuế suất thuế GTGT của hàng hóa hoàn trả tương ứng với thuế suất của hàng hóa đó ghi trên hóa đơn GTGT mua hàng.

## 6. LAO ĐỘNG

### ❖ **Dự thảo sửa Luật Bảo hiểm xã hội**

*Hiện nay, Bộ Lao động Thương binh và Xã hội đang lấy ý kiến về dự thảo mới sửa Luật Bảo hiểm xã hội ("BHXH") theo hướng căn bản và toàn diện. Sau đây là những thay đổi đáng chú ý tại dự thảo Luật Bảo hiểm xã hội mới:*

- **Đóng BHXH đủ 15 năm được nhận lương hưu:**  
Theo Luật BHXH hiện hành, để được giải quyết hưởng lương hưu hằng tháng, ngoài điều kiện về tuổi, NLD còn phải đóng BHXH từ đủ 20 năm trở lên.  
Căn cứ Điều 71 và Điều 105 dự thảo, NLD chỉ cần **tích lũy từ đủ 15 năm** đóng BHXH trở lên thì sẽ có cơ hội được giải quyết hưởng lương hưu khi đủ tuổi.  
Tuy nhiên, dự thảo cũng nêu rõ, NLD tham gia BHXH bắt buộc đã rút tiền 1 lần sau thời điểm Luật mới có hiệu lực thì ở lần đóng bảo hiểm sau phải tích lũy đủ 20 năm đóng BHXH thì mới được hưởng lương hưu, trừ trường hợp nghỉ hưu do suy giảm khả năng lao động.
- **Có thể chỉ được rút trước 50% tiền bảo hiểm xã hội 1 lần:**

Đây là một trong 02 phương án mà BLĐTBXH đang đề xuất đối với trường hợp có nhu cầu **rút BHXH 1 lần sau khi nghỉ việc** mà không thuộc các trường đặc biệt như đủ tuổi nghỉ hưu, ra nước ngoài định cư, mức bệnh nguy hiểm,... Cụ thể Bộ này đề xuất:

**Phương án 01:** NLD được rút BHXH 1 lần sau 12 tháng không thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, không đóng BHXH tự nguyện và có thời gian đóng BHXH chưa đủ 20 năm.

**Phương án 02:** NLD rút BHXH 1 lần sau 12 tháng không thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, không tham gia BHXH tự nguyện và có

thời gian đóng BHXH chưa đủ 20 năm nếu có yêu cầu nhưng chỉ được giải quyết hưởng tối đa 50% tổng thời gian đã đóng. Thời gian còn lại được bảo lưu để hưởng chế độ BHXH khi đủ tuổi.

- Bổ sung thêm một số đối tượng NLD là công dân Việt Nam đóng BHXH bắt buộc như là NLD ký HĐLĐ có thời hạn từ đủ 01 tháng trở lên mà làm việc không trọn thời gian, có mức tiền lương bằng hoặc cao hơn 02 triệu đồng; Chủ hộ kinh doanh; v.v
- Điều chỉnh mức trần tiền lương đóng BHXH từ 20 lần mức lương cơ sở (tương đương 29,8 triệu đồng/tháng) **lên 36 triệu đồng/tháng**. Tuy nhiên, Chính phủ sẽ còn điều chỉnh dựa trên cơ sở chỉ số giá tiêu dùng và tăng trưởng kinh tế.

- NLD mắc bệnh dài ngày không còn được hưởng 75% mức tiền lương đóng BHXH trong tối đa 180 ngày nữa, mà thời gian nghỉ chế độ ốm đau của NLD đều được xác định theo thời gian đóng BHXH và điều kiện làm việc, không phân biệt người đó mắc bệnh gì.
- Mọi trường hợp phá thai đều được hưởng chế độ thai sản, kể cả khi đình chỉ thai nghén theo chỉ định của cơ sở khám, chữa bệnh có thẩm quyền.
- Thu hẹp phạm vi thân nhân được hưởng trợ cấp tuất.
- Ấn định mức cụ thể để hưởng trợ cấp dưỡng sức sau ốm đau, sau thai sản; trợ cấp một lần khi sinh con; trợ cấp mai táng; trợ cấp tuất hàng tháng, v.v. thay vì tính theo lương cơ sở như hiện nay.

Nếu Dự thảo Luật BHXH (sửa đổi) được Quốc hội thông qua thì nội dung nêu trên sẽ bắt đầu có **hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2025**.

#### Ký hiệu viết tắt

BTC

Bộ Tài Chính

TCT

Tổng Cục Thuế

BLĐTBXH

Bộ Lao động Thương binh Xã hội

NĐ-CP

Nghị Định – Chính Phủ

TT

Thông tư

TNDN

Thu Nhập Doanh Nghiệp

TNCN

Thu Nhập Cá Nhân

TNCT

Thu Nhập Chịu Thuế

GTGT

Giá Trị Gia Tăng

BHXH - BHYT

Bảo hiểm xã hội - Bảo hiểm y tế

HĐLĐ

Hợp đồng lao động

NLD

Người Lao động

**Liên hệ:**

**CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH**

Phòng 603, Lầu 6, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2

Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

[tran.mai.tuong.vy@kmc.vn](mailto:tran.mai.tuong.vy@kmc.vn)

Nguyễn Văn Mùi

[nguyen.van.mui@kmc.vn](mailto:nguyen.van.mui@kmc.vn)

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

[le.quoc.duy@kmc.vn](mailto:le.quoc.duy@kmc.vn)

Nguyễn Thị Thảo Uyên

[nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn](mailto:nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn)

*Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.*