

1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG, THU NHẬP DOANH NGHIỆP VÀ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Gia hạn thời hạn nộp thuế năm 2023

Ngày 14/4/2023, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 12/2023/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2023.

i. Thời gian áp dụng việc gia hạn nộp thuế, tiền thuê đất trong năm 2023, cụ thể:

- Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế GTGT phát sinh phải nộp (bao gồm cả số thuế phân bổ cho các địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính, số thuế nộp theo từng lần phát sinh) của **kỳ tính thuế từ tháng 3 đến tháng 8 năm 2023** (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng) và **kỳ tính thuế quý I, quý II năm 2023** (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo quý) của các doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 3 Nghị định này.
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 3/2023 chậm nhất là ngày 20/10/2023;
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 4/2023 chậm nhất là ngày 20/11/2023;
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 5/2023, 6/2023, 7/2023, 8/2023 chậm nhất là ngày 20/12/2023;
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế quý I/2023 chậm nhất là ngày 31/10/2023;
 - Thời hạn nộp thuế GTGT của kỳ tính thuế quý II/2023 chậm nhất là ngày 31/12/2023.

Lưu ý: Quy định trên không áp dụng đối với thuế GTGT khấu nhập khấu.

- Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN tạm nộp của quý I, quý II kỳ tính thuế TNDN năm 2023 của doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được quy định tại Điều 3 Nghị định 12/2023/NĐ-CP. **Thời gian gia hạn là 03 tháng**, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.
- Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNCN đối với số tiền thuế phải nộp phát sinh năm 2023 của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh hoạt động trong các ngành kinh tế, lĩnh vực

nêu tại Khoản 1, Khoản 2 và Khoản 3 Điều 3 Nghị định 12/2023/NĐ-CP. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện nộp số tiền thuế được gia hạn **chậm nhất là ngày 30/12/2023**.

- Tiền thuê đất: Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2023 của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân thuộc đối tượng quy định tại Điều 3 Nghị định này đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp theo Quyết định hoặc Hợp đồng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức trả tiền thuê đất hàng năm. Thời gian gia hạn là 06 tháng kể từ ngày 31/5/2023 đến ngày 30/11/2023.

ii. Trình tự, thủ tục gia hạn:

- Người nộp thuế gửi Giấy đề nghị gia hạn bằng điện tử hoặc bản giấy trực tiếp đến Cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo Phụ lục đính kèm Nghị định này cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế.
- Thời hạn gửi chậm nhất là ngày 30/9/2023 trong trường hợp Giấy đề nghị gia hạn không nộp cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày ký ban hành đến hết ngày 31/12/2023.

❖ Thuế TNCN và thuế TNDN đối với phần quà từ rút thăm trúng thưởng.

Công văn 3281/CTBDU-TTHT ngày 21/02/2023 hướng dẫn về chính sách thuế trong trường hợp cuối năm Công ty có tổ chức chương trình rút thăm trúng thưởng tại buổi tổng kết cuối năm. Cụ thể như sau:

- Đối với các phần quà có giá trị khác nhau thì khoản thu nhập mà người lao động (“NLĐ”) nhận được (quy đổi thành tiền) được xác định là thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công. Theo đó, Công ty thực hiện khấu trừ, kê khai và nộp thuế TNCN.
- Khoản chi phí quà tặng bốc thăm trúng thưởng cho nhân viên được xác định là khoản chi phí phúc lợi khác và do vậy nếu thỏa mãn các điều kiện khác theo quy định và tổng các chi phí phúc lợi không vượt quá 1 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm thì sẽ được tính là chi phí được trừ.

❖ **Thuế TNCN đối với quà tặng và thưởng cho nhân viên.**

Công văn 3469/CTHN-TTHT ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội ngày 01/02/2023 hướng dẫn về thuế TNCN đối với thu nhập Công ty chi trả người lao động (“NLĐ”). Theo đó, Công ty cần xem xét bản chất thu nhập chi trả cho NLĐ và thực hiện kê khai/khấu trừ thuế TNCN tương ứng. Một số trường hợp cụ thể như sau:

- Trường hợp Công ty chi trả hộ tiền đào tạo nâng cao trình độ, tay nghề cho NLĐ phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ của NLĐ thì không tính vào thu nhập chịu thuế của NLĐ;
- Trường hợp Công ty tổ chức các cuộc thi cho NLĐ và người thân, giá trị giải thưởng cá nhân nhận được Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN trên phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng theo từng lần trúng thưởng không phụ thuộc vào số lần nhận tiền thưởng;
- Trường hợp NLĐ được Công ty tặng quà bằng hiện vật là “Quà tặng bằng thẻ mua hàng (voucher, giftcard) hoặc hiện vật như giỏ quà bánh kẹo, cốc, áo, v.v” nếu việc tặng quà này không mang tính chất tiền lương, tiền công thì NLĐ không phải kê khai, nộp thuế TNCN.

❖ **Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN đối với khoản thuế GTGT trên hóa đơn đã lập cho hàng hóa dùng để cho, biếu, tặng**

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:

Theo Công văn 447/TCT-DNL ban hành bởi Tổng Cục Thuế ngày 16/02/2023 và Công văn 274/CTBNI-TTHT ngày 03/02/2023 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn, thuế GTGT đầu ra của các hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, biếu, tặng, tiêu dùng nội bộ thì thuế GTGT nộp theo phương pháp khấu trừ, tức khoản tiền thuế GTGT không thu được trên hóa đơn đã lập đối với hàng hóa cho, biếu, tặng thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

❖ **Chính sách thuế đối với trường hợp hàng hóa bị hủy bỏ hoặc trả lại**

Công văn 4220/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023 hướng dẫn:

- Trường hợp Công ty hủy bỏ lô hàng xuất khẩu theo hợp đồng/ phụ lục hợp đồng do không phù hợp với thị trường nước ngoài và khách hàng đồng ý thanh toán toàn bộ giá trị lô hàng, Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và ghi nhận chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với giá trị và chi phí liên quan đến lô hàng bị hủy.

- Trường hợp hủy lô hàng trong nước được khách hàng thanh toán, Công ty lập hóa đơn GTGT đầu ra, kê khai tính thuế và ghi nhận doanh thu bán hàng như bán hàng hóa cho khách hàng

Công văn 287/CTBNI-TTHT ngày 06/02/2023 hướng dẫn trường hợp hàng hóa của Công ty bán ra bị trả lại. Cụ thể như sau:

- Công ty căn cứ hóa đơn trả lại hàng của bên mua để kê khai bổ sung, điều chỉnh giảm doanh thu tính thuế GTGT của kỳ kê khai tháng/quý đã kê khai trước đây.
- Đối với trường hợp Công ty mua hàng và trả lại cho bên bán, Công ty lập hóa đơn trả lại hàng, kê khai bổ sung, điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của kỳ kê khai tháng/quý đã kê khai khấu trừ.

❖ **Chiết khấu thương mại**

Công văn 313/CTTPHCM-TTHT ngày 11/01/2023 hướng dẫn thêm về thuế suất thuế GTGT liên quan đến khoản chiết khấu thương mại được lập khi kết thúc chương trình vào cuối kỳ với các thuế suất tương ứng:

- Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ tháng 02/2022 đến tháng 12/2022 liên quan đến hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT là 8% thì khoản chiết khấu thương mại này áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng 8%.
- Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong năm 2022 với thuế suất thuế GTGT áp dụng là 10% thì khoản chiết khấu thương mại này áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng 10%.

2. THUẾ NHÀ THẦU

❖ **Thuế nhà thầu nước ngoài khi mua gói Slack, Github sử dụng nền tảng công nghệ**

Công văn số 4035/CTHN-TTHT ngày 07/02/2023 của Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về nghĩa vụ kê khai, khấu trừ, nộp thuế NTNN thay đổi với hoạt động mua gói tài khoản Slack (công cụ, dịch vụ trực tuyến hỗ trợ quản lí, làm việc nhóm trên đám mây), Github (dịch vụ cung cấp kho lưu trữ dựa trên nền tảng trực tuyến cho các dự án phát triển phần mềm) trên nền tảng công nghệ từ nhà cung cấp nước ngoài (“NCC NN”):

Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của NCC NN nhận được từ cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn được xác định là thu nhập từ bản quyền và không phải là dịch vụ phần mềm / chuyển giao công nghệ / chuyển

nhượng quyền sở hữu trí tuệ. Do đó, thuế suất thuế NTNN dựa trên tỷ lệ thuế TNDN – 10% và thuế GTGT – 5%

3. KHÁC

❖ Báo cáo tài chính

Công văn 924/BTC-QLKT của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc áp dụng chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS). Cụ thể như sau:

Theo đó, tình hình thực tế hiện tại Bộ Tài Chính đang tập trung triển khai nghiên cứu, cập nhật Chuẩn mực kế toán Việt Nam theo thông lệ và Chuẩn mực báo cáo quốc tế. Vì vậy, tạm thời các doanh nghiệp Việt Nam chưa áp dụng IFRS cho đến khi có hướng dẫn chính thức và tiếp tục áp dụng các Chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện tại.

❖ Hóa đơn

Công văn 20935/CTBDU-TTHT 29/12/2022 và Công văn 3377/CTHN-TTHT ngày 31/01/2023 hướng dẫn về thời điểm xuất hóa đơn và thuế suất thuế GTGT áp dụng. Cụ thể như sau:

- Theo đó, kể từ 01/01/2023, hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm mức thuế suất theo Nghị Định 15/2022/NĐ-CP trong năm dương lịch 2022 sẽ không còn được áp dụng nữa và các hàng hóa, dịch vụ đã được giảm thuế sẽ áp dụng mức thuế GTGT 10% kể cả hợp đồng, dịch vụ bán năm 2022 nhưng xuất hóa đơn năm 2023
- Kể cả đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa. Trường hợp lập hóa đơn sau ngày 31/12/2022 thì cũng không được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP dù hàng hóa, dịch vụ cung cấp thuộc đối tượng giảm thuế GTGT.

4. LAO ĐỘNG

❖ Hồ sơ liên quan đến NLD nước ngoài

Hướng dẫn của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội TP. HCM về các quy định và các bước chuẩn bị hồ sơ liên quan đến người lao động nước ngoài ngoài theo Bộ luật Lao động 2019 và Nghị định 152/2020/NĐ-CP, gồm:

- Thủ tục báo cáo giải trình nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài và các trường hợp miễn báo cáo giải trình;

- Thủ tục cấp, cấp lại, gia hạn Giấy phép lao động (GPLĐ);
- Các trường hợp người lao động nước ngoài không thuộc diện cấp GPLĐ và thủ tục xác nhận;
- Các trường hợp được miễn xác nhận không thuộc diện cấp GPLĐ và thủ tục thông báo thuộc diện miễn xác nhận;
- Các trường hợp nộp hồ sơ tại Sở Lao động TB&XH và hình thức nộp;
- Thời hạn ký kết HĐLĐ sau khi được cấp hoặc gia hạn GPLĐ;
- Chế độ báo cáo tình hình sử dụng người lao động nước ngoài;
- Các trường hợp bị thu hồi GPLĐ;
- Các hành vi bị xử phạt hành chính liên quan đến người lao động nước ngoài;
- Các biểu mẫu sử dụng để thực hiện các thủ tục liên quan đến người lao động nước ngoài.
- Theo đó, cần lưu ý, trường hợp doanh nghiệp có nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài vào nhiều vị trí, chức danh công việc trong cùng năm thì nên báo cáo giải trình nhu cầu trong cùng 1 lần hoặc theo từng quý để tránh nộp hồ sơ nhiều lần và thuận tiện theo dõi.
- Đối với vị trí công việc là Nhà quản lý (trừ các chức danh: Chủ DNTN, thành viên hợp danh, Chủ tịch HĐQT, thành viên HĐQT, Chủ tịch công ty, Chủ tịch HĐQT, thành viên HĐQT, Giám đốc, Tổng giám đốc có tên trên giấy chứng nhận kinh doanh) thì hồ sơ báo cáo giải trình nhu cầu phải nộp thêm Điều lệ doanh nghiệp (bản sao chứng thực).
- Về thời hạn nộp hồ sơ, đối với hồ sơ đề nghị cấp GPLĐ phải nộp trước ít nhất 15 ngày kể từ ngày dự kiến sử dụng lao động nước ngoài và hồ sơ đề nghị xác nhận người nước ngoài không thuộc diện cấp GPLĐ phải nộp trước ít nhất 10 ngày kể từ ngày người lao động nước ngoài bắt đầu làm việc.
- Sau khi được cấp hoặc gia hạn GPLĐ, doanh nghiệp phải ký kết HĐLĐ bằng văn bản với người nước ngoài trước ngày dự kiến làm việc, đồng thời phải gửi HĐLĐ đã ký (bản gốc hoặc bản sao có chứng thực) đến Sở Lao động TB&XH nơi đã cấp GPLĐ.

Ký hiệu viết tắt

BTC	Thu nhập cá nhân
Bộ Tài Chính	TNCN
TCT	Thu nhập chịu thuế
Tổng Cục Thuế	Thu Nhập Chịu Thuế
BLĐTBXH	Giá trị gia tăng
Bộ Lao động Thương binh Xã hội	GTGT
NĐ-CP	BHXH - BHYT
Nghị Định – Chính Phủ	Bảo hiểm xã hội - Bảo hiểm y tế
TT	HĐLĐ
Thông tư	Hợp đồng lao động
Thu nhập doanh nghiệp	NLĐ
TNDN	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

Nguyễn Văn Mùi

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyễn Thị Thảo Uyên

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.