

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ **Xác định khoản chiết khấu hồi phiếu, lãi trả chậm trong công thức tính tổng chi phí lãi vay**

Công văn số 42369/CTHN-TTHT ngày 19/06/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội, cụ thể như sau:

- 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.
- Đối với khoản chi phí trả lãi chiết khấu hồi phiếu cho Ngân hàng, Công ty căn cứ nghiệp vụ thực tế phát sinh, đối chiếu với quy định về tin dụng để xác định bản chất khoản lãi chiết khấu có thuộc chi phí lãi vay trong quy định tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP.

2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ **Quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết 101/2023/QH15 ngày 30/06/2023**

Quy định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 06 năm 2023 của Chính phủ, cụ thể như sau:

Theo Nghị quyết, mức thuế GTGT áp dụng từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 cụ thể như sau:

- Cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% đối với hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:
 - 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 (xem tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP). Đối với mặt hàng than khai thác bán ra (bao gồm cả trường hợp than khai thác sau đó qua sàng tuyển, phân loại theo quy trình khép kín mới bán ra) thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế GTGT.

- Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (xem tại Phụ lục II ban hành).
- Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin (xem tại Phụ lục III).
- Việc giảm thuế GTGT cho từng loại hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 44/2023/NĐ-CP được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.
- Các hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định 44/2023/NĐ-CP thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT hoặc đối tượng chịu thuế GTGT 5% thì không được giảm thuế GTGT.
- Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT.

❖ **Nhận tiền tài trợ để thực hiện dịch vụ quảng cáo cho bên tài trợ phải kê khai tính thuế GTGT và thu nhập doanh nghiệp**

Công văn số 41474/CTHN-TTHT ngày 14 tháng 06 năm 2023 của Cục thuế TP. Hà Nội, cụ thể như sau:

Trường hợp nhận tiền tài trợ để thực hiện dịch vụ cho bên tài trợ như quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

❖ **Cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất ở ngoài khu chế xuất thì vẫn tính thuế GTGT**

Công văn số 43260/CTHN-TTHT ngày 22 tháng 06 năm 2023 của Cục thuế TP. Hà Nội, cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ sửa chữa cho doanh nghiệp chế xuất nhưng dịch vụ sửa chữa được thực hiện và tiêu dùng ngoài khu phi thuế quan thì không thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013. Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính (Công văn được soạn trước khi Nghị định 44/2023/NĐ-CP được ban hành).

3. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ **Khấu trừ thuế TNCN đối với tiền nhuận bút, tiền bản quyền**

Công văn số 45192/CTHN-TTHT ngày 30 tháng 06 năm 2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội, cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty có chi trả tiền nhuận bút tác phẩm xuất bản cho các tác giả là cộng tác viên của Công ty theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút thì khoản thù lao nêu trên được xác định là khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định tại Điểm c Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế theo mức 10% đối với thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên trước khi trả cho tác giả.

4. THUẾ KHÁC

❖ **Quy định biểu thuế xuất khẩu, biểu thuế nhập khẩu ưu đãi, danh mục hàng hóa và mức thuế tuyệt đối, thuế hỗn hợp, thuế nhập khẩu ngoài hạn ngạch thuế**

Nghị định số 26/2023/NĐ-CP ngày 31/05/2023 của Chính phủ, cụ thể như sau:

Nghị định có hiệu lực thi hành từ 15/07/2023, thay thế các Nghị định số 122/2016/NĐ-CP, 125/2017/NĐ-CP, 57/2020/NĐ-CP, 101/2021/NĐ-CP và 51/2022/NĐ-CP, theo đó danh mục biểu thuế được quy định cụ thể đối với một số mặt hàng như sau:

- Biểu thuế xuất khẩu theo Danh mục mặt hàng chịu thuế.
- Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi theo Danh mục mặt hàng chịu thuế.
- Danh mục hàng hóa và mức thuế tuyệt đối, thuế hỗn hợp đối với mặt hàng xe ô tô chở người từ 15 chỗ ngồi trở xuống, đã qua sử dụng.
- Danh mục hàng hóa và mức thuế suất thuế nhập khẩu ngoài hạn ngạch thuế quan đối với các mặt hàng thuộc diện áp dụng hạn ngạch thuế quan.

Ngoài ra, Nghị định cũng quy định chi tiết đối tượng, điều kiện, thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi áp dụng với linh kiện ô tô nhập khẩu theo Chương trình ưu đãi thuế để sản xuất, lắp ráp xe ô tô (Chương trình ưu đãi thuế) và Chương trình ưu đãi thuế công nghiệp hỗ trợ ô tô.

5. HÓA ĐƠN

❖ **Kiểm tra hóa đơn điện tử**

Công văn số 2392/TCT-QLRR ngày 14/06/2023 của Tổng Cục Thuế. Cụ thể như sau:

Tổng Cục thuế đã xây dựng chức năng trên ứng dụng hóa đơn điện tử đáp ứng yêu cầu kiểm soát hóa đơn điện tử, ngăn chặn tình trạng xuất hóa đơn khống. Một số chức năng chính như sau:

- Hệ thống tự động kiểm soát tổng giá trị hàng hóa bán ra trên các hóa đơn đã xuất so với ngưỡng giá trị hàng hóa đầu vào được tính toán bằng K lần tổng giá trị hàng tồn kho và tổng giá trị hàng hóa mua vào.
- Hệ thống cảnh báo thực hiện theo tham số K.

Trên cơ sở đó, các trường hợp người nộp thuế (NNT) vượt ngưỡng sẽ cảnh báo và đưa vào danh sách quản lý. Sử dụng chức năng tra cứu danh sách NNT cảnh báo để/xem xét, xác định các trường hợp thuộc diện ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định. Cơ quan thuế sử dụng chức năng đã có khi triển khai phần mềm HĐĐT để thông báo ngừng/tiếp tục sử dụng hóa đơn (đáp ứng quy định tại Điều 16, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

6. LAO ĐỘNG

❖ **Mức đóng BHXH, BHYT, BHTN bắt buộc từ 01/07/2023**

Ngày 07/06/2023, Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Thông báo 2651/TB-BHXH về mức đóng BHXH, BHYT, BHTN, bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp ("BHTNLĐ-BNN") kể từ ngày 01/7/2023. Cụ thể:

Mức đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTNLĐ-BNN cao nhất bằng **36.000.000 đồng/tháng**.

Mức đóng BHTN cao nhất bằng 20 lần mức lương tối thiểu vùng:

- Vùng I là 93.600.000 đồng/tháng.
- Vùng II là 83.200.000 đồng/tháng.

❖ **Nội dung nộp tiền BHXH, BHYT, BHTN hàng tháng theo cấu trúc quy định của cơ quan bảo hiểm xã hội**

Ngày 30/6/2023, Bảo hiểm xã hội Việt Nam đã ban hành Công văn số 1995/BHXH-TCKT về việc nộp tiền thu qua hệ thống ngân hàng để việc quản lý tiền thu BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN của các đơn vị được tự động cập nhật vào hệ thống, liên thông số liệu giữa các phần mềm hiệu quả và kịp thời. Cụ thể:

- Trường hợp đơn vị sử dụng tiện ích nộp BHXH trên ứng dụng Mobile banking của Ngân hàng: Nhập, chọn thông tin nộp tiền.

- Trường hợp đơn vị lập ủy nhiệm chi chuyển tiền theo các kênh khác, trong ủy nhiệm chi, Giấy nộp tiền do đơn vị lập, ghi rõ:
- Cấu trúc nộp: **+BHXH+103+00+Mã đơn vị+Mã cơ quan BHXH+dong BHXH+**

Ký hiệu viết tắt

BTC

Bộ Tài Chính

NĐ-CP

Nghị Định – Chính Phủ

TT

Thông tư

TNDN

Thu nhập doanh nghiệp

CQT

Cơ quan thuế

TNCN

Thu nhập cá nhân

TNCT

Thu Nhập Chịu Thuế

GTGT

Giá trị gia tăng

NLĐ

Người Lao động

BHXH – BHYT – BHTN

Bảo hiểm xã hội – Bảo hiểm y tế – Bảo hiểm thất nghiệp

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.