

1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Tiếp tục giảm thuế giá trị gia tăng 2% đến ngày 30 tháng 6 năm 2024

Quốc hội đồng ý tiếp tục giảm 2% thuế suất thuế GTGT theo *Nghị quyết 43/2022/QH15* ngày 29/11/2023 trong thời gian từ ngày 01/01/2024 đến hết 30/6/2024 đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% (còn 8%).

Quy định này không áp dụng cho một số nhóm hàng hóa, dịch vụ gồm viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, 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, sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.

❖ Xử lý thuế GTGT còn được khấu trừ

Công văn 15691/CTBDU-TTHT ban hành bởi Cục thuế Tỉnh Hải Dương ngày 13/11/2023, cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất, có đăng ký thêm phương pháp khấu trừ thuế GTGT đối với hoạt động phân phối hàng hóa tại Việt Nam. Đến thời điểm hiện tại Công ty không còn thực hiện hoạt động này, trường hợp số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết, không đủ điều kiện hoàn thuế thì Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng quy định tại Điều 4, Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Thuế thu nhập cá nhân đối với các khoản chi trả cho người lao động sau khi nghỉ việc

Công văn số 15692/CTHĐU-TTHT ban hành bởi Cục thuế Tỉnh Hải Dương ngày 13/11/2023, cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng lao động không xác định thời hạn theo đúng quy định tại Bộ Luật lao động, nay hai bên thỏa thuận chấm dứt hợp đồng lao động nhưng Công ty hoàn thành thủ tục thanh quyết toán và chi trả tiền lương và các khoản trợ cấp cho người lao động vào sau ngày chấm dứt Hợp đồng lao động. Căn cứ vào thời điểm trả thu nhập cho người lao động, xác định thu nhập chịu thuế như sau:

- Đối với khoản tiền lương, tiền nghỉ phép chưa sử dụng và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công Công ty thực hiện khấu trừ theo biểu lũy tiến từng phần trước khi chi trả cho người lao động;
- Đối với khoản trợ cấp thôi việc và các khoản trợ cấp khác theo quy định của Bộ luật Lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động;
- Đối với khoản thu nhập mà Công ty trả cho người lao động (ngoài quy định của Bộ luật Lao động) sau khi đã chấm dứt hợp đồng lao động tại cơ quan chi trả, nếu khoản chi này từ hai triệu đồng trở lên, Công ty thực hiện khấu trừ theo hướng dẫn tại điểm i khoản 1 Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

3. THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

❖ Công ty Việt Nam mua hàng hóa của công ty nước ngoài sau đó chuyển khẩu sang nước khác thì hàng hóa này không chịu thuế nhà thầu

Công văn 24958/CTBDU-TTHT ban hành bởi Cục thuế Tỉnh Bình Dương ngày 25/10/2023, cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty mua hàng hóa của khách hàng ở nước ngoài, sau đó chuyển khẩu bán lại hàng hóa cho người mua hàng khác tại nước ngoài thì hàng hóa mua bán theo hình thức chuyển khẩu này thuộc đối tượng không chịu thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Điều 2, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

4. XUẤT NHẬP KHẨU

❖ Thủ tục hải quan đối với hàng hóa tạm nhập tái xuất

Công văn số 6087/TCHQ-GSQL ban hành bởi Tổng cục Hải quan ngày 24/11/2023 quy định cụ thể như sau:

Thiết bị, máy móc, phương tiện thi công, phương tiện vận chuyển, khuôn, mẫu do doanh nghiệp Việt Nam thuê, mượn từ nước ngoài để sản xuất, thi công xây dựng, lắp đặt công trình, thực hiện

dự án, thử nghiệm, đã tạm nhập vào Việt Nam, khi hết thời hạn thuê mượn thì phải tái xuất trả cho thương nhân nước ngoài theo quy định tại khoản 1 Điều 15 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP. Không áp dụng thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ trong trường hợp thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng hóa tạm nhập tái xuất tại Việt Nam cho doanh nghiệp Việt Nam khác.

5. HÓA ĐƠN

❖ Cách ghi hóa đơn xuất khẩu và phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ

Công văn 32940/CTBDU-TTHT ban hành bởi Cục thuế Tỉnh Bình Dương ngày 13/12/2023, cụ thể như sau:

- Trường hợp Công ty phát sinh hoạt động gia công cho đối tác nước ngoài nhưng được chỉ định giao hàng tại nước thứ 3 (ba) thì khi xuất khẩu Công ty sử dụng hóa đơn GTGT theo quy định tại khoản 1 điều 8 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, đồng thời trên hóa đơn phải ghi rõ tên người mua phía nước ngoài, tên doanh nghiệp nhận hàng và địa điểm giao hàng tại nước thứ 3 (ba).
- Trường hợp Công ty xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường, ngoài quy định tại khoản 14 điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, Công ty phải ghi đầy đủ các chỉ tiêu theo mẫu số 03/XKNB đính kèm Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

6. LAO ĐỘNG

❖ Báo cáo tình hình sử dụng lao động nước ngoài năm 2023

Công văn 27712/SLĐTBXH-VL-ATLĐ ban hành bởi Sở Lao động Thương binh và Xã hội Thành phố Hồ Chí Minh ngày 04/12/2023, cụ thể như sau:

Sở Lao động - Thương binh và Xã hội đề nghị các đơn vị thực hiện báo cáo tình hình sử dụng người lao động nước ngoài theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 152/2020/NĐ-CP ngày 30 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ và điểm a Khoản 12 Điều 1 Nghị định số 70/2023/NĐ-CP ngày 18 tháng 09 năm 2023 của Chính phủ, cụ thể như sau:

Báo cáo tình hình sử dụng người lao động nước ngoài theo mẫu số 07/PLI ban hành Kèm theo Nghị định số 70/2023/NĐ-CP ngày 18 tháng 9 năm 2023 của Chính phủ.

- **Số liệu kỳ báo cáo:** số liệu lao động nước ngoài tổng hợp từ ngày 15/12/2022 đến ngày 14/12/2023.
- **Thời gian nộp báo cáo:** Từ ngày 15/12/2023 đến ngày 05/01/2024.
- **Hình thức tiếp nhận báo cáo:** tổ chức, doanh nghiệp truy cập vào link Google Form: <https://forms.gle/4UuiAsoH6PwmRPwe7> hoặc quét mã QR code để truy cập đường link Báo cáo tình hình sử dụng người lao động nước ngoài và gửi đến Sở Lao động - Thương binh và Xã hội.

❖ Báo cáo tình hình tai nạn lao động năm 2023 phải nộp trước 11/01/2024

Công văn số 28788/SLĐTBXH-VLATLĐ ngày 18/12/2023 của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội TP. HCM về báo cáo tình hình tai nạn lao động, công tác an toàn, vệ sinh lao động năm 2023, cụ thể như sau:

Theo thông báo của Sở Lao động TP. HCM, các doanh nghiệp trên địa bàn thành phố phải báo cáo tình hình tai nạn lao động và công tác an toàn, vệ sinh lao động năm 2023 như sau:

- Nội dung báo cáo tình hình tai nạn lao động theo quy định tại khoản 1 Điều 36 Luật An toàn, vệ sinh lao động; khoản 1 Điều 24 Nghị định số 39/2016/NĐ-CP và Phụ lục XII ban hành kèm theo Nghị định này.
- Nội dung báo cáo công tác an toàn, vệ sinh lao động theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 81 Luật An toàn, vệ sinh lao động; khoản 2 Điều 10 Thông tư số 07/2016/TT-BLĐTBXH và Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư này.
- **Hình thức nộp báo cáo:** Doanh nghiệp đăng nhập vào Phần mềm quản lý thông tin dữ liệu an toàn, vệ sinh lao động (<https://atld-slđtbxh.tphcm.gov.vn>) để thực hiện nộp báo cáo theo tài liệu hướng dẫn đính kèm.
- **Thời gian tiếp nhận báo cáo:** từ ngày 25/12/2023 đến hết ngày 10/01/2024.

Ký hiệu viết tắt

BTC	TCT
Bộ Tài Chính	Tổng cục thuế
NĐ-CP	TNDN
Nghị Định – Chính Phủ	Thu nhập doanh nghiệp
TT	TNCN
Thông tư	Thu nhập cá nhân
CQT	GTGT
Cơ quan thuế	Giá trị gia tăng
LĐTBXH	NLĐ
Lao động – Thương binh và Xã hội	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.