

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Chi phí lãi do trễ hạn thanh toán được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Công văn số 32079/CTBDU-TTHT ngày 05/12/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Chi phí trả lãi do trễ hạn thanh toán theo quy định trong hợp đồng mua bán hàng hóa được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

❖ Phân bổ thuế TNDN đối với doanh nghiệp có nhà máy khác địa bàn nơi đóng trụ sở chính

Công văn 65973/CTHN-TTHT ngày 12/09/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội

Công ty có nhà máy sản xuất khác địa bàn cấp tỉnh nơi có trụ sở chính và thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính.

Theo đó, công ty thuộc trường hợp phân bổ thuế TNDN như sau:

- Thực hiện khai quyết toán thuế TNDN đối với toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh theo mẫu số 03/TNDN, nộp phụ lục bảng phân bổ số thuế TNDN phải nộp cho các địa phương nơi được hưởng nguồn thu đối với hoạt động sản xuất theo mẫu số 03-8/TNDN và mẫu số 03-8B/TNDN ban hành kèm Thông tư số 80/2021/TT-BTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp;
- Nộp thuế căn cứ vào số thuế phải nộp theo từng tỉnh hưởng nguồn thu phân bổ tại địa phương nơi có nhà máy.

2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Giảm thuế giá trị gia tăng từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/6/2024

Nghị định 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 quy định về chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết 110/2023/QH15

Theo đó, giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định 94/2023/NĐ-CP.

Đối với Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8%.

Đối với Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn.

❖ Hướng dẫn kê khai bổ sung hóa đơn GTGT bỏ sót của kỳ tính thuế đã bị kiểm tra

Công văn số 4955/TCT-KK ngày 06/11/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế

Nếu công ty bỏ sót một số hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ sau khi cơ quan thuế đã ban hành kết luận kiểm tra trước hoàn thuế, thì công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

- Đối với trường hợp khai bổ sung làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế.
- Ngược lại, đối với trường hợp làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, công ty thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

❖ Hướng dẫn xuất hóa đơn thay thế hóa đơn lập theo quy định cũ

Công văn số 77225/CTHN-TTHT ngày 30/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội

Trường hợp Công ty thực hiện lập hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế thì Công ty có thể lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót hoặc lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót theo hướng dẫn tại điểm b Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót theo quy định tại Khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính.

❖ **Bỏ sót chứng từ nộp thuế GTGT của kỳ đã hoàn thuế sẽ không được khai bổ sung**

Công văn số 5847/TCT-KK ngày 21/12/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế

Trường hợp Công ty bỏ sót chưa kê khai chứng từ nộp thuế GTGT của hàng nhập khẩu, nếu Công ty đã nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho kỳ tính thuế phát sinh chứng từ bỏ sót này và cơ quan thuế đã kiểm tra, ban hành quyết định hoàn thuế thì Công ty không được kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

❖ **Kê khai thuế GTGT cho hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế**

Công văn số 7445/CTQNA-KK ngày 04/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Quảng Nam

Công ty được nộp bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế tại thời điểm phát sinh hóa đơn khi phát hiện hóa đơn GTGT đầu vào các kỳ trước bị sai, sót chưa kê khai. Nếu việc khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau (chỉ tiêu 43) của kỳ tính thuế bị sai sót, công ty phải kê khai số thuế GTGT chênh lệch vào chỉ tiêu “Điều chỉnh giảm” (chỉ tiêu 37) hoặc chỉ tiêu “Điều chỉnh tăng” (chỉ tiêu 38) trên hồ sơ khai thuế lần đầu của kỳ tính thuế hiện tại.

3. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ **Thuế TNCN đối với các khoản chi cho người lao động trích từ quỹ công đoàn**

Công văn số 3010/CTHNA-TTHT ngày 16/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Hà Nam

Các khoản chi cho người lao động (cho các ngày Tết Trung thu, Quốc tế Phụ nữ, v.v.) được trích từ quỹ công đoàn đáp ứng các nhiệm vụ quy định tại Điều 27 Luật Công Đoàn ngày 20/06/2012 thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công. Các khoản chi không thỏa mãn

các điều kiện nêu trên thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

❖ **Thuế TNCN của chuyên gia nước ngoài**

Công văn số 24509/CTBDU-TTHT ngày 19/10/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Thu nhập của chuyên gia nước ngoài hiện diện tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm và được xác định là cá nhân không cư trú tại Việt Nam chịu thuế suất 20% và không phải quyết toán thuế khi rời khỏi Việt Nam.

Nếu việc thay đổi tình trạng cư trú dẫn đến số thuế đã nộp khác số thuế phải nộp thì công ty thực hiện kê khai tờ khai bổ sung tháng/quý theo quy định Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cá nhân phải thực hiện làm hồ sơ hoàn thuế theo hướng dẫn tại Điều 42 Thông tư số 80/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính nếu muốn hoàn số thuế nộp thừa.

4. THUẾ NHÀ THẦU

❖ **Hành vi không nộp tờ khai thuế NTNN có thể bị phạt hành chính hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự**

Công văn số 2865/TCT-PC ngày 11/07/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế

Trường hợp người nộp thuế không nộp hồ sơ khai thuế NTNN đã được xác định là hành vi trốn thuế theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP thì không thuộc trường hợp được chuyển hành vi sang hành vi khai sai. Điều đó cũng có nghĩa là người nộp thuế sẽ bị xem xét xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế hoặc bị truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định.

❖ **Hướng dẫn xác định tỷ giá tính thuế đối với hợp đồng thuê nhà thầu**

Công văn số 4666/TCT-CS ngày 23/10/2023 ban hành bởi Tổng cục Thuế

Căn cứ quy định tại điểm 1.3 khoản 1 Điều 69 Thông tư số 200/2014/TT-BTC (được sửa đổi bởi khoản 3 Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC), cho mục đích ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính thì doanh nghiệp cần xác định trường hợp nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài là giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế hay chưa để xác định tỷ giá hạch toán cho phù hợp:

- Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuê nhà thầu nước ngoài là khoản nợ phải thu của

doanh nghiệp tại Việt Nam thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch;

- Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài mà chưa thanh toán ngay thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch;
- Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài được thanh toán ngay bằng ngoại tệ thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Người nộp thuế thực hiện kê khai điều chỉnh theo đúng quy định tại Điều 47 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

5. HÓA ĐƠN

❖ Hướng dẫn cấp hoá đơn đối với doanh nghiệp đang bị cưỡng chế nợ thuế

Công văn số 91/TCT-QLN ngày 09/01/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế

Trường hợp doanh nghiệp bị cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn có cung cấp hàng hóa, dịch vụ cho nhiều khách hàng khác nhau thì khi đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh, doanh nghiệp được đề nghị một lần sử dụng nhiều hóa đơn điện tử và doanh nghiệp phải thực hiện nộp đủ số thuế phải nộp theo quy định hoặc nộp 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

6. LAO ĐỘNG

❖ Tỷ giá ngoại tệ 6 tháng đầu năm 2024 khi tính mức đóng BHXH

Công văn 02/BHXH-TST ngày 02/01/2024 do Bảo hiểm xã hội Thành phố Hồ Chí Minh ban hành

Theo đó tỷ giá ngoại tệ chuyển đổi bằng đồng Việt Nam thực hiện từ ngày 01/01/2024 cho 6 tháng đầu năm 2024, đối với người lao động có tiền lương, tiền công ghi trong hợp đồng lao động bằng ngoại tệ là: **23.848 đồng/USD**. Tỷ giá này được dùng để quy đổi các khoản lương trả bằng ngoại tệ ra đồng Việt Nam khi tính mức đóng BHXH theo Nghị định số 115/2015/NĐ-CP.

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
LĐTĐBXH	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.