



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN



**BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 11/2023**

MỤC LỤC

A. VĂN BẢN MỚI	1
1. Quyết Định 11/2023/QĐ-TTG Quy Định Mức Giao Dịch Có Giá Trị Lớn Phải Báo Cáo.....	1
2. Thông tư 63/2023/TT-BTC sửa đổi một số Thông tư về phí, lệ phí	2
3. Nghị quyết 182/NQ-CP năm 2023 về dự án Nghị quyết về giảm thuế giá trị gia tăng do Chính phủ ban hành	3
B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN	5
1. Công văn 3782/TCT-CS 2023 về chính sách thuế	5
2. Công văn 74367/CTHN-TTHT 2023 hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu	5
3. Công văn 4890/TCT-KK 2023 thời điểm xuất hóa đơn hàng xuất khẩu.....	6
4. Công văn 74722/CTHN-TTHT của cục thuế thành phố Hà Nội về việc xuất hóa đơn khuyến mãi giảm giá hàng bán	6
C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM	7
1. Công Văn 4083/TCT-CS Của Tổng Cục Thuế Về Việc Trả Lời Chính Sách Thuế.....	7
2. Công văn 71228/CTHN-TTHT năm 2023 về thuế nhà thầu do cục thuế thành phố Hà Nội ban hành.....	7
3. Công văn 70784/CTHN-TTHT hà nội 2023 chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú	8



A. VĂN BẢN MỚI

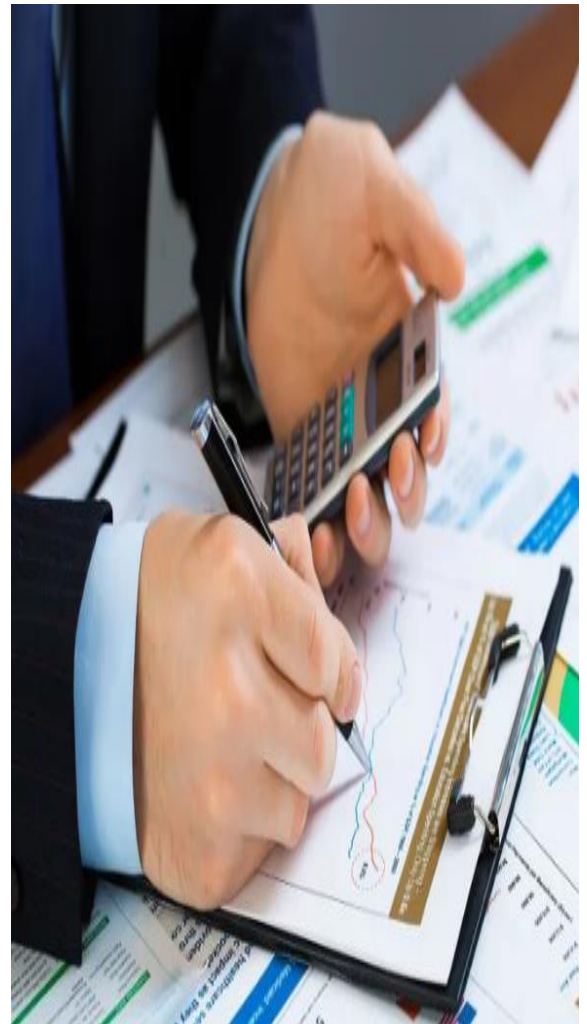
1. Quyết Định 11/2023/QĐ-TTg Quy Định Mức Giao Dịch Có Giá Trị Lớn Phải Báo Cáo

Ngày ban hành: 27/04/2023

Ngày hiệu lực: 01/12/2023

Theo Quyết định 11/2023/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ, từ ngày 01/12/2023, các đối tượng dưới đây có giao dịch giá trị từ 400 triệu đồng trở lên sẽ phải thực hiện báo cáo với Ngân hàng Nhà nước:

- **Tổ chức tài chính được cấp phép thực hiện một hoặc một số hoạt động:**
 - Nhận tiền gửi;
 - Cho vay;
 - Cho thuê tài chính;
 - Dịch vụ thanh toán;
 - Dịch vụ trung gian thanh toán;
 - Phát hành công cụ chuyển nhượng, thẻ ngân hàng, lệnh chuyển tiền;
 - Bảo lãnh ngân hàng, cam kết tài chính;
 - Cung ứng dịch vụ ngoại hối, các công cụ tiền tệ trên thị trường tiền tệ;
 - Môi giới chứng khoán; tư vấn đầu tư chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán;
 - Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán; quản lý danh



mục đầu tư chứng khoán;

- Kinh doanh bảo hiểm nhân thọ;
- Đổi tiền.

- **Cá nhân, tổ chức kinh doanh ngành, nghề phi tài chính thực hiện một hoặc một số hoạt động:**

- Kinh doanh trò chơi có thưởng, bao gồm: trò chơi trên mạng viễn thông, mạng Internet; trò chơi điện tử có thưởng; casino; xổ số; đặt cược;
- Kinh doanh bất động sản, trừ cho thuê, cho thuê lại bất động sản và dịch vụ tư vấn bất động sản;
- Kinh doanh kim khí quý, đá quý;
- Kinh doanh dịch vụ kế toán; cung cấp dịch vụ công chứng; cung cấp dịch vụ pháp lý của luật sư, tổ chức hành nghề luật sư;
- Cung cấp dịch vụ giám đốc, thư ký công ty cho bên thứ ba; cung cấp dịch vụ thỏa thuận pháp lý; cung cấp dịch vụ thành lập, quản lý, điều hành doanh nghiệp.

2. Thông tư 63/2023/TT-BTC sửa đổi một số Thông tư về phí, lệ phí

Ngày ban hành: 16/10/2023

Ngày hiệu lực: 01/12/2023

Giảm 10% lệ phí làm hộ chiếu online từ ngày 01/01/2024

Ngày 16/10/2023, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 63/2023/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của một số Thông tư quy định về phí, lệ phí của Bộ trưởng Bộ Tài chính nhằm khuyến khích sử dụng dịch vụ công trực tuyến.

1. Từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/12/2025, công dân Việt Nam nộp hồ sơ đề nghị cấp hộ chiếu theo hình thức trực tuyến áp dụng mức thu phí bằng 90% mức thu phí quy định tại Thông tư số 25/2021/TT-BTC.

2. Thông tư 63 còn giảm các khoản phí, lệ phí khi thực



hiện dịch vụ công trực tuyến như sau:

- Từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/12/2025, giảm 10% mức thu phí cấp phép sử dụng vật liệu nổ công nghiệp.
- Từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/12/2025, giảm 10% mức thu phí cấp gia hạn giấy chứng nhận đủ điều kiện hoạt động kiểm định kỹ thuật an toàn lao động.
- Từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/12/2025, giảm 50% yêu cầu thực hiện công việc, dịch vụ bảo hộ quyền sở hữu công nghiệp.
- Từ ngày 01/12/2023 đến hết ngày 31/12/2025, giảm 50% mức phí xác thực thông tin công dân, khai thác kết quả thông tin.

3. Nghị quyết 182/NQ-CP năm 2023 về dự án Nghị quyết về giảm thuế giá trị gia tăng do Chính phủ ban hành

Ngày ban hành: 03/11/2023

Ngày hiệu lực: 01/01/2024

Chính phủ thông qua dự án Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế GTGT

Ngày 03/11/2023, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết 182/NQ-CP về dự án Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế giá trị gia tăng.

Chính phủ thông qua dự án Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế GTGT

Theo đó, thông qua dự án Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế giá trị gia tăng như đề nghị của Bộ Tài chính tại Tờ trình 232/TTr-BTC.

Bộ Tài chính tiếp thu ý kiến các thành viên Chính phủ trong quá trình xây dựng, hoàn thiện dự thảo Nghị quyết theo đúng quy định; chịu trách nhiệm về các nội dung, số liệu báo cáo, đề xuất.

Giao Bộ trưởng Bộ Tài chính, thừa ủy quyền Thủ tướng Chính phủ, thay mặt Chính phủ, ký Tờ trình báo



cáo Quốc hội, Ủy ban Thường vụ Quốc hội trong ngày 03/11/2023 về dự án Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế giá trị gia tăng theo quy định, bảo đảm tiến độ, chất lượng; chủ động báo cáo, giải trình với Quốc hội và các cơ quan của Quốc hội theo quy định.

Theo dự thảo Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Công văn 11692/BTC-CST ngày 26/10/2023, Bộ Tài chính đề xuất giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% (còn 8%).

Trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: 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.

Việc lựa chọn giảm thuế GTGT là do Luật Thuế giá trị gia tăng hiện hành quy định 02 mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% và 10% (không kể mức 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng).

Số thuế phải nộp = số thuế giá trị gia tăng đầu ra - thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Hàng hóa, dịch vụ mua vào của cơ sở kinh doanh có loại áp dụng thuế suất 10%, 5% hoặc không chịu thuế giá trị gia tăng.

Do vậy, đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng 5% thì cơ bản số thuế giá trị gia tăng đầu ra nhỏ hơn số thuế giá trị gia tăng đầu vào nên cơ sở kinh doanh thường không phát sinh số thuế giá trị gia tăng phải nộp. Đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng 10% thì sẽ phát sinh số thuế giá trị gia tăng phải nộp (thuế giá trị gia tăng đầu ra lớn hơn thuế giá trị gia tăng đầu vào).

Thời gian áp dụng chính sách giảm thuế giá trị gia tăng từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/6/2024.





B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

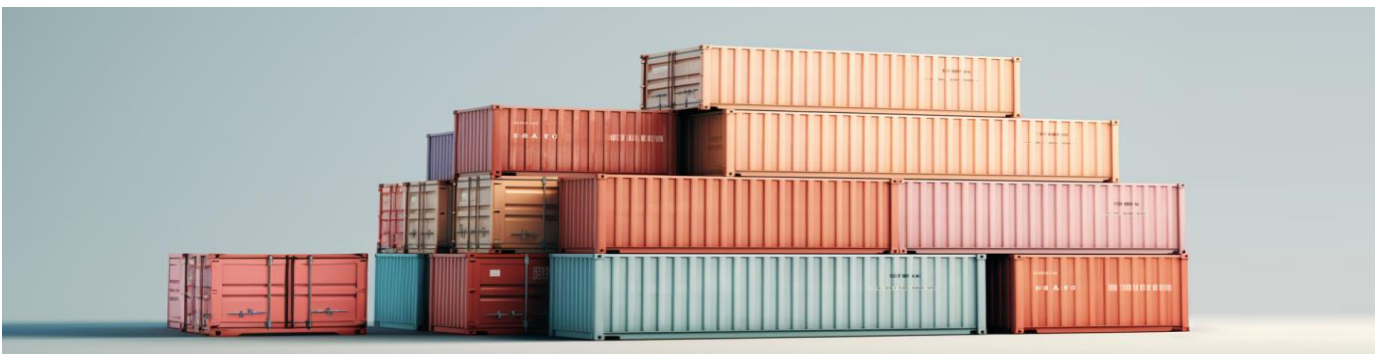
1. Công văn 3782/TCT-CS 2023 về chính sách thuế

Trường hợp doanh nghiệp không phải là tổ chức hoạt động theo Luật các tổ chức tín dụng có hoạt động cho vay không thường xuyên nếu cho tổ chức khác vay (bao gồm cả chi nhánh của doanh nghiệp mà chi nhánh này nộp thuế thu nhập doanh nghiệp riêng) không tính lãi hoặc có lãi suất thấp hơn lãi suất thông thường cùng kỳ hạn, quy mô trên thị trường thì thuộc trường hợp ấn định thuế theo quy định của pháp luật quản lý thuế. Đối với trường hợp cho vay, có kỳ hạn trả lãi cụ thể theo hợp đồng vay thì doanh nghiệp phải ghi nhận vào doanh thu tài chính của kỳ phát sinh lãi vay phải thu không phụ thuộc vào việc doanh nghiệp cho vay đã thu được tiền lãi hay chưa.

2. Công văn 74367/CTHN-TTHT 2023 hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu

Trường hợp Công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nhập khẩu vật tư ở nước ngoài nhưng không đạt chất lượng và trả lại theo thỏa thuận, khi xuất trả lại hàng, Công ty phải làm thủ tục xuất khẩu với cơ quan Hải quan và lập hóa đơn GTGT đối với hàng xuất trả lại theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP .

Về thuế suất và điều kiện áp dụng thuế suất 0%, công ty thực hiện theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013.



3. Công văn 4890/TCT-KK 2023 thời điểm xuất hóa đơn hàng xuất khẩu

- Công văn 4890/TCT-KK ngày 2/11/2023 của Tổng cục thuế: "Thời điểm lập hóa đơn điện tử cho hàng hóa xuất khẩu đối với cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) được thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020."

- Quy định của điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP:

"c) Cơ sở kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử.

Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kèm vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, cơ sở lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa xuất khẩu."

4. Công văn 74722/CTHN- TTHT của cục thuế thành phố Hà Nội về việc xuất hóa đơn khuyến mãi giảm giá hàng bán

Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP đã gửi cho người mua sau đó phát hiện có sai sót thì Công ty thực hiện xử lý sai sót theo quy định tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót thì Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b Khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC.





C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM

1. Công Văn 4083/TCT-CS Của Tổng Cục Thuế Về Việc Trả Lãi Chính Sách Thuế

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư tại Khu công nghiệp là địa bàn được hưởng ưu đãi thuế TNDN, có hoạt động thuê doanh nghiệp khác không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư gia công thì phần thu nhập này Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn ưu đãi đầu tư.

Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN để kê khai nộp thuế riêng.

2. Công văn 71228/CTHN-TTHT năm 2023 về thuế nhà thầu do cục thuế thành phố Hà Nội ban hành

Trường hợp tổ chức nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ (các khoản phụ thu khác ngoài giá dịch vụ vận chuyển bằng đường biển) được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính. Trường hợp dịch vụ nêu trên thực hiện tại Việt Nam thì thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài.

Nội dung kê khai bổ sung hồ sơ hải quan không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cơ quan thuế. Công ty liên hệ Cơ quan hải quan để được hướng dẫn, giải đáp.



3. Công văn 70784/CTHN-TTHT hà nội 2023 chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú

Trường hợp Ngân hàng (Hội sở chính tại Hàn Quốc) cử nhân viên cấp cao sang thăm chi nhánh tại Việt Nam trong 02 ngày thì các nhân viên này trong thời gian ở Việt Nam được xác định là cá nhân không cư trú theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân. Thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam đối với cá nhân không cư trú là các khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp các cá nhân không cư trú nhận được khoản lợi ích về nhà ở và các lợi ích khác bằng tiền hoặc không bằng tiền do Ngân hàng - chi nhánh Hà Nội tại Việt Nam chi trả thì khoản lợi ích này được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công chịu thuế TNCN tại Việt Nam theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính. Chi nhánh có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 20% trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Nếu việc cử chuyên gia của Hội sở chính sang công tác tại Chi nhánh tại Việt Nam cho mục đích công việc và để phục vụ cho hoạt động của Chi nhánh thì khoản chi phí mà Chi nhánh chỉ trả cho các chuyên gia này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN là tổ chức kiểm toán, tư vấn tài chính chuyên nghiệp, cung cấp các dịch vụ chất lượng cao bao gồm: Kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư, tư vấn M&A, tư vấn thuế và đào tạo.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN được thành lập và điều hành bởi đội ngũ sáng lập viên và các chuyên gia tâm huyết, am tường về kiểm toán, kế toán, tài chính và quản trị, có nhiều năm nắm giữ vị trí quản lý trong các công ty hàng đầu trong và ngoài nước. Điều này giúp Đại Tín có được một đội ngũ nhân lực cao cấp và có thể cung cấp cho khách hàng các dịch vụ phù hợp với Việt Nam song đảm bảo đáp ứng các tiêu chuẩn chất lượng quốc tế.

Liên hệ

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, KẾ TOÁN, TÀI CHÍNH, TƯ VẤN THUẾ.

Văn Phòng : Lầu 5 – Tòa nhà GT, 403 Nguyễn Thái Bình, Phường 12, Quận Tân Bình, Tp. HCM.

Trụ sở : 750/1/15 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp.HCM.

ĐT : 0283 500 4494 **Web:** www.kiemtoandaitin.com

Email : info@kiemtoandaitin.com

Hotline : Ms.Trang - Tổng Giám Đốc - 0903 928 235 & 0913 484 490

Mr. Lăng - Giám Đốc Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0908 608 955

Mr. Thuận - Giám đốc kiểm toán - 0973 307 912

Ms. Nhung - Giám đốc kiểm toán - 0946 082 828