



BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 01/2023

Mục Lục	Trang
1.	1
A. VĂN BẢN MỚI.....	1
1. Thông tư 31/2022/TT-BTC ngày 30/06/2022 do Bộ Tài Chính ban hành về việc danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam.....	1
2. Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 về việc áp dụng quy định về thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn điện tử	1
B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN	2
1. Công văn 60513/CTHN-TTHT của Cục thuế TP. Hà Nội chính sách hoàn thuế GTGT trường hợp ủy thác xuất khẩu	2
2. Công văn 60510/CTHN-TTHT chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản tài trợ UBND	2
3. Công văn 62543/CTHN-TTHT của Cục thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế TNCN với chuyên gia nước ngoài.....	3
C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM.....	3
1. Quyết định 02/2022/QĐ-KTNN ngày 03/11/2022 do Tổng Kiểm toán Nhà nước ban hành Quy định về theo dõi, kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán.	3
2. Công văn 59940/CTHN-TTHT ngày 06/12/2022 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài	4

A. VĂN BẢN MỚI

1. Thông tư 31/2022/TT-BTC ngày 30/06/2022 do Bộ Tài Chính ban hành về việc danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam

Ngày ban hành: 30/10/2022.

Ngày hiệu lực: 30/10/2022.

Căn cứ Điều 2 Thông tư 31/2022/TT-BTC quy định về đối tượng áp dụng như sau:

- Tổ chức, cá nhân thực hiện xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa.
- Tổ chức, cá nhân có quyền và nghĩa vụ liên quan đến hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.
- Cơ quan hải quan, công chức hải quan.
- Cơ quan khác của Nhà nước trong việc phối hợp quản lý nhà nước về hải quan và quản lý hàng hóa xuất nhập khẩu.

Căn cứ Điều 3 Thông tư 31/2022/TT-BTC quy định nguyên tắc áp dụng Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam như sau:

Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam được sử dụng để:

- Xây dựng các Biểu thuế áp dụng đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.
- Xây dựng các Danh mục hàng hóa phục vụ quản lý nhà nước theo quy định của Chính phủ và quy định tại khoản 4 Điều 26 Luật Hải quan.
- Thống kê Nhà nước về hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.
- Phục vụ công tác quản lý nhà nước về xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa và các lĩnh vực khác.

2. Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 về việc áp dụng quy định về thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn điện tử

Ngày ban hành: 30/09/2022.

Ngày hiệu lực: 15/11/2022.

- Triển khai quy định về giảm mức thuế suất thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội, ngày 28/01/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 15/2022/NĐ-CP hướng dẫn về việc giảm thuế giá trị gia tăng đối với một số nhóm hàng hóa, dịch vụ được áp dụng từ ngày 01/01/2022 đến hết ngày 31/12/2022.
- Kể từ ngày 01/01/2023, sẽ áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10% cho tất cả các mặt hàng dịch vụ. Bên cạnh đó, sẽ tùy thuộc vào Chính sách và Nghị định mới trong năm 2023 và sẽ căn cứ vào đó để áp dụng mức thuế.

B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

1. Công văn 60513/CTHN-TTHT của Cục thuế TP. Hà Nội chính sách hoàn thuế GTGT trường hợp ủy thác xuất khẩu

- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có hàng hóa xuất khẩu (bao gồm cả trường hợp ủy thác xuất khẩu) có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên trong tháng/quý thì được hoàn thuế GTGT theo tháng/quý theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Hàng hóa xuất khẩu, hàng hóa được coi như xuất khẩu để được hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính), Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Công ty có hàng hóa ủy thác xuất khẩu thực hiện lập hóa đơn theo quy định tại Điểm b Khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ làm cơ sở hoàn thuế GTGT theo quy định.

2. Công văn 60510/CTHN-TTHT chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản tài trợ UBND

- Căn cứ tiết 2.32 Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:
 - “2.32. Chi ủng hộ địa phương; chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội; chi từ thiện (trừ khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa, làm nhà cho người nghèo, làm nhà đại đoàn kết; tài trợ cho nghiên cứu khoa học, tài trợ cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn nêu tại điểm 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26, Khoản 2 Điều này).”

- Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty tài trợ cho UBND thì khoản chi này không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại tiết 2.32 Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

3. Công văn 62543/CTHN-TTHT của Cục thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế TNCN với chuyên gia nước ngoài

- Trường hợp Công ty là nhà thầu nước ngoài có văn phòng tại Việt Nam đã được bên Việt Nam kê khai, khấu trừ nộp thuế thay về thuế nhà thầu thì nhà thầu nước ngoài được cấp một mã số thuế 10 chữ số để kê khai tất cả các nghĩa vụ thuế khác (trừ thuế nhà thầu) tại Việt Nam theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 5 Thông tư 105/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính. Thủ tục đăng ký mã số thuế thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 7 Thông tư 105/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Trường hợp trong năm 2022, chuyên gia nước ngoài được cử sang Việt Nam làm việc được xác định là cá nhân không cư trú theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC và được Công ty trực tiếp chi trả thu nhập từ tiền lương tiền công phát sinh tại Việt Nam thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN của các chuyên gia, nộp vào ngân sách Nhà nước trước khi trả thu nhập theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC. Mức thuế suất áp dụng để khấu trừ thuế TNCN trước khi chi trả đối với cá nhân không cư trú là 20% nhân (x) thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM

1. Quyết định 02/2022/QĐ-KTNN ngày 03/11/2022 do Tổng Kiểm toán Nhà nước ban hành Quy định về theo dõi, kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán

Theo đó, trình tự tổ chức theo dõi việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán như sau:

- Thu thập, tổng hợp thông tin về kết luận, kiến nghị kiểm toán và tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán;
- Đánh giá tình hình thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán.

Tổ chức các hoạt động nhằm đảm bảo hiệu quả, hiệu lực việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán, bao gồm:

- Phân công bộ phận giúp việc theo dõi, đôn đốc thực hiện kiến nghị kiểm toán;
- Trả lời bằng văn bản đối với báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán;
- Đôn đốc hoặc kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán;
- Xử lý khiếu nại, kiến nghị về kết luận, kiến nghị kiểm toán.

(Hiện nay quy định bao gồm: đôn đốc hoặc kiểm tra việc thực hiện; xử lý khiếu nại, kiến nghị của đơn vị được kiểm toán về kết luận, kiến nghị kiểm toán).

- Thực hiện cập nhật và thiết lập cơ sở dữ liệu về kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán. (Quy định mới)
- Tổng hợp, báo cáo kết quả việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán.

4. Công văn 59940/CTHN-TTHT ngày 06/12/2022 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Trường hợp Công ty tại Việt Nam có mua vé máy bay khứ hồi cho giám đốc đi công tác ở nước ngoài thì: Hãng hàng không ở nước ngoài có phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ việc cung cấp dịch vụ vận chuyển hành khách trên cơ sở hợp đồng vận chuyển (vé) thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

- Trường hợp khi mua vé máy bay qua website và Hãng hàng không nước ngoài thực hiện xuất vé máy thông qua đại lý, văn phòng bán vé máy bay của Hãng tại Việt Nam thì Công ty Việt Nam không phải khấu trừ, nộp thay thuế cho Hãng hàng không Korean Air. Đại lý, văn phòng bán vé của Hãng hàng không nước ngoài có trách nhiệm kê khai và nộp thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.
- Trường hợp Hãng hàng không nước ngoài thực hiện bán vé máy bay trên website, xuất vé điện tử trực tiếp cho Công ty tại Việt Nam thông qua website, không thông qua đại lý, văn phòng bán vé máy bay của Hãng tại Việt Nam, thì không thực hiện đăng ký

thuế, kê khai, nộp thuế theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư 80/2021/TT-BTC, hoặc không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Công ty tại Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài. Tỷ lệ thuế TNDN đối với dịch vụ vận chuyển hành khách là 2% trên doanh thu tính thuế TNDN.

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. Lãng - 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



大信会计师事务所



法律简介
2023年01月

目录

A. 新文件.....	1
1. 财政部颁布第31/2022/TT-BTC号通知于2022年06月30日关于越南进出口货物清单。.....	1
2. 第15/2022/NĐ-CP号法令于2022年01月28日关于在电子发票上采用增值税税率规定。.....	1
B. 指引文件.....	2
1. 河内税务局颁布第60513/CTHN-TTHT号公文关于出口委托的增值税退税。.....	2
2. 第60510/CTHN-TTHT号公文对于人民委员会赞助金可抵扣的费用对当计算企业所的税时。.....	3
3. 河内市税务局的第62543/CTHN-TTHT号公文关于外国专家的个人所得税政策。.....	3
C. 其他信息。.....	4
1. 国家审计署颁行第02/2022/QĐ-KTNN号决定于2022年11月03日关于监督检查审计结论和建议实施情况的规定。.....	4
2. 河内市税务局颁布第59940/CTHN-TTHT号公文于2022年12月06日关于外国承包商税政策。.....	5

A. 新文件

1. 财政部颁布第 31/2022/TT-BTC 号通知于 2022 年 06 月 30 日关于越南进出口货物清单。

颁布日期：2022年10月30日

生效日期：2022年10月30日

根据第31/2022/TT-BTC号通知第2条规定采用的对象，具体如下：

- 组织、个人实行进出口货物
- 组织、个人有权和义务跟进出口货物有关
- 海关机关、海关官员
- 国家的其他机关统一管理全国海关和管理进出口货物。

根据第31/2022/TT-BTC号通知第3条的基础关于越南进出口货物清单的采用原则：

使用越南进出口货物清单的目的是：

- 编制进出口税则。
- 编制货物清单为国家管理服务依据政府规定及海关法第26条第4款规定。
- 统计国家关于进出口货物。
- 为进出口货物和其他领域的国家管理服务。

2. 第 15/2022/NĐ-CP 号法令于 2022 年 01 月 28 日关于在电子发票上采用增值税税率规定。

颁布日期：2022 年 09 月 30 日

生效日期：2022年11月15日

- 开展减少增值税税率的规定依据国会颁布第43/2022/QH15号决议于2022年01月11日有关经营-社会复苏及发展计划之年度财务、货币辅助政策。于2022年01月28日，政府颁行了第15/2022/NĐ-CP号法令引导关于的减增值税对于各项货物、服务自2022年01月01日至2022年12月31日起进行采用。
- 从2023年01月01日起，将所有商品和服务采用10%增值税税率。此外，这将取决于2023年的新政策和法令，并以此为基础适用税率。

B. 指引文件

1. 河内税务局颁布第 60513/CTHN-TTHT 号公文关于出口委托的增值税退税。

- 根据上述规定，公司有出口的货物（包含出口委托），若在内月度、季度中未扣除进项增值税税额从3亿盾以上，则将增值税退税按月度、季度依据财政部第25/2018/TT-BTC号通知第2条规定。
- 进出口货物被作为出口为了进项增值税退税，该满足条件和手续在财政部颁布第219/2013/TT-BTC通知第16条的规定（被修改在财政部第119/2014/TT-BTC号通知第3条第7款），第219/2013/TT-BTC号通知第17条。
- 公司有货物出口委托，实行开发票依据政府第123/2020/NĐ-CP号法令第13条第3款第B点作为增值税退税的基础按规定。

2. 第 60510/CTHN-TTHT 号公文对于人民委员会赞助金可抵扣的费用对当计算企业所的税时。

- 根据第96/2015/TT-BTC号通知第4条第2款第2.32点于2015年06月22日指导关于不可抵扣的费用当确定应税收入时包括：
- “2.23. 当地支持支出；群众团体和社会组织支持支出；慈善支出（教育、医疗、灾后恢复、感恩之家、扶贫之家、大团结之家；科研经费、依法律的规定政策受益人提供赞助金,根据国家计划在第2款第2.22、2.23、2.24、2.25、2.26点中提到的社会经济条件极其困难的地区提供赞助金除外。）”
- 根据上述规定，若公司赞助人民委员会，在确定应税收入时该款项不得计入可抵扣的费用依据第96/2015/TT-BTC号通知第4条第2款第2.32点之指导。

3. 河内市税务局的第 62543/CTHN-TTHT 号公文关于外国专家的个人所得税政策。

- 若公司是外国承包商在越南有办公室及被越南方代替申报、扣除缴承包商税，则外国承包商将获得一个10个数的税号，以在越南申报所有其他税务义务（除了承包商税）依据财政部第105/2020/TT-BTC号通知。税号登记手续根据财政部第105/2020/TT-BTC号通知第7条第4款的指导。
- 在2022年中，被派到越南工作的外国专家根据第111/2013/TT-BTC号通知第1条第2款确定为非居民个人，并由公司直接授权支付收入在越南产生的工资和薪金，公司支付专家收入之前有代扣专家的个人所得税

并缴国家预算的责任依据第111/2013/TT-BTC号通知第25条第1款的指导。根据财政部第 111/2013/TT-BTC 号通知第18条的指导关于，在支付非居民个人收入之前，抵扣个人所得税的适用税率为 20% 乘(x)工资、薪金所得税。

C. 其他信息。

1. 国家审计署颁行第 02/2022/QĐ-KTNN 号决定于 2022 年 11 月 03 日关于 监督检查审计结论和建议实施情况的规定。

据此，监督检查审计结论和建议执行的组织程序，具体如下：

- 收集，综合审计结论及建议的信息并审计结论及建议实施的情况；
- 评价审计结论及建议实施的情况。

组织活动以确保审计结论和建议的实施效率和有效性，包括：

- 指派协助部门督促审计建议的落实；
- 用书面回应审计建议实施结果报告；
- 督促或检查审计结论和建议的落实情况；
- 处理审计结论和建议的投诉和建议。

（目前规定包括：督促或检查落实的情况；对被审计结论、建议的单位进行处理投诉、建议）。

- 实行更新及建立审计结论、建议的结果数据基础（新规定）。
- 综合，报告审计结论、建议的结果。

2. 河内市税务局颁布第 59940/CTHN-TTHT 号公文于 2022 年 12 月 06 日关于外国承包商税政策。

如果公司通过外国航空公司网站为公司的经理出差购买啊往返机票，则：

- 若机票是外国航空公司通过其在越南的代理、代办处出具，则公司无需代表外国航空公司代扣代缴任何税款。外国航空公司的代理或代办处将负责代表航空公司申报和缴纳外国承包商税按第 103/2014/TT-BTC 号通知第 4 条第 2 款的规定。
- 若外国航空公司直接通过其网站向越南公司出具电子发票，而不是透过在越南的代理或代办处，且并没有根据第 80/2021/TT-BTC 号通知第 79 条第 78 条第 77 条第 76 条的规定办理税务登记，申报和缴纳外国承包商税，或不满足其中一条件在第 103/2014/TT-BTC 号同时第 8 条上，则在越南公司必须代表外国航空公司代扣代缴外国承包商税。

大信会计师事务所是会计组织，职业财务咨询，提供高质量的服务包括：审计、会计、财务咨询、企业并购咨询、培训与税务咨询。

大信会计师事务所由一群创始人和敬业专业人士创立与运营，对审计、会计、财务、管理非常了解，有长期在国内外顶尖公司担任管理职务。这有帮助大信有一群高级人力并可以为客户提供服务适合越南，保障满足国际质量的标准

联系

大信会计师事务所

审计、会计、财务、税务咨询的专业

办公室地址：胡志明市、平新郡、第12坊、阮泰平路、第403号、GT大夏、第5楼

地址：胡志明市、富润郡、第4坊、阮捡路、第750/1/15号

电话：0283 500 4494 传真：www.kiemtoandaitin.com

热线：Ms. Trang - 总经理- 0903 928 235 & 0913 484 490

Mr. Lang - 业务经理（中文）- 0908 608 955

Mr. Thuan - 审计经理- 0973 307 912

Ms. Nhung - 审计经理 - 0946 082 828