



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN

**BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 12/2023**



MỤC LỤC

A. VĂN BẢN MỚI	1
1. Quyết định số 78/QĐ-TCT ngày 02/02/2023 của Tổng cục Thuế	1
2. Nghị quyết 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu.	1
3. Nghị định 90/2023/NĐ-CP quy định mức thu, chế độ thu, nộp, miễn, quản lý và sử dụng phí sử dụng đường bộ từ ngày 01/02/2024.	2
B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN	4
1. Hướng dẫn bên bán xác định thuế suất thuế GTGT 8% hay 10%.....	4
2. Hướng dẫn báo cáo sử dụng lao động nước ngoài năm 2023 tại TP. HCM.....	5
3. Công văn 5477/TCT-QLN của Tổng cục Thuế về miễn tiền chậm nộp	6
C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM	7
1. Trả góp lương hưu, trợ cấp BHXH tháng 1, tháng 2/2024 trước Tết Nguyên đán	7
2. Công văn 5568/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế về khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động	8
3. Công văn 86486/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản chi phí từ quỹ trích lập dự phòng tiền lương	8
4. Công văn 5567/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng toàn bộ vốn trong công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do tổ chức làm chủ sở hữu	9

A. VĂN BẢN MỚI

1. Quyết định số 78/QĐ-TCT ngày 02/02/2023 của Tổng cục Thuế

Tiêu chí nhận diện doanh nghiệp có rủi ro về hóa đơn

Tổng cục Thuế ban hành Quyết định số 78/QĐ-TCT ngày 02/02/2023 về Bộ chỉ số tiêu chí đánh giá, xác định người nộp thuế (“NNT”) có dấu hiệu rủi ro trong quản lý và sử dụng hóa đơn. Quyết định có hiệu lực từ ngày ký. Theo đó, Bộ chỉ số tiêu chí đánh giá dấu hiệu rủi ro về hóa đơn được chia thành 03 nhóm như sau:



- Nhóm I. Các chỉ số tiêu chí rủi ro xác định NNT phải chuyển từ sử dụng hóa đơn điện tử không có mã sang sử dụng hóa đơn điện tử có mã. Ví dụ: thông tin về vốn, sở hữu cơ sở vật chất, thông tin người đại diện theo pháp luật, tình hình kê khai nộp thuế, có bán hàng cho bên liên kết quá 50% tổng doanh thu, hay có giao dịch đáng ngờ...

- Nhóm II. Các chỉ số tiêu chí rủi ro xác định NNT có dấu hiệu rủi ro phải đưa vào diện rà soát, kiểm tra việc quản lý và sử dụng hóa đơn. Ví dụ: tỷ trọng tài sản cố định/vốn chủ sở hữu, tỷ trọng số thuế GTGT/doanh thu thấp...

- Nhóm III. Các chỉ số tiêu chí tham khảo để xác định NNT có dấu hiệu rủi ro phải đưa vào diện rà soát, kiểm tra việc quản lý và sử dụng hóa đơn.

2. Nghị quyết 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu.

Ngày ban hành: 29/11/2023

Ngày hiệu lực: 01/01/2024

Nghị quyết gồm 08 điều, quy định việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung đối với người nộp thuế theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu.

Theo đó, người nộp thuế là công ty thành viên của tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ ít nhất 02 năm trong 04 năm liền kề trước năm tài chính tương đương 750 triệu EUR trở lên.

Trừ các trường hợp sau: Các tổ chức của chính phủ; tổ chức phi lợi nhuận; tổ chức quốc tế; quỹ hưu trí; quỹ đầu tư là công ty mẹ tối cao; tổ chức đầu tư bất động sản là công ty mẹ tối cao; tổ chức có ít nhất 85% giá trị tài sản thuộc sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua các tổ chức.

Nghị quyết quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn, quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu, kê khai và nộp thuế...



3. Nghị định 90/2023/NĐ-CP quy định mức thu, chế độ thu, nộp, miễn, quản lý và sử dụng phí sử dụng đường bộ từ ngày 01/02/2024.

Ngày ban hành: 13/12/2023

Ngày hiệu lực: 01/02/2024

Ngày 13/12/2023, Chính phủ ban hành Nghị định 90/2023/NĐ-CP quy định mức thu, chế độ thu, nộp, miễn, quản lý và sử dụng phí sử dụng đường bộ. Dưới đây là một số nội dung đáng chú ý:

1. Mức thu phí sử dụng đường bộ 01 tháng của các phương tiện như sau:

Xe chở người dưới 10 chỗ đăng ký tên cá nhân, hộ kinh doanh là 130.000 đồng/tháng.



Xe chở người dưới 10 chỗ (trừ xe quy định tại điểm 1 nêu trên); xe tải, xe ô tô chuyên dùng có khối lượng toàn bộ dưới 4.000 kg; các loại xe buýt vận tải hành khách công cộng (bao gồm cả xe đưa đón học sinh, sinh viên, công nhân được hưởng chính sách trợ giá như xe buýt); xe chở hàng và xe chở người 4 bánh có gắn động cơ là 180.000 đồng/tháng.

Xe tải, xe ô tô chuyên dùng có khối lượng toàn bộ từ 19.000 - 27.000 kg; xe đầu kéo có khối lượng bản thân cộng với khối lượng cho phép kéo theo từ 19.000 - 27.000 kg là 720.000 đồng/tháng.

Xe tải, xe ô tô chuyên dùng có khối lượng toàn bộ từ 27.000 kg trở lên; xe đầu kéo có khối lượng bản thân cộng với khối lượng cho phép kéo theo từ 27.000 - 40.000 kg là 1,040 triệu đồng/tháng.

Xe đầu kéo có khối lượng bản thân cộng với khối lượng cho phép kéo theo từ 40.000 kg trở lên có mức phí 1,430 triệu đồng/tháng...

2. Mức thu của 1 tháng năm thứ 2 (từ tháng thứ 13 đến tháng thứ 24 tính từ khi đăng kiểm và nộp phí) bằng 92% mức phí của 1 tháng như biểu quy định. Mức thu của 1 tháng năm thứ 3 (từ tháng thứ 25 đến tháng thứ 36 tính từ khi đăng kiểm và nộp phí) bằng 85% mức phí của 1 tháng trong biểu quy định.

B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

1. Hướng dẫn bên bán xác định thuế suất thuế GTGT 8% hay 10%

Tổng cục Thuế hướng dẫn tại Công văn 5435/TCT-CS ngày 04/12/2023 về thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán hàng hóa, dịch vụ cho người mua thì đối chiếu hàng hóa, dịch vụ mà doanh nghiệp sản xuất, kinh doanh với các nhóm hàng hóa, dịch vụ được quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP, cụ thể:



- Trường hợp thực hiện hoạt động xây dựng, lắp đặt có thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền được xác định từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023 thì thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo Nghị định 44.

- Trường hợp thực hiện sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ áp dụng thuế suất GTGT 10% và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm Nghị định 44 thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định 44 từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

- Trường hợp thực hiện sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định 44 thì không được giảm thuế GTGT.

Trường hợp sản xuất, kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy

định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ: Nếu không xác định được theo mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà doanh nghiệp sản xuất, kinh doanh.

2. Hướng dẫn báo cáo sử dụng lao động nước ngoài năm 2023 tại TP. HCM

Ngày 04/12/2023, Sở Lao động Thương binh và Xã hội Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Công văn 27712/SLĐTBXH-VL-ATLĐ về thực hiện báo cáo tình hình sử dụng lao động nước ngoài năm 2023.

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 và điểm a Khoản 12 Điều 1 Nghị định số 70/2023/NĐ-CP như sau:

- Báo cáo tình hình sử dụng người lao động nước ngoài theo mẫu 07/PLI ban hành Kèm theo Nghị định 70/2023/NĐ-CP.

- Số liệu kỳ báo cáo: số liệu lao động nước ngoài tổng hợp từ ngày 15/12/2022 - 14/12/2023.

- Thời gian nộp báo cáo: Từ ngày 15/12/2023 - 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

bao gồm số liệu lao động nước ngoài và bản chụp báo cáo có ký tên, đóng dấu đỏ (tập tin PDF) để tiện trong công việc theo dõi và tổng hợp.



3. Công văn 5477/TCT-QLN của Tổng cục Thuế về miễn tiền chậm nộp

Tại khoản 4 Điều 1 Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19/10/2021 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19 và Điều 4 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ quy định về miễn tiền chậm nộp.



Theo đó, trường hợp doanh nghiệp, tổ chức (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) phát sinh lỗi trong kỳ tính thuế năm 2020 thì thuộc đối tượng được miễn tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020 và năm 2021. Lỗi phát sinh trong kỳ tính thuế năm 2020 được xác định theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp là đơn vị hạch toán độc lập, phát sinh lỗi trong kỳ tính thuế năm 2020 thì thuộc đối tượng được xem xét miễn tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 của các khoản nợ tiền thuế, tiền sử dụng đất, tiền thuê đất theo các quy định nêu trên.

C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM

1. Trả góp lương hưu, trợ cấp BHXH tháng 1, tháng 2/2024 trước Tết Nguyên đán

Ngày 13/12/2023, Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Công văn 4210/BHXH-TCKT về việc chi trả lương hưu, trợ cấp bảo hiểm xã hội tháng 01, tháng 02 năm 2024.



Theo đó, để tạo điều kiện cho người hưởng lương hưu và trợ cấp bảo hiểm xã hội vui Tết cổ truyền, Bảo hiểm xã hội Việt Nam cấp kinh phí chi trả lương hưu, trợ cấp bảo hiểm xã hội tháng 01 và tháng 02 năm 2024 cho Bảo hiểm xã hội các tỉnh, thành phố để chi trả đến người hưởng vào cùng kỳ chi trả tháng 01/2024, bao gồm cả người hưởng nhận bằng tiền mặt và nhận qua tài khoản cá nhân.

Bảo hiểm xã hội Việt Nam yêu cầu, Bảo hiểm xã hội tỉnh chủ trì phối hợp với Bưu điện tỉnh: Xây dựng phương án chi trả, đảm bảo chi trả đầy đủ, kịp thời lương hưu và trợ cấp bảo hiểm xã hội hàng tháng cho người hưởng.

Đồng thời, tăng cường kiểm tra, giám sát quá trình chi trả cho người hưởng, phối hợp, giải quyết, xử lý dứt điểm phát sinh, phản ánh kịp thời vướng mắc trong quá trình tổ chức thực hiện.

Phối hợp với các cơ quan thông tấn, báo chí trung ương, địa phương, cơ quan bưu điện, ngân hàng, trung tâm giới thiệu việc làm,... để tuyên truyền vận động, khuyến khích người hưởng nhận chế độ bảo hiểm xã hội, trợ cấp thất nghiệp qua tài khoản cá nhân để người hưởng được nhận chế độ nhanh chóng, thuận tiện nhất.

Tổng Công ty Bưu điện Việt Nam chỉ đạo các đơn vị trực thuộc phối hợp với cơ quan Bảo hiểm xã hội xây dựng kế hoạch chi trả lương hưu, trợ cấp bảo hiểm xã hội hàng tháng của tháng 01, tháng 02 năm 2024 trong kỳ chi trả tháng 01 năm 2024.

Tạo điều kiện thuận lợi nhất cho người hưởng trong dịp tết Dương lịch và Tết Nguyên đán; tổ chức hoạt động chi trả tại nhà cho người hưởng già yếu, cô đơn, ốm đau, bệnh tật không có khả năng đi đến nhận.

2. Công văn 5568/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế về khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động

Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động không thuộc các khoản mục chi phí trong giá thành toàn bộ sản phẩm, dịch vụ thủy lợi theo quy định tại Nghị định số 96/2018/NĐ-CP. Doanh nghiệp tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động theo quy định tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP của Chính phủ nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật và tổng số chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.



3. Công văn 86486/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản chi phí từ quỹ trích lập dự phòng tiền lương

Trường hợp năm 2022 thực hiện trích lập dự phòng tiền lương theo quy định tại tiết c điểm 2.6 khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC và trong vòng 6 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính đã sử dụng hết quỹ dự phòng tiền lương đã trích lập năm 2022 thì không phải tính giảm chi phí tiền lương, tiền công của kỳ tính thuế năm 2023.

Trường hợp phát sinh các khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động đáp ứng điều kiện tổng số chi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế theo quy định tại Điều 4

Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

4. Công văn 5567/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng toàn bộ vốn trong công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do tổ chức làm chủ sở hữu

Chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng toàn bộ vốn trong công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do tổ chức làm chủ sở hữu:

- Về thuế giá trị gia tăng:

Trường hợp Cục Thuế xác định đây là hoạt động chuyển nhượng vốn theo đúng quy định pháp luật về doanh nghiệp, pháp luật về đầu tư thì thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Trường hợp nhà đầu chuyển nhượng toàn bộ vốn góp thì nộp thuế theo từng lần phát sinh và kê khai theo mẫu số 06/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC. Các tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn có trách nhiệm xác định, kê khai, khấu trừ và nộp thay tổ chức nước ngoài số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.



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