

BẢN TIN THUẾ & HẢI QUAN

Tháng 12 năm 2022

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN STS VIỆT NAM



START

Tiêu điểm trong ấn phẩm



1. Chính sách thuế

- Thông báo danh sách nhà cung cấp nước ngoài đã đăng ký thuế tại Việt Nam
- Lệ phí môn bài áp dụng đối với văn phòng đại diện
- Chính sách thuế khi giải thể công ty



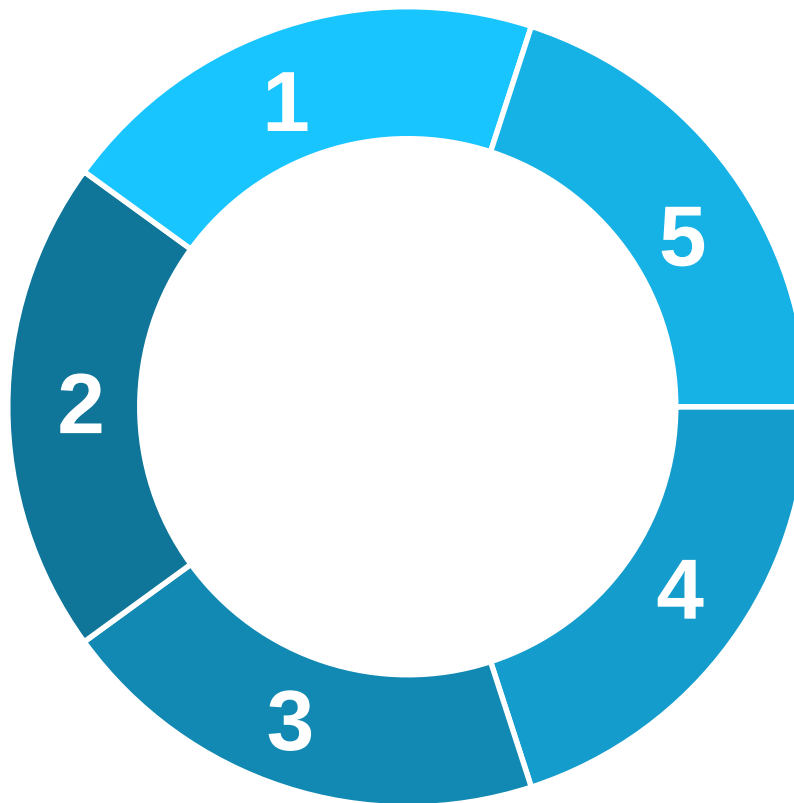
2. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Thông tư 67/2022/TT - BTC của Bộ Tài Chính hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp



3. Thuế Thu nhập cá nhân

- Xác định số thuế TNCN từ tiền lương, tiền công phải khấu trừ, xử phạt vi phạm hành chính và hoàn thuế TNCN
- kê khai và nộp thuế TNCN và thuế môn bài cho chi nhánh phụ thuộc khác tỉnh
- kê khai thuế TNCN từ hoạt động chuyển nhượng vốn góp



5. Thương mại & Hải quan

- Thông tư mới quy định về Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Đối tác Kinh tế toàn diện khu vực
- Chính sách hoàn thuế GTGT trường hợp ủy thác xuất khẩu



4. Thuế nhà thầu

- Thuế nhà thầu đối với trường hợp mua vé máy bay khứ hồi khi đi công tác ở nước ngoài
- Giao dịch liên kết đối với hoạt động vay vốn và lập tờ khai giao dịch liên kết

QUẢN LÝ THUẾ

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thông báo danh sách nhà cung cấp nước ngoài đã đăng ký thuế tại Việt Nam

Ngày 19/11/2022, Tổng Cục thuế đã ban hành danh sách nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam nhằm mục đích quản lý nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác với tổ chức, cá nhân Việt Nam. tiếp chi nhánh theo quy định tại khoản 4, Điều 13, Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Hiện đã có 39 nhà cung cấp nước ngoài thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam. Theo đó, danh sách được Cục Thuế đăng tải công khai trên trang Website: <https://etaxvn.gdt.gov.vn/nccnn/Request>.

(Thông báo số 357/TB-DNL ngày 19/11/2022 ban hành bởi Tổng Cục thuế)

Lệ phí môn bài áp dụng đối với văn phòng đại diện

Trường hợp Văn phòng đại diện của Công ty nếu không có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì không phải kê khai nộp lệ phí môn bài. Ngược lại, nếu có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì Văn phòng đại diện phải nộp lệ phí môn bài theo quy định của pháp luật.

Tuy nhiên chúng tôi lưu ý rằng, trong thực tế nếu VPDD có tiến hành một trong các hoạt động sau đây thì có thể bị cơ quan thuế địa phương yêu cầu nộp thuế môn bài:

- Hỗ trợ Công ty đàm phán ký kết hợp đồng với khách hàng.
- Hỗ trợ Công ty các hoạt động sau bán hàng cho khách hàng.
- Hỗ trợ một phần ở khâu bán hàng, cung cấp dịch vụ cho khách hàng.

(Công văn số 18224/CTBDU-TTHT ngày 02/12/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Hải Dương)

Chính sách thuế khi giải thể công ty

- Hồ sơ chấm dứt hiệu lực MST của Công ty là Văn bản đề nghị chấm dứt hiệu lực mã số thuế Mẫu số 24/ĐK-TCT ban hành kèm theo TT105/2020/TT-BTC và các giấy tờ liên quan (nếu có). Trong thời hạn hai ngày làm việc, cơ quan thuế sẽ ban hành Thông báo về việc người nộp thuế ngừng hoạt động và đang làm thủ tục chấm dứt hiệu lực MST. Công ty phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và quy định khác của pháp luật có liên quan trước khi thực hiện tại cơ quan đăng ký doanh nghiệp

- Trường hợp Công ty ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế, có phát sinh thanh lý tài sản cần có hóa đơn để giao cho người mua thì liên hệ với cơ quan thuế quản lý để cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

- Trường hợp sau khi có quyết định giải thể, nếu Công ty có chuyển nhượng BĐS là tài sản cố định thì thu nhập lãi từ chuyển nhượng BĐS được bù trừ với lỗ từ hoạt động sản xuất kinh doanh vào kỳ tính thuế phát sinh hoạt động chuyển nhượng BĐS. Công ty thực hiện khai thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng BĐS theo Phụ lục 03-5/TNDN, thực hiện bù trừ, tính số thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng BĐS (nếu có) và khai trên tờ khai quyết toán thuế TNDN Mẫu 03/TNDN kèm theo TT80/2021/TT-BTC

(Công văn số 7433/CTBGI-TTHT ngày 08/12/2022 ban hành bởi Cục thuế Bắc Giang)

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thông tư 67/2022/TT-BTC của Bộ Tài Chính hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp

- Phạm vi điều chỉnh: Thông tư này hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp.
- Đối tượng áp dụng: Các doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam (sau đây gọi chung là doanh nghiệp), các cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan

Một số điểm lưu ý trong Thông tư 67/2022/TT-BTC:

- Bổ sung thêm trường hợp doanh nghiệp có thể sử dụng quỹ để mua máy móc, thiết bị cho đổi mới công nghệ, phục vụ trực tiếp hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp trong 02 năm (năm 2022 và năm 2023).
- Đồng thời, thông tư này cũng bổ sung quy định về hướng dẫn theo dõi quản lý tài sản cố định ("TSCĐ") đã được hình thành từ nguồn Quỹ chưa hết hao mòn vừa dùng cho hoạt động nghiên cứu khoa học và công nghệ, đồng thời dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Theo đó, với trường hợp này chỉ cần theo dõi TSCĐ này theo quy định mà không cần tính khấu hao TSCĐ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Nếu doanh nghiệp sử dụng không đúng mục đích hoặc không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% đối với số Quỹ đã trích và nhận điều chuyển, thì thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dùng để tính số thuế thu hồi là thuế suất áp dụng cho doanh nghiệp tại thời điểm trích lập quỹ

Cách xác định số thuế thu hồi đối với số tiền trích lập Quỹ tại doanh nghiệp và số tiền doanh nghiệp nhận điều chuyển từ doanh nghiệp khác như sau:

- Đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần quỹ trích lập tại doanh nghiệp sử dụng không đúng mục đích hoặc không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% đối với số Quỹ đã trích và nhận điều chuyển là:

$$\text{Số thuế TNDN thu hồi} = \frac{(\text{Tổng số quỹ} - \text{Số quỹ đã sử dụng dưới 70\% quỹ})}{\text{Số tiền trích quỹ}} \times \frac{\text{Số tiền nhận điều chuyển Tổng số Quỹ trong kỳ tính thuế}}{\text{Thuế suất thuế TNDN ưu đãi áp dụng}}$$

- Đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số tiền doanh nghiệp nhận Điều chuyển sử dụng không đúng mục đích hoặc không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% đối với số Quỹ đã trích và nhận điều chuyển, có hai trường hợp xác định như sau:

+ Nếu doanh nghiệp điều chuyển không được hưởng ưu đãi thuế TNDN tại thời điểm điều chuyển Quỹ:

$$\text{Số thuế TNDN thu hồi} = \frac{(\text{Tổng số quỹ} - \text{Số quỹ đã sử dụng dưới 70\% quỹ})}{\text{Số tiền nhận điều chuyển Tổng số Quỹ trong kỳ tính thuế}} \times \text{Thuế suất thuế TNDN phổ thông}$$

+ Nếu doanh nghiệp điều chuyển được hưởng ưu đãi thuế TNDN tại thời điểm điều chuyển Quỹ:

$$\text{Số thuế TNDN thu hồi} = \frac{(\text{Tổng số quỹ} - \text{Số quỹ đã sử dụng dưới 70\% quỹ})}{\text{Số tiền nhận điều chuyển Tổng số Quỹ trong kỳ tính thuế}} \times \text{Thuế suất thuế TNDN ưu đãi áp dụng}$$

Thông tư 67/2022/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 23/12/2022

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Xác định số thuế TNCN từ tiền lương, tiền công phải khấu trừ, xử phạt vi phạm hành chính và hoàn thuế TNCN

- Trường hợp người lao động thuộc diện quyết toán thuế theo quy định thì thu nhập tính thuế năm của cá nhân người lao động là tổng thu nhập chịu thuế của từng tháng được xác định theo quy định tại Điều 7, Điều 8 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của BTC.
- Trường hợp Công ty phát sinh hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp thì bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Về hồ sơ đề nghị hoàn thuế TNCN từ tiền lương, tiền công trong trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thực hiện quyết toán thuế cho các cá nhân có ủy quyền và thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế, Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 42 Thông tư số 80/2021/TT-BTC và Điều 75 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày.

(Công văn số 61433/CTHN-TTHT ngày 12/12/2022 ban hành bởi Cục thuế thành phố Hà Nội)

Kê khai và nộp thuế cho chi nhánh phụ thuộc khác tỉnh

Trường hợp Công ty có chi nhánh phụ thuộc cấp tỉnh khác nơi Công ty có trụ sở chính, tiền lương tiền công của người lao động làm việc tại chi nhánh do Công ty (Trụ sở chính) chi trả thì Công ty (Trụ sở chính) có trách nhiệm thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế TNCN phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính; nộp số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC

Về lệ phí môn bài Công ty thực hiện kê khai tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh theo quy định tại điểm k khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

(Công văn số 62788/CTHN-TTHT ngày 19/12/2022 ban hành bởi Cục thuế thành phố Hà Nội)

Kê khai thuế TNCN từ hoạt động kê khai chuyển nhượng góp vốn

Công ty thực hiện khấu trừ và khai thuế TNCN theo hướng dẫn tại Điều 11, Điều 12 Thông tư số 111/2013/TT-BTC

Việc kê khai thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng vốn góp thực hiện theo mẫu 06/TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021. Các hồ sơ kê khai từ chuyển nhượng vốn cá nhân theo quy định tại Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp Công ty có phát sinh hoạt động chuyển nhượng phần vốn góp bằng ngoại tệ thì Công ty thực hiện kê khai thuế theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015.

(Công văn số 18336/CTBDU-TTHT ngày 07/12/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bình Dương)



THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thuế nhà thầu đối với trường hợp mua vé máy bay khứ hồi khi đi công tác ở nước ngoài

Trường hợp khi mua vé máy bay qua website và Hãng hàng không thực hiện xuất vé máy thông qua đại lý, văn phòng bán vé máy bay của Hãng tại Việt Nam thì Công ty không phải khấu trừ, nộp thay thuế cho Hãng hàng không. Đại lý, văn phòng bán vé của hãng 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 xuất vé điện tử trực tiếp cho Công ty thông qua website, không thông qua đại lý, văn phòng bán vé máy bay của Hãng tại Việt Nam, 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 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. Hồ sơ đăng ký thuế cho tổ chức khấu trừ nộp thay cho nhà thầu nước ngoài quy định tại khoản 6 Điều 7 Thông tư số 105/2020/TT-BTC.

(Công văn số 59940/CTHN-TTHT ngày 06/12/2022 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)

Giao dịch liên kết đối với hoạt động vay vốn và lập tờ khai giao dịch liên kết

Trường hợp công ty phát sinh giao dịch vay vốn với các bên có quan hệ liên kết quy định tại Điều 5, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 05/11/2020 thì được xác định là có giao dịch liên kết và thuộc đối tượng điều chỉnh của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Công ty có trách nhiệm kê khai, xác định giá giao dịch liên kết, kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và nộp cùng tờ khai quyết toán thuế TNDN theo quy định tại Điều 18, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

(Công văn số 59003/CTHN-TTHT ngày 30/11/2022 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)

Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với khoản chi trả hộ chi phí cho chuyên gia nước ngoài

Trường hợp công ty Việt Nam chi trả hộ tiền ăn ở, đi lại cho các nhân viên kỹ thuật nước ngoài tại Việt Nam và sau đó được bồi hoàn lại trực tiếp từ công ty nước ngoài, nếu không phát sinh thu nhập, khoản thu hộ, chi hộ này không thuộc đối tượng áp dụng thuế Nhà thầu nước ngoài ("NTNN").

(Công văn số 11261/CTHĐU-TTHT ngày 25/11/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Hải Dương)



THƯƠNG MẠI & HẢI QUAN

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thông tư mới quy định về Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Đối tác Kinh tế toàn diện khu vực

Ngày 18/11/2022, Bộ Công Thương đã ban hành Thông tư số 32/2022/TT-BCT (“Thông tư 32”) sửa đổi Thông tư số 05/2022/TT-BCT ngày 18/02/2022 quy định Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Đối tác Kinh tế toàn diện khu vực (“RCEP”).

Cụ thể, Thông tư 32:

- Thay thế phụ lục I (Quy tắc cụ thể mặt hàng) tại điểm a, khoản 1 Điều 4, Thông tư số 05/2022/TT-BCT bằng phụ lục I ban hành kèm theo thông tư này.
- Thay thế phụ lục III (mẫu C/O RCEP xuất khẩu và mẫu tờ khai bổ sung C/O) tại điểm c, khoản 1, Điều 4, Thông tư số 05/2022/TT-BCT bằng phụ lục II ban hành kèm theo thông tư này.

Thông tư số 32 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2023.

(Thông tư số 32/2022/TT-BCT ngày 18/11/2022 ban hành bởi Bộ Công Thương)

Chính sách hoàn thuế GTGT trường hợp ủy thác xuất khẩu

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.

(Công văn số 60513/CTHN-TTHT ngày 08/12/2022 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)





Liên hệ



Nguyễn Duy Thái
Tổng Giám đốc
+84 901 707 127
thaind@kiemtoansts.vn



Trần Thành Trung
Chủ tịch HĐQT
trungtt@kiemtoansts.vn



Lê Thị Kim Anh
Chuyên viên Tư vấn Thuế
+84 332 180 459
anhlk@kiemtoansts.vn



Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn STS Việt Nam được thành lập năm 2009, sau quá trình phát triển, STS Việt Nam chính thức gia nhập vào hàng ngũ những hãng kiểm toán nổi trội năm 2020 bởi một đội ngũ các kiểm toán viên có bề dày kinh nghiệm tại các công ty kiểm toán hàng đầu Việt Nam. Tập thể ban lãnh đạo của chúng tôi là những chuyên gia được đào tạo bài bản ở trong và ngoài nước. Đội ngũ ban lãnh đạo có kinh nghiệm dày dặn tại các Công ty kiểm toán Big4 và các Tập đoàn lớn, các công ty có vốn đầu tư nước ngoài. Do vậy, chúng tôi hoàn toàn tự tin có thể đáp ứng được các yêu cầu cũng như cam kết mang đến cho Quý khách hàng dịch vụ chất lượng với nhiều giá trị gia tăng.

Chúng tôi cung cấp dịch vụ kiểm toán, tư vấn thuế, tư vấn quản trị tài chính với chất lượng hàng đầu, đồng thời tối ưu hóa những giá trị mang đến khách hàng.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN STS VIỆT NAM

Trụ sở chính	Tầng 3, tòa nhà Hesco, số 135 đường Trần Phú, P. Văn Quán, Q. Hà Đông, Hà Nội
Văn phòng Hồ Chí Minh	B708, The Splendor, 27 Nguyễn Văn Dung, P6, Quận Gò Vấp
Văn phòng Hải Phòng	Tầng 9, tòa nhà Đông Phương, đường Lê Hồng Phong, P. Đông Khê, Q. Ngô Quyền, Hải Phòng
Văn phòng Thanh Hóa	Số 24/108 phố Đông Tác, phường Đông Thọ, Tp. Thanh Hóa, Thanh Hóa
Văn phòng Bắc Ninh	Số 46B, Hòa Đình, phường Võ Cường, TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh

© Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn STS Việt Nam

KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ ĐẢM BẢO

- Kiểm toán BCTC
- Kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành
- Kiểm toán tuân thủ
- Kiểm toán và soát xét theo mục đích đặc biệt
- Dịch vụ đảm bảo khác

DỊCH VỤ TƯ VẤN THUẾ

- Tư vấn thuế thường xuyên
- Soát xét thuế TNDN, GTGT, TNCN, NTNN
- Hoàn thuế
- Hỗ trợ trong thanh tra thuế
- Kế toán, kê khai và quyết toán thuế
- Xác định giá giao dịch liên kết

DỊCH VỤ TƯ VẤN

- Tư vấn Tài chính doanh nghiệp
- Tư vấn Quy trình và Hệ thống kiểm soát nội bộ
- Định giá doanh nghiệp
- Mua bán và sáp nhập