



BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 11/2022



1

- [Thông báo số 357/TB-DNL ngày 19/11/2022 của Cục Thuế Doanh Nghiệp Lớn công bố danh sách Nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam](#)

2

- [Công văn số 53405/CTHN-TTHT ngày 4/11/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn chính sách thuế TNCN đối với thu nhập được trả từ nước ngoài và kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với khoản thu hộ.](#)

3

- [Công văn số 56701/CTHN-TTHT ngày 21/11/2022 của Cục thuế TP Hà Nội về việc khai thuế GTGT KD vắng lai ngoại tỉnh](#)

4

- [Công văn số 33629/SLĐTBXH-VLATLĐ ngày 14/11/2022 của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội TP. HCM hướng dẫn thực hiện báo cáo lao động năm 2022](#)

5

- [Công văn số 53407/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn một số khoản chi phí được trừ khi tính thuế TNDN](#)

6

- [Công văn số 3511/BHXXH-TST ngày 18/11/2022 của BHXH Việt Nam về việc tăng cường các giải pháp thực hiện giảm số tiền chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN](#)



Công bố danh sách Nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam

Thông báo số 357/TB-DNL ngày 19/11/2022 của Cục Thuế Doanh Nghiệp Lớn

Cục Thuế Doanh Nghiệp Lớn công bố danh sách **39 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 ở Việt Nam **đã thực hiện đăng ký thuế tại Việt Nam.**

Theo quy định tại Điều 81, Thông tư 80/2021/TT-BTC, quy định trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân ở Việt Nam có liên quan trong trường hợp mua hàng hoá, dịch vụ của nhà cung cấp ở nước ngoài:

Tổ chức, ngân hàng thương mại hay trung gian thanh toán sẽ phải kê khai, khấu trừ, nộp thuế thay cho nhà cung cấp cung cấp ở nước ngoài **trong trường hợp nhà cung cấp đó không thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế** tại Việt Nam theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư 80/2021/TT-BTC.



Hướng dẫn chính sách thuế TNCN đối với thu nhập được trả từ nước ngoài và kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với khoản thu hộ.

Công văn số 53405/CTHN-TTHT ngày 4/11/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội

Trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả từ nước ngoài; cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam được trả từ nước ngoài thì thuộc diện trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế theo quy định Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp cá nhân không đáp ứng điều kiện được ủy quyền quyết toán theo quy định tại điểm d.2 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì phải trực tiếp khai quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp theo theo quy định tại điểm d.3 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính Phủ.

Trường hợp công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ, khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đối với các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng, dịch vụ của Công ty thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định tại điểm d khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính. Công ty lập chứng từ thu, chi theo quy định.



Hướng dẫn kê khai thuế GTGT KD vắng lai ngoại tỉnh

Công văn số 56701/CTHN-TTHT ngày 21/11/2022 của Cục thuế TP Hà Nội

Theo đó, trường hợp Công ty có hoạt động xây dựng (hoạt động xây dựng được xác định theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành) tại tỉnh khác nơi Công ty đóng trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp và phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh theo quy định tại Khoản 1, Điều 12 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp hoạt động xây dựng diễn ra trong khu phi thuế quan thuộc tỉnh khác nơi Công ty đóng trụ sở chính, **được áp dụng thuế suất GTGT 0%** nếu đáp ứng các quy định tại Điểm b, Khoản 2, Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC và không phát sinh số thuế GTGT phải nộp đối với khoản thu từ hoạt động xây dựng này thì **không phải thực hiện phân bổ số thuế phải nộp** cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh. Do đó, Công ty **không** phải thực hiện khai thuế GTGT của công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu 05/GTGT (ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC).

(Tiếp theo...)



Hướng dẫn kê khai thuế GTGT KD vắng lai ngoại tỉnh (Tiếp theo)

Công văn số 56701/CTHN-TTHT ngày 21/11/2022 của Cục thuế TP Hà Nội

Trường hợp Nhà thầu phụ ký hợp đồng trực tiếp với Nhà thầu chính, **không** ký hợp đồng trực tiếp với Chủ đầu tư để thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính thì Nhà thầu phụ **không** phải khai thuế GTGT của các công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo hướng dẫn tại tiết c.1, điểm c, Khoản 3, Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC.



Hướng dẫn thực hiện báo cáo lao động năm 2022

Công văn số 33629/SLĐTBXH-VLATLĐ ngày 14/11/2022 của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội TP. HCM

Căn cứ Nghị định số 145/2020/NĐ-CP ngày 14 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động (gọi tắt là Nghị định số 145/2020/NĐ-CP); Sở Lao động - Thương binh và Xã hội TP. HCM hướng dẫn thực hiện báo cáo lao động năm 2022, như sau:

1. Đối tượng thực hiện báo cáo: Doanh nghiệp, cơ quan, tổ chức có sử dụng lao động và có trụ sở, địa điểm hoạt động trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là đơn vị).
2. Nội dung báo cáo: Báo cáo tình hình sử dụng lao động năm 2022 theo Mẫu số 01/PLI Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 145/2020/NĐ-CP.

(Tiếp theo...)



Hướng dẫn thực hiện báo cáo lao động năm 2022 (Tiếp theo)

Công văn số 33629/SLĐTBXH-VLATLĐ ngày 14/11/2022 của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội TP. HCM

3. Hình thức và thời gian nộp báo cáo: Đơn vị có thể lựa chọn một trong hai hình thức sau:

- Nộp tại Cổng Dịch vụ công Quốc gia

Đơn vị thực hiện “Thủ tục liên thông đăng ký điều chỉnh đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN và báo cáo tình hình sử dụng lao động” tại Cổng thông tin điện tử: <https://dichvucong.gov.vn/>

- Nộp tại Sở Lao động - Thương binh và Xã hội:

Truy cập vào link Google Form: <https://forms.gle/JqHU5UoqVz5rXNc77>

Hoặc quét mã QR code tại công văn đính kèm này để truy cập đường link

4. Thời hạn nộp báo cáo: hoàn thành gửi báo cáo trên Cổng dịch vụ công Quốc gia hoặc gửi trực tuyến về Sở Lao động - Thương binh và Xã hội **trước ngày 05/12/2022.**



Hướng dẫn một số khoản chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Công văn số 53407/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục thuế TP Hà Nội

Trường hợp trong năm 2020, Công ty có phát sinh các khoản chi như: chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động; trích trước khoản phải trả nhà cung cấp nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa thực chi thì các khoản chi này thuộc các khoản chi **không được trừ** đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Đến kỳ tính thuế năm 2021, Công ty **đã thực hiện chi trả** các khoản tiền đã trích trước nêu trên thì **được tính** vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN của **kỳ tính thuế mà đơn vị thực chi** nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp đơn vị thực hiện trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng **không** theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng và **phát sinh lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái** do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế thì **không được trừ** khi không được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.



Hướng dẫn về việc tăng cường các giải pháp thực hiện giảm số tiền chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN

Công văn số 3511/BHXH-TST ngày 18/11/2022 của BHXH Việt Nam

BHXH Việt Nam yêu cầu BHXH các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quyết liệt thực hiện một số nội dung nhằm giảm số tiền chậm đóng xuống mức thấp nhất, đáng chú ý trong đó:

Tăng cường thanh tra chuyên ngành đóng đối với doanh nghiệp chậm đóng từ 03 tháng trở lên, kiên quyết xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi vi phạm; đối với đơn vị đã bị xử phạt vi phạm hành chính nhưng chưa thực hiện hoặc cố tình chây ì không thực hiện thì ban hành quyết định cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính theo thẩm quyền được quy định tại khoản 44 Điều 1 Luật Sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính. Nâng cao chất lượng các đoàn thanh tra, kiểm tra, Lãnh đạo BHXH tỉnh, Trưởng các đoàn thanh tra, kiểm tra chịu trách nhiệm trước Tổng Giám đốc về kết quả thanh tra, kiểm tra và xử lý các hành vi vi phạm đối với doanh nghiệp được thanh tra, kiểm tra theo quy định.

DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế GTGT	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài



THANK YOU



Văn phòng Thành phố Hồ Chí Minh



Tầng 14, Tòa nhà TNR, 180 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh



(028) 3821 0375



(028) 3821 0376



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/



Văn phòng Hà Nội



1204, Tầng 12, Tòa nhà văn phòng Indochina Plaza Hanoi, 214 Xuân Thủy, Phường Dịch Vọng Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội



(024) 3795 4295
hoặc (024) 3795 4296



(024) 3795 4293



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/

- **CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN VINA (VINA BOOKKEEPING)** là một Công ty tư vấn cấp trung tại Việt Nam, chuyên cung cấp các dịch vụ kế toán, thuế, tư vấn và dịch vụ cho thuê nhân sự. Chúng tôi cam kết thực thi sứ mệnh Chất lượng dịch vụ là trên hết (Quality First) và tinh thần Phục vụ tận tâm (Omotenashi) xuyên suốt.
- Năm 2018, 2019 **VINA BOOKKEEPING** vinh dự được Bộ Tài chính Việt Nam xếp hạng thuộc top 10 Công ty kế toán lớn nhất Việt Nam.
- Hiện tại, chúng tôi có văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội với tổng số nhân viên hơn 45 người (trong đó có 9 người có giấy phép hành nghề kế toán do Bộ Tài chính cấp và 13 người có giấy phép hành nghề đại lý thuế do Tổng cục Thuế cấp).
- Khách hàng chính của chúng tôi là các doanh nghiệp Nhật Bản và FDI tại Việt Nam, bao gồm cả các khách hàng có công ty mẹ được niêm yết tại Nhật Bản.
- **CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN VINA (VINA BOOKKEEPING)** là thành viên của **I-GLOCAL GROUP**.

© Bản quyền thuộc về **CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN VINA**
Tất cả quyền được bảo lưu

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.