



# BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 01/2023



1

- Công văn số 4387/CTHPH-TTHT ngày 09 tháng 12 năm 2022 của Cục thuế TP. Hải Phòng về chính sách thuế đối với khoản chi tiền vé máy bay về nước của chuyên gia khi chấm dứt HĐLĐ

2

- Công văn số 4840/CTHPH-TTHT ngày 30/12/2022 của Cục thuế TP. Hải Phòng cảnh báo tình trạng sử dụng không hợp pháp hoá đơn

3

- Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành

4

- Công văn số 313/CTTPHCM-TTHT ngày 11/01/2023 của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với hàng bán trả lại và chiết khấu thương mại liên quan đến doanh thu phát sinh năm 2022

5

- Công văn số 168/CTBNI-TTHT ngày 13/01/2023 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với hàng bán trả lại

6

- Công văn số 2619/CTHN-TTHT ngày 18/01/2023 của Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn chính sách thuế đối với hoá đơn GTGT xuất năm 2023 cho dịch vụ hoàn thành năm 2022



## Khoản chi tiền vé máy bay về nước của chuyên gia khi chấm dứt HĐLĐ

Công văn số 4387/CTPH-TTHT ngày 09 tháng 12 năm 2022 của Cục thuế TP. Hải Phòng

Cục thuế TP. Hải Phòng hướng dẫn, trường hợp Công ty chi trả khoản vé máy bay về nước cho chuyên gia nước ngoài khi chấm dứt HĐLĐ, không phải trường hợp về phép mỗi năm một lần thì:

- **Thuế TNCN**: đây là một khoản lợi ích không bằng tiền mà người lao động được hưởng nên khoản chi này **tính vào thu nhập chịu thuế TNCN** của người lao động;
- **Thuế TNDN**: Công ty **được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN** nếu khoản chi nói trên được quy định cụ thể tại HĐLĐ, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính của Công ty và đáp ứng điều kiện về hóa đơn, chứng từ thanh toán theo quy định.



## Cảnh báo tình trạng sử dụng không hợp pháp hoá đơn

*Công văn số 4840/CTPH-TTHT ngày 30/12/2022 của Cục thuế TP. Hải Phòng*

Theo đó, qua tiếp nhận thông tin từ đường dây nóng, NNT phản ánh khi tra cứu thông tin hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ đầu vào trên trang [hoadondientu.gdt.gov.vn](http://hoadondientu.gdt.gov.vn) của Tổng Cục Thuế bằng tài khoản do CQT cấp ngày đầu đăng ký hoá đơn điện tử (“HĐĐT”), phát hiện tình trạng:

- Người bán lập HĐĐT “khống”, trong khi người mua không biết người bán và không phát sinh giao dịch mua hàng hoá; và
- Trường hợp mua hàng hoá, dịch vụ trực tuyến, khi người bán giao hàng cho người mua, có gửi kèm HĐĐT không phải do người bán phát hành mà do một doanh nghiệp khác phát hành.

Đây là một hình thức mới trong việc lập khống hoá đơn điện tử của các doanh nghiệp buôn bán hoá đơn.

*(Tiếp theo...)*



## Cảnh báo tình trạng sử dụng không hợp pháp hoá đơn

*Công văn số 4840/CTPH-TTHT ngày 30/12/2022 của Cục thuế TP. Hải Phòng*

Do đó, nhằm tăng cường công tác quản lý thuế và giúp NNT tránh bị xử phạt hành vi sử dụng không hợp pháp hoá đơn, Cục thuế TP. Hải Phòng hướng dẫn như sau người nộp thuế:

1. Khi mua hàng hoá, dịch vụ trực tiếp hoặc trực tuyến, chỉ nhận hàng và kê khai thuế GTGT đầu vào, tính chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với HĐĐT được lập bởi người bán (có hàng hoá thật) đã đăng tải đầy đủ thông tin (trụ sở, MST), khớp với thông tin trên đơn đặt hàng.
2. Thường xuyên truy cập vào trang **hoadondientu.gdt.gov.vn** của Tổng Cục Thuế để tra cứu, đối soát hoá đơn hàng hoá dịch vụ mua vào, bán ra để kiểm tra tính hợp lệ của hoá đơn, kịp thời phát hiện và xử lý các hoá đơn không hợp pháp và không hợp pháp hoá đơn.



## Sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành

*Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Bộ Tài chính*

Sửa đổi, bổ sung điểm g khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 liên quan đến quy định về hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo đó **cho phép nộp bản chụp Căn cước công dân** thay thế cho bản chụp Chứng minh nhân dân và **cho phép nộp bản chụp Giấy xác nhận thông tin về cư trú/Thông báo số định danh cá nhân** thay thế Sổ hộ khẩu khi chứng minh người phụ thuộc.

Đáng chú ý tại điểm g7, Điều 1, Thông tư 79/2022/TT-BTC quy định, kể từ ngày Cơ quan thuế thông báo hoàn thành việc kết nối dữ liệu với Cơ sở dữ liệu quốc gia về dân cư, **người nộp thuế không phải nộp các giấy tờ chứng minh người phụ thuộc nếu thông tin trong những giấy tờ này đã có trong Cơ sở dữ liệu quốc gia về dân cư.**

*(Tiếp theo...)*



## Sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành

*Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Bộ Tài chính*

Thông tư này có hiệu lực thi hành **kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2023**. Thông tư đồng thời sửa đổi, bãi bỏ các Thông tư gồm:

1. Sửa đổi Thông tư số 111/2013/TT-BTC liên quan đến quy định về hồ sơ chứng minh người phụ thuộc;
2. Bãi bỏ Thông tư số 20/2014/TT-BTC quy định về việc nhập khẩu xe ô tô, xe mô tô theo chế độ tài sản di chuyển của Việt kiều đã được giải quyết đăng ký thường trú tại Việt Nam;
3. Sửa đổi Thông tư số 22/2019/TT-BTC liên quan đến các biểu mẫu cấp Chứng chỉ nghiệp vụ khai hải quan.



## Thuế suất thuế GTGT đối với hàng bán trả lại và chiết khấu thương mại liên quan đến doanh thu phát sinh năm 2022



*Công văn số 313/CTTPHCM-TTHT ngày 11/01/2023 của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh*

Cục thuế TP. HCM hướng dẫn:

**Hàng bán trả lại:** Đối với hàng hóa đã mua từ tháng 02/2022 đến tháng 12/2022 (hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT áp dụng là 8%), đến năm 2023 phát sinh trả lại hàng thì hóa đơn trả lại hàng được lập với thuế suất thuế GTGT là 8%.

**Chiết khấu thương mại:** Về thuế suất thuế GTGT liên quan đến khoản chiết khấu thương mại được lập khi kết thúc chương trình vào cuối kỳ:

Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ tháng 02/2022 đến tháng 12/2022 (hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, thuế suất GTGT áp dụng là 8%) thì khoản chiết khấu thương mại này Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng là 8%.

Nếu khoản chiết khấu thương mại liên quan đến khoản doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong năm 2022 với thuế suất thuế GTGT áp dụng là 10% thì khoản chiết khấu thương mại này Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT tương ứng là 10%.





## Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với hàng bán trả lại

*Công văn số 168/CTBNI-TTHT ngày 13/01/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh.*

Theo hướng dẫn của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh, trường hợp Công ty khi bán hàng hoá đã xuất hoá đơn cho khách hàng vào tháng 12 năm 2022, sau đó khách hàng trả lại hàng hoá đã nhận do không đạt chất lượng thì hoá đơn xuất trả lại hàng hoá được lập với **giá trị và thuế suất tương ứng với hoá đơn đã lập** theo quy định.



## Chính sách thuế đối với hoá đơn GTGT xuất năm 2023 cho dịch vụ hoàn thành năm 2022 Công văn số 2619/CTHN-TTHT ngày 18/01/2023 của Cục thuế TP. Hà Nội

Theo đó, Cục thuế TP. Hà Nội trả lời vướng mắc về việc xác định thuế suất thuế GTGT xuất năm 2023 cho dịch vụ hoàn thành năm 2022 như sau:

Công ty ký hợp đồng xây dựng, lắp đặt thì thời điểm lập hoá đơn là 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. Trường hợp Công ty lập hoá đơn GTGT sau ngày 31/12/2022 thì **không được** áp dụng chính sách giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính Phủ.

Trường hợp Công ty lập hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật thì **áp dụng xử phạt hành vi vi phạm** quy định về lập hoá đơn khi bán hàng hoá, dịch vụ theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2022 của Chính Phủ.

## DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT


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


 [www.vinabookkeeping.com/](http://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](mailto:info@vinabookkeeping.com)

 [www.vinabookkeeping.com/](http://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.