

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 03 VÀ 04/2023



1

- Công văn số 1014/CTHPH-TTHT ngày 17/03/2023 của Cục thuế TP. Hải Phòng hướng dẫn chính sách thuế TNDN đối với hoá đơn, chứng từ bằng tiếng nước ngoài

2

- Công văn số 796/TCT-CS ngày 20/03/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế TNDN đối với sản phẩm hỏng, lỗi trong quá trình sản xuất

3

- Công văn số 43/ĐKKD-GS ngày 21/03/2023 của Cục Quản lý đăng ký kinh doanh đính chính về việc cập nhật thông tin căn cước công dân gắn chip của người đại diện pháp luật

4

- Công văn số 940/TCT-CS ngày 27/03/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện chính sách giảm thuế TNDN theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP

5

- Công văn số 67/CST-GTGT ngày 07/04/2023 của Vụ Chính sách Thuế gửi Tổng cục Thuế và Tổng cục Hải quan về đề xuất phương án giảm thuế GTGT trong năm 2023

6

- Nghị định 12/2023/NĐ-CP ngày 14/04/2023 của Chính phủ gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2023



Chính sách thuế TNDN đối với hoá đơn, chứng từ bằng tiếng nước ngoài

Công văn số 1014/CTHPH-TTHT ngày 17/03/2023 của Cục thuế TP. Hải Phòng

Theo đó, Cục Thuế hướng dẫn trường hợp Công ty tại Việt Nam ký hợp đồng thuê kho với một công ty khác tại Mỹ thì chi phí thuê kho được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Cụ thể, khoản chi có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của nước sở tại, liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và có chứng từ thanh toán theo quy định. Đồng thời, với những chứng từ kế toán bằng tiếng nước ngoài, khi sử dụng ghi sổ kế toán tại Việt Nam **phải được dịch ra tiếng Việt** theo hướng dẫn tại Điều 85 Thông tư số 80/2021/TT-BTC và khoản 6, Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC.



Chính sách thuế TNDN đối với sản phẩm hỏng, lỗi trong quá trình sản xuất.

Công văn số 796/TCT-CS ngày 20/03/2023 của Tổng cục Thuế

Căn cứ theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC quy định về các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Theo đó, trường hợp Công ty có hàng hóa bị lỗi, hỏng trong quá trình sản xuất không tái chế lại được và phải thực hiện tiêu hủy **không thuộc** các trường hợp được quy định của pháp luật thuế TNDN thì giá trị hàng hóa bị tiêu hủy **không được trừ** khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Đính chính về việc cập nhật thông tin căn cước công dân gắn chip của người đại diện pháp luật

Công văn số 43/ĐKKD-GS ngày 21/03/2023 của Cục Quản lý đăng ký kinh doanh

Cục Quản lý đăng ký kinh doanh nhận được phản ánh của một số cơ quan đăng ký kinh doanh, doanh nghiệp về việc doanh nghiệp nhận được thông báo của cơ quan Thuế yêu cầu: chậm nhất ngày 31/3/2023, doanh nghiệp phải hoàn thành thủ tục cập nhật Căn cước công dân gắn chip cho người đại diện pháp luật trên Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; quá thời hạn nêu trên, doanh nghiệp sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính.

Về vấn đề này, Cục Quản lý đăng ký kinh doanh đã trao đổi với Tổng cục Thuế và Tổng cục Thuế khẳng định: **không có chủ trương cũng như không gửi thư điện tử hay bất kỳ thông báo nào cho người nộp thuế về nội dung nêu trên.**

Về việc đăng ký thay đổi, thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp đã được quy định cụ thể tại Luật doanh nghiệp, Nghị định số 01/2021/NĐ-CP ngày 04/01/2021 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp.



Hướng dẫn thực hiện chính sách giảm thuế TNDN theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP

Công văn số 940/TCT-CS ngày 27/03/2023 của Tổng cục Thuế

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng Nghị định 92/2021/NĐ-CP hoàn thành chuyển đổi kỳ báo cáo tài chính từ 01/01-31/12 thành kỳ báo cáo 01/10-30/09 thì số thuế được giảm theo nghị định 92/2021/NĐ-CP **áp dụng đối với kỳ tính thuế TNDN từ 01/01/2021 - 30/09/2021.**

Doanh thu để đối chiếu điều kiện được giảm thuế TNDN kỳ tính thuế năm 2021 được xác định theo hướng dẫn tại Điểm b Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP.



Đề xuất phương án giảm thuế GTGT trong năm 2023

Công văn số 67/CST-GTGT ngày 07/04/2023 của Vụ Chính sách Thuế

Theo đó, nhằm mục tiêu kích cầu tiêu dùng, phục hồi và phát triển kinh tế, nếu trường hợp giảm 2% đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10% (còn 8%) theo các phương án:

- **Phương án 1:** Giảm 2% mức thuế suất thuế GTGT đối với nhóm hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất 10% (còn 8%).
- **Phương án 2:** Giảm 2% mức thuế suất thuế GTGT đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% (còn 8%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ như đã áp dụng trong năm 2022 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.

Về thời gian thực hiện của 02 phương án: kể từ khi chính sách được ban hành đến hết ngày 31/12/2023 (**dự kiến từ ngày 01/07/2023 đến hết ngày 31/12/2023**).



Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, TNCN và tiền thuê đất trong năm 2023

Nghị định 12/2023/NĐ-CP ngày 14/04/2023 của Chính phủ

Nghị định này ban hành chính sách ân hạn nộp thuế năm 2023, bao gồm: thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất. Theo đó, doanh nghiệp, tổ chức, hộ cá nhân nếu có hoạt động sản xuất, kinh doanh thuộc các ngành, lĩnh vực quy định tại khoản 1, khoản 2, khoản 3 Điều 3 Nghị định này sẽ được gia hạn nộp thuế năm 2023.

Trong đó, thuế GTGT được ân hạn nộp số thuế phát sinh từ tháng 3 - tháng 8/2023 (đối với trường hợp khai thuế theo tháng) và số thuế của quý I, quý II năm 2023 (đối với trường hợp khai thuế theo quý). Thời gian ân hạn từ 3 đến 6 tháng. Chi tiết xem khoản 1 Điều 4.

Đối với thuế TNDN, được ân hạn số thuế tạm nộp của quý I và quý II năm 2023 trong thời gian 3 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp theo quy định. Đối với tiền thuê đất, được gia hạn 50% số tiền thuê đất phải nộp kỳ đầu của năm 2023 trong thời gian là 6 tháng (từ ngày 31/5/2023 đến 30/11/2023). Riêng hộ, cá nhân kinh doanh, được gia hạn đối với toàn bộ số thuế GTGT, thuế TNCN phải nộp của năm 2023 đến ngày 30/12/2023.

Nghị định có hiệu lực từ ngày ký ban hành đến hết ngày 31/12/2023.

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.