



BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 06/2023



1

- Công văn số 1798/TCT-TTKT ngày 16/05/2023 của Tổng cục Thuế về việc rà soát, xử lý hóa đơn không hợp pháp

2

- Công văn số 1861/TCT-CS ngày 17/05/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu đối với trường hợp hai công ty nước ngoài giao nhận hàng hoá tại Việt Nam

3

- Công văn số 9662/TCBDU-TTHT ngày 05/06/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn xử lý chi phí lãi vay trong trường hợp EBITDA âm

4

- Công văn số 2326/TCT-CS ngày 09/06/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thuế suất thuế GTGT cho hàng xuất khẩu không có tờ khai hải quan

5

- Công văn số 2392/TCT-QLRR ngày 14/06/2023 của Tổng cục Thuế về việc chỉ đạo kiểm tra hoá đơn điện tử

6

- Nghi định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội



Tổng cục Thuế chỉ đạo về việc rà soát, xử lý hóa đơn không hợp pháp

Công văn số 1798/TCT-TTKT ngày 16/05/2023 của Tổng cục Thuế

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 1770/CAT-CSKT ngày 29/03/2023 của Công an tỉnh Phú Thọ về đề nghị chỉ đạo phối hợp phòng ngừa tội phạm mua, bán trái phép hoá đơn điện tử. Theo đó, Cơ quan Công an Phú Thọ điều tra, phát hiện một số cá nhân đã thực hiện hành vi mua doanh nghiệp để phát hành hoá đơn, bán cho tổ chức, cá nhân có nhu cầu, gây thiệt hại ngân sách nhà nước.

Một trong những nội dung chỉ đạo đáng chú ý, **Tổng cục Thuế yêu cầu Cục thuế tập trung vào việc rà soát các hóa đơn xuất bán ra của 524 doanh nghiệp** tại Phụ lục số 1 (gọi chung 524 doanh nghiệp) đính kèm công văn này.

Trường hợp phát hiện DN thuộc cơ quan thuế quản lý đã sử dụng hóa đơn của doanh nghiệp trong số 524 doanh nghiệp thì **yêu cầu doanh nghiệp giải trình làm rõ** việc sử dụng hóa đơn để khấu trừ thuế GTGT/hoàn thuế GTGT, tính vào chi phí thuế TNDN, hợp thức hàng hóa mua trôi nổi, buôn lậu...



Thuế nhà thầu đối với trường hợp hai công ty nước ngoài giao nhận hàng hoá tại VN

Công văn số 1861/TCT-CS ngày 17/05/2023 của Tổng cục Thuế

Theo đó, trường hợp Công ty A tại British West Indies cung cấp hàng hoá cho Công ty B tại British Virgin Island thông qua Công ty C tại Việt Nam, hàng hoá được giao nhận tại lãnh thổ Việt Nam thì:

- Công ty A thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu tại Việt Nam.
- Công ty C có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho Công ty A theo quy định.



Hướng dẫn xử lý chi phí lãi vay trong trường hợp EBITDA âm

Công văn số 9662/TCBDU-TTHT ngày 05/06/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn, trường hợp tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ âm (EBITDA âm) thì:

- phần chi phí lãi vay **không được trừ** khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; và
- phần chi phí lãi vay **được chuyển** sang kỳ tính thuế tiếp theo, theo điểm b khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.



Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT cho hàng xuất khẩu không có tờ khai hải quan

Công văn số 2326/TCT-CS ngày 09/06/2023 của Tổng cục Thuế

Theo đó, Tổng cục Thuế hướng dẫn trường hợp Công ty bán hàng hoá cho đối tác nước ngoài không có tờ khai hải quan thì áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng là 10%.



Tổng cục Thuế về việc chỉ đạo kiểm tra hoá đơn điện tử

Công văn số 2392/TCT-QLRR ngày 14/06/2023 của Tổng cục Thuế

Tổng cục Thuế hướng dẫn chỉ đạo các Cục Thuế tỉnh/thành phố trực thuộc trung ương thực hiện kiểm tra hoá đơn điện tử. Theo đó, Tổng cục Thuế đã xây dựng chức năng trên ứng dụng hóa đơn điện tử đáp ứng yêu cầu kiểm soát hóa đơn điện tử, ngăn chặn tình trạng xuất hóa đơn khống.

Một số chức năng chính như sau:

- Hệ thống tự động kiểm soát tổng giá trị hàng hóa bán ra trên các hóa đơn đã xuất so với ngưỡng giá trị hàng hóa đầu vào được tính toán bằng K lần tổng giá trị hàng tồn kho và tổng giá trị hàng hóa mua vào.
- Hệ thống cảnh báo thực hiện theo tham số K.

$$K = \frac{\text{Tổng giá trị hàng hóa bán ra trên hoá đơn}}{\text{Tổng giá trị Hàng tồn kho} + \text{Tổng giá trị HH mua vào trên hóa đơn}}$$



Tổng cục Thuế về việc chỉ đạo kiểm tra hoá đơn điện tử

Công văn số 2392/TCT-QLRR ngày 14/06/2023 của Tổng cục Thuế

Trên cơ sở đó, các trường hợp người nộp thuế (NNT) vượt ngưỡng sẽ cảnh báo và đưa vào danh sách quản lý. Sử dụng chức năng tra cứu danh sách NNT cảnh báo để/xem xét, xác định các trường hợp thuộc diện ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định. Cơ quan thuế sử dụng chức năng đã có khi triển khai phần mềm HĐĐT để thông báo ngừng/tiếp tục sử dụng hóa đơn (đáp ứng quy định tại Điều 16, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP).

Chức năng “Danh sách cảnh báo sử dụng hóa đơn” tại ứng dụng hóa đơn điện tử phục vụ cho công tác kiểm soát hóa đơn điện tử, ngăn chặn tình trạng xuất hóa đơn không trên phân hệ ứng dụng hóa đơn điện tử được triển khai từ ngày 15/6/2023.



Giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội

Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ

Đối tượng áp dụng:

Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

- a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.
- b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt. Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.
- c) Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin. Chi tiết tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này.

Việc giảm thuế giá trị gia tăng cho từng loại hàng hóa, dịch vụ được **áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.**



Giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội

Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ

Mức giảm thuế GTGT:

- a) Cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.
- b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại khoản 1 Điều này.



Giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội

Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ

Kê khai thuế GTGT:

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hóa đơn và đã kê khai theo mức thuế suất hoặc mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng chưa được giảm theo quy định tại Nghị định này thì người bán và người mua xử lý hóa đơn đã lập theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ. Căn cứ vào hóa đơn sau khi xử lý, người bán kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, người mua kê khai điều chỉnh thuế đầu vào (nếu có).

Cơ sở kinh doanh quy định tại Điều này thực hiện kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo Mẫu số 01 tại Phụ lục IV ban hành kèm theo Nghị định này cùng với Tờ khai thuế giá trị gia tăng.

Hiệu lực thi hành:

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày **01/07/2023 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



Lầu 8, Tòa nhà Central Park, số 208 Nguyễn Trãi, Phường Phạm Ngũ Lão, Quận 1, TP. HCM



(028) 3821 0375



(028) 3821 0376



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/



Văn phòng Hà Nội



Tầng 12, Tòa nhà 148 Tower, số 148 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Tân, 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.