



# BẢN TIN THUẾ

## SỐ 01/2023

### THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

#### Kê khai nộp thuế TNDN

Theo Nghị định 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính Phủ, tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 04 quý **không được thấp hơn 80%** số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm.

Đối với năm 2021, Nghị định 91/2022 quy định:

- ▶ Tính đến ngày 30/10/2022 (ngày hiệu lực của Nghị định 91/2022) trường hợp số thuế tạm nộp 03 quý đầu của kỳ tính thuế năm 2021 không thấp hơn 75% số phải nộp theo quyết toán năm, thì không áp dụng quy định tỷ lệ tạm nộp 04 quý.
- ▶ Nếu số thuế tạm nộp 03 quý đầu của kỳ tính thuế năm 2021 thấp hơn 75% số phải nộp theo năm quyết toán, thì người nộp thuế được áp dụng tỷ lệ tạm nộp 04 quý không thấp hơn 80% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm 2021.

Doanh nghiệp cần lưu ý để tính toán số thuế TNDN tạm nộp cho 4 quý, hạn chế nộp tiền chậm nộp. Nếu Doanh nghiệp cần trao đổi thêm về các vấn đề kê khai, nộp và quyết toán thuế TNDN, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

#### Nghĩa vụ thuế liên quan đến lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Theo Thông tư 67/2022/TT-BTC của Bộ Tài Chính có hiệu lực từ 23/12/2022 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:

- ▶ Tỷ lệ phần trăm (%) tính trên thu nhập tính thuế TNDN từng kỳ tính thuế trích để tạo nguồn Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp (doanh nghiệp được trừ vào thu nhập tính thuế TNDN khi xác định thuế TNDN phải nộp trong kỳ tính thuế): **3-10%** đối với Doanh nghiệp Nhà nước, **tối đa 10%** thu nhập tính thuế TNDN trong kỳ tính thuế đối với Doanh nghiệp khác.
- ▶ Doanh nghiệp có nhu cầu sử dụng cho hoạt động khoa học và công nghệ vượt quá số tiền hiện có tại

Quỹ của các năm tiếp theo thì được lựa chọn tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN trong kỳ tính thuế hoặc trích trước Quỹ để bù vào số còn thiếu theo quy định tại khoản 7 Điều 10 Nghị định số 95/2014/NĐ-CP.

- ▶ Trong thời hạn 05 (năm) năm, kể từ khi trích lập Quỹ theo quy định mà Doanh nghiệp không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% khoản trích Quỹ hàng năm thì Doanh nghiệp phải nộp ngân sách Nhà nước: (i) Phần thuế TNDN tính trên khoản thu nhập đã trích nhưng không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% khoản trích Quỹ hàng năm, đồng thời (ii) phải nộp tiền lãi phát sinh từ số thuế TNDN đó.
- ▶ Hàng năm, Doanh nghiệp phải lập Báo cáo trích lập, điều chuyển và sử dụng Quỹ Mẫu biểu: mẫu số 03-6/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính và nộp cho Cơ quan thuế, Sở Tài chính, Sở Khoa học và Công nghệ. Thời hạn nộp: là thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN năm.

Thông tư 67/2022 áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế từ kỳ tính thuế TNDN năm 2022.

Doanh nghiệp có lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và Công nghệ cần lưu ý để thực hiện theo đúng quy định, giảm thiểu rủi ro về thuế.

### THUẾ GTGT & HÓA ĐƠN

#### Xử lý hóa đơn có sai sót

Theo Công văn số 19903/CTBDU-TTHT của Cục Thuế Tỉnh Bình Dương ngày 19/12/2022:

- ▶ Trường hợp có sai sót về tên, địa chỉ của người mua nhưng không sai mã số thuế, các nội dung khác không sai sót: Người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn, đồng thời thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT.

- ▶ Trường hợp có sai mã số thuế, về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng: Có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:

- **Cách thứ nhất:** Lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót. Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót và phải có dòng chữ “*Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm*”.
- **Cách thứ hai:** Lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót trừ trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót và phải có dòng chữ “*Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm*”.

- ▶ Trường hợp bên bán tự hủy mà không thông báo với bên mua hoặc không có thỏa thuận giữa hai bên thì hóa đơn trên được xem là hóa đơn bất hợp pháp. Bên mua không được kê khai khấu trừ thuế GTGT và hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

### Thanh lý hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất

Ngày 14/12/2022, Cục thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn tại Công văn số 19699/CTBDU-TTHT về bán thanh lý số lượng tồn kho nguyên vật liệu dư thừa chưa qua sử dụng vào nội địa như sau:

- ▶ Thực hiện thủ tục thanh lý theo quy định tại khoản 55 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC, theo đó có thể lựa chọn chuyển đổi mục đích sử dụng & đăng ký tờ khai hải quan mới hoặc thực hiện thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ.
- ▶ Khi bán nguyên vật liệu vào nội địa, sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử, trên hóa đơn ghi rõ “*Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan*” theo Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

### Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng một phần dự án

Tại Công văn số 19845/CTBDU-TTHT ngày 16/12/2022, Cục thuế tỉnh Bình Dương nhấn mạnh rằng khi chuyển nhượng một phần dự án là Bất động sản, bên chuyển

nhượng sẽ không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT (*Điều kiện áp dụng*). Theo đó để không phải kê khai tính nộp thuế GTGT đối với việc chuyển nhượng một phần dự án bất động sản, Bên chuyển nhượng cần xem xét kỹ và đảm bảo đáp ứng đủ các điều kiện chuyển nhượng theo quy định.

### Kê khai thuế GTGT đối với hóa đơn thay thế, hóa đơn điều chỉnh

Ngày 16/12/2022, Cục thuế Hà Nội ban hành Công văn số 62542/CTHN-TTHT hướng dẫn trường hợp hóa đơn điều chỉnh, thay thế cho hóa đơn sai sót dẫn đến hồ sơ khai thuế đã nộp cho Cơ quan thuế có sai sót thì thực hiện kê khai bổ sung cho từng hồ sơ kê khai thuế có sai, sót.

### GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Theo Bộ Tài Chính, phần lãi vay không được trừ của năm trước do vượt mức khống chế (*theo Nghị định 132/2020*) được chuyển kỳ sau sẽ không được trừ (ở kỳ sau) nếu Doanh nghiệp không phát sinh giao dịch liên kết ở kỳ sau (*do tại kỳ đó Doanh nghiệp không thuộc đối tượng điều chỉnh của Nghị định 132/2020*).

Người nộp thuế cần chú ý để tránh rủi ro về thuế do bị loại hẳn chi phí lãi vay trong kỳ được chuyển khi không phát sinh GDLK.

### THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

#### Xác định số thuế TNCN phải nộp của người nước ngoài

Theo Công văn số 4571/TCT-DNNCN của Tổng Cục Thuế ngày 07/12/2022, đối với người lao động nước ngoài thuộc đối tượng cư trú thuế và có thu nhập chi trả ở Việt Nam và nước ngoài:

- ▶ Hàng tháng người sử dụng lao động tính tiền nhà chịu thuế theo số thực tế chi trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (gross) phát sinh (*chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ đi kèm nếu có*).
- ▶ Thu nhập để quyết toán thuế TNCN của người lao động là tổng thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi chi trả thu nhập.

#### Kê khai thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài của Nhà thầu nước ngoài

Công văn số 62543/CTHN-TTHT của Cục thuế Hà Nội ngày 16/12/2022 hướng dẫn kê khai thuế TNCN đối với chuyên gia nước ngoài của Nhà thầu nước ngoài như sau:

- ▶ Nhà thầu nước ngoài được cấp mã số thuế 10 chữ số để kê khai tất cả các nghĩa vụ thuế (*trừ thuế Nhà thầu nước ngoài do đã được Bên Việt Nam khấu trừ và nộp thay*).

- ▶ Trường hợp chuyên gia nước ngoài xác định là đối tượng không cư trú, Nhà thầu nước ngoài có nghĩa vụ kê khai nộp thuế TNCN theo thuế suất 20% đối với thu nhập tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam.

Theo đó, nhà thầu nước ngoài cần xem xét lại vấn đề tuân thủ thuế TNCN cho nhân viên để giảm thiểu rủi ro về thuế.

### Quyết toán thuế TNCN năm 2022

Theo quy định tại khoản 2 điều 44 Luật Quản lý thuế 2019, thời hạn quyết toán thuế TNCN cho năm 2022 như sau:

- ▶ Đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập tiền lương, tiền công: **31/03/2023**.
- ▶ Đối với cá nhân trực tiếp quyết toán thuế TNCN: **30/04/2023**.

Doanh nghiệp, cá nhân có nghĩa vụ quyết toán thuế TNCN năm 2022 theo quy định cần lưu ý thời hạn trên để tránh bị phạt (*lên tới 25.000.000 đồng tùy thuộc vào thời gian thực nộp quyết toán thuế*).

Trường hợp Doanh nghiệp hay cá nhân cần thêm thông tin về việc kê khai, quyết toán thuế TNCN cho năm 2022, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

### QUẢN LÝ NGOẠI HỐI

#### Hướng dẫn về quản lý ngoại hối đối với việc vay, trả nợ nước ngoài của doanh nghiệp

Kế thừa quy định đang được áp dụng hiệu quả tại Thông tư 03/2016/TT-NHNN, ngày 30/09/2022, Ngân hàng Nhà nước đã ban hành Thông tư 12/2022/TT-NHNN thay thế Thông tư 03/2016/TT-NHNN nhằm hoàn thiện khuôn khổ pháp lý về vay, trả nợ nước ngoài của doanh nghiệp.

Chúng tôi xin tóm tắt một số nội dung chính của Thông tư 12/2022 như sau:

- ▶ Thông tư 12/2022 quy định cụ thể các trường hợp Khoản vay phải thực hiện đăng ký với Ngân hàng Nhà nước bao gồm:
  - Khoản vay trung, dài hạn nước ngoài.
  - Khoản vay ngắn hạn được gia hạn thời gian trả nợ gốc mà tổng thời hạn của khoản vay là trên 01 năm.
  - Khoản vay ngắn hạn không có thỏa thuận gia hạn nhưng **còn dư nợ gốc (bao gồm cả nợ lãi được nhập gốc)** tại thời điểm tròn 01 năm kể từ ngày rút vốn đầu tiên, **trừ trường hợp bên đi vay hoàn thành thanh toán dư nợ gốc** nói trên trong thời gian 30 ngày làm việc kể từ thời điểm tròn 01 năm tính từ ngày rút vốn đầu tiên.
- ▶ Thông tư 12/2022 quy định thời hạn bên đi vay phải nộp hồ sơ đăng ký khoản vay nước ngoài (*30 hoặc 60 ngày tùy theo thời hạn của khoản vay*).

- ▶ Kể từ ngày 15/11/2022 (*ngày hiệu lực của Thông tư 12/2022*), doanh nghiệp cần thực hiện báo cáo trực tuyến trên Trang điện tử về tình hình vay, trả nợ nước ngoài không được Chính phủ bảo lãnh với định kỳ báo cáo **hàng tháng, chậm nhất ngày 5 tháng sau của kỳ báo cáo**. Trường hợp Trang điện tử gặp lỗi kỹ thuật, Bên đi vay gửi báo cáo bằng văn bản theo Mẫu tại Phụ lục 5 của Thông tư 12/2022.

- ▶ Bổ sung các trường hợp thay đổi khoản vay nước ngoài, bên đi vay thực hiện thay đổi trên Trang điện tử, không cần thực hiện đăng ký thay đổi khoản vay nước ngoài (theo khoản 2 điều 17).

- ▶ Bổ sung quy định hướng dẫn trong trường hợp bên đi vay ban đầu có sự chia, tách, hợp nhất hoặc sáp nhập.

Doanh nghiệp cần lưu ý các thay đổi quy định về quản lý vay trả nợ nước ngoài để tránh bị phạt.

### LIÊN HỆ

**Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY**

**Nguyễn Trung Thành** - Phó Tổng Giám Đốc

E: thanhnt@uhyvietnam.com.vn

**Trần Thị Bộ** - Giám Đốc

E: bott@uhyvietnam.com.vn

**Phùng Thị Oanh** - Giám Đốc

E: oanhpt@uhyvietnam.com.vn

**Franklin Bak** - Giám Đốc

E: bakjw@uhyvietnam.com.vn

**Trụ Sở Chính Hà Nội**

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

ĐT: +84 245 678 3999

Fax: +84 243 755 7448

**Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh**

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899

Fax: +84 283 820 4909

Website: [www.uhy.vn](http://www.uhy.vn)

Facebook: [UHY Tax Centre](#)

[UHY Training Centre](#)

