



## BẢN TIN THUẾ SỐ THÁNG 05/2023

### GIA HẠN THỜI HẠN NỘP THUẾ & TIỀN THUẾ ĐẤT NĂM 2023

Ngày 14/04/2023, nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân, thúc đẩy sản xuất kinh doanh, Chính phủ ban hành Nghị định số 12/2023/NĐ-CP (Nghị định 12/2023) gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất năm 2023.

#### Đối tượng được gia hạn

Điều 3, Nghị định 12/2023 quy định cụ thể các đối tượng được gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất.

Danh mục ngành kinh tế được xác định theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam.

#### Thời hạn nộp thuế

Nghị định 12/2023 quy định gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất như sau:

- ▶ Gia hạn 6 tháng đối với số thuế GTGT từ tháng 3 đến tháng 5 năm 2023 và quý I năm 2023
- ▶ Gia hạn 5 tháng đối với số thuế GTGT của tháng 6 năm 2023 và quý II năm 2023; gia hạn 4 tháng đối với số thuế GTGT của tháng 7 năm 2023
- ▶ Gia hạn 3 tháng đối với số thuế GTGT của tháng 8 năm 2023

*Thời gian gia hạn nêu trên được tính từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.*

*Trường hợp người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế được gia hạn dẫn đến làm tăng số thuế giá trị gia tăng phải nộp và gửi đến Cơ quan thuế trước khi hết thời hạn nộp thuế được gia*

*hạn thì số thuế được gia hạn bao gồm cả số thuế phải nộp tăng thêm do khai bổ sung.*

- ▶ Gia hạn 3 tháng đối với số thuế TNDN tạm nộp quý I, quý II của kỳ tính thuế TNDN năm 2023
- ▶ Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện nộp thuế GTGT, thuế TNCN năm 2023 chậm nhất là ngày 30/12/2023
- ▶ Gia hạn 6 tháng đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2023

#### Thủ tục gia hạn

Người nộp thuế gửi giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất một lần cho toàn bộ số thuế, tiền thuê đất phát sinh trong các kỳ tính thuế được gia hạn cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế theo tháng (hoặc theo quý) theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Trường hợp giấy đề nghị gia hạn không nộp cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế thì thời hạn **nộp chậm nhất là ngày 30/9/2023**.

Doanh nghiệp nên lưu ý để thực hiện gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất theo đúng quy định

### ƯU ĐÃI THUẾ TNDN THEO ĐỊA BÀN ĐỐI VỚI BỔ SUNG NGÀNH NGHỀ KINH DOANH

Theo Công văn số 4229/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương, Doanh nghiệp đang hoạt động và được hưởng ưu đãi thuế TNDN (do đáp ứng điều kiện về địa bàn) sẽ không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với phần thu nhập từ hoạt động được bổ sung nếu có bổ sung ngành nghề kinh doanh nhưng không thực hiện tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng để tăng tài sản.

## **GIÁ TRỊ NGUYÊN VẬT LIỆU, HÀNG HÓA VƯỢT ĐỊNH MỨC KHÔNG ĐƯỢC TÍNH VÀO CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ**

Tại Công văn số 4228/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023, Cục Thuế tỉnh Bình Dương xác nhận:

- ▶ Phần vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa so với quy định của Nhà nước sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- ▶ Trường hợp qua kiểm tra sau thông quan tại doanh nghiệp và theo quyết định của cơ quan hải quan ấn định số thuế nhập khẩu, thuế GTGT nhập khẩu do Doanh nghiệp có số nguyên phụ liệu tồn kho phát sinh chênh lệch giữa kiểm tra chứng từ xuất nhập khẩu, hồ sơ thanh khoản với sổ sách kế toán và kiểm tra thực tế hàng tồn kho thì giá trị nguyên vật liệu vượt định mức doanh nghiệp không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

## **NGHỊ QUYẾT 67/NQ-CP CHÍNH PHỦ ĐỀ NGHỊ QUỐC HỘI XEM XÉT GIẢM THUẾ GTGT TẠI KỲ HỌP THÁNG 5/2023**

Ngày 02/05/2023, Chính phủ ban hành Nghị quyết 67/NQ-CP năm 2023 về đề nghị xây dựng dự án Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế GTGT, theo trình tự, thủ tục rút gọn, dự kiến trình Quốc hội thông qua theo quy trình một kỳ họp vào tháng 5/2023.

Cụ thể, Nghị quyết 67/NQ-CP nêu rõ Chính phủ quyết nghị thông qua đề nghị xây dựng dự án nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế GTGT theo đề nghị của Bộ Tài chính tại Tờ trình 70/BTC-CST năm 2023, cụ thể như sau:

- ▶ Giảm thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 10% **đến hết 31/12/2023**.
- ▶ Mức giảm: **2%**

## **LẬP HÓA ĐƠN GTGT TRONG CÁC TRƯỜNG HỢP CHIẾT KHẤU THƯƠNG MẠI, HOÀN TRẢ HÀNG HÓA, NHẬN HỖ TRỢ**

Theo Công văn số 8202/CTHN-TTHT ngày 06/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội:

- ▶ Số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau.
- ▶ Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì được lập hóa đơn điều chỉnh theo quy định tại Điều 19, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- ▶ Trường hợp phát sinh việc hoàn trả hàng hóa theo quy định của pháp luật thì khi hoàn trả hàng hóa, doanh nghiệp thực hiện lập hóa đơn GTGT theo quy định tại Điều 4, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, thuế suất GTGT của hàng hóa hoàn trả tương ứng với thuế suất của hàng hóa đó ghi trên hóa đơn GTGT mua hàng.
- ▶ Nếu nhận khoản hỗ trợ để thực hiện dịch vụ cho tổ chức như hỗ trợ trưng bày sản phẩm thì doanh nghiệp phải kê khai, nộp thuế theo quy định tại Điều 5, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

## **THUẾ GTGT NỘP Ở NƯỚC NGOÀI**

Theo Công văn số 1740/CTBDU-TTHT ngày 03/02/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương, số tiền thuế GTGT phải trả theo hóa đơn thương mại của đối tác nước ngoài theo quy định của luật thuế nước ngoài được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.



## KHẤU TRỪ THUẾ TNCN ĐỐI VỚI KHOẢN THƯỜNG CHO CỘNG TÁC VIÊN

Cục thuế Thành phố Hà Nội, tại Công văn số 4985/CTHN-TTHT ngày 13/02/2023, xác nhận:

- ▶ Chi tiền thưởng cho cộng tác viên, nếu tiền thưởng này có tính chất tiền lương, tiền công và cộng tác viên không có hoặc có hợp đồng lao động **dưới 3 tháng** thì phải khấu trừ thuế TNCN theo **tỷ lệ 10%** theo quy định.
- ▶ Tặng quà bằng tiền mặt cho cộng tác viên thì khoản thu nhập từ quà tặng bằng tiền không thuộc diện phải chịu thuế TNCN theo quy định. Các khoản chi tiền lương, tiền công, tặng quà bằng tiền cho cộng tác viên nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được chấp nhận hạch toán, tuy nhiên doanh nghiệp sẽ không được hạch toán chi phí đối với khoản thuế nộp thay cộng tác viên.

## KÊ KHAI, PHÂN BỐ THUẾ TNCN CHO TỈNH THÀNH CÓ CHI NHÁNH, ĐỊA ĐIỂM KINH DOANH



Công văn số 4418/CTHN-TTHT ngày 09/02/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội quy định:

- ▶ Trường hợp doanh nghiệp có chi nhánh, địa điểm kinh doanh ở nhiều tỉnh thành thực hiện hạch toán tập trung thì phải kê khai, tính, phân bổ thuế TNCN cho các tỉnh thành có chi nhánh, địa điểm kinh doanh.
- ▶ Số thuế TNCN phải phân bổ cho từng tỉnh thành được xác định theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân người lao động
- ▶ Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế TNCN khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

## THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG MUA GÓI TÀI KHOẢN TRÊN NỀN TẢNG CÔNG NGHỆ CỦA NƯỚC NGOÀI

Công văn số 4035/CTHN-TTHT ngày 07/02/2023 của Cục Thuế Hà Nội xác nhận trường hợp nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập từ bán tài khoản sử dụng tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn thì đây là thu nhập từ bản quyền theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Theo đó:

- ▶ Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế: **10%**.
- ▶ Tỷ lệ (%) để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ: **5%** (nếu không phải là dịch vụ phần mềm theo quy định tại Nghị định số 71/2007/NĐ-CP và không phải là chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ).

## SỬA ĐỔI LUẬT BẢO HIỂM XÃ HỘI

Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội đã phối hợp với các bộ, ngành và hiện đang lấy ý kiến các cơ quan, bộ, ngành, địa phương và nhân dân để hoàn thiện dự thảo Luật Bảo hiểm Xã hội sửa đổi ("**Dự thảo Luật**"), thay thế Luật Bảo hiểm Xã hội số 58/2014/QH13 ("**Luật 56/2014**").

Chúng tôi xin tóm tắt một số nội dung chính của Dự thảo Luật như sau:

- ▶ Dự thảo Luật bổ sung 03 nhóm đối tượng là người lao động Việt Nam vào danh sách đối tượng thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, bao gồm: (i) Chủ hộ kinh doanh; (ii) Người quản lý doanh nghiệp, người quản lý điều hành hợp tác xã không hưởng lương; (iii) Người lao động làm việc không trọn thời gian.
- ▶ Về tiền lương làm căn cứ đóng BHXH bắt buộc, Dự thảo Luật đề xuất 02 phương án sau:

### Phương án 1

Tiền lương làm căn cứ đóng BHXH là tiền lương tháng bao gồm mức lương và phụ cấp lương, các khoản bổ sung khác được xác định bằng mức tiền cụ thể ghi hợp đồng lao động theo quy định pháp luật lao động.

**Phương án 2**

Tiền lương làm căn cứ đóng BHXH là tiền lương tháng bao gồm mức lương và phụ cấp lương, các khoản bổ sung khác theo quy định pháp luật lao động.

- ▶ Dự thảo Luật đề xuất sổ BHXH điện tử sẽ thay thế sổ BHXH bản giấy và thẻ BHXH để theo dõi việc đóng, hưởng, là cơ sở để giải quyết các chế độ BHXH bắt buộc, BHXH tự nguyện bằng phương thức giao dịch điện tử.
- ▶ Dự thảo Luật quy định cụ thể về hành vi trốn đóng BHXH bắt buộc và bổ sung các biện pháp xử lý khi trốn đóng BHXH bắt buộc, bao gồm: (i) phải nộp số tiền bằng **0.03%/ngày** trên số tiền trốn đóng; (ii) quyết định ngừng sử dụng hóa đơn đối với trường hợp Người sử dụng lao động trốn đóng từ 06 tháng trở lên và (iii) hoãn xuất cảnh đối với trường hợp Người sử dụng lao động trốn đóng từ 12 tháng trở lên.

Tuy nhiên Dự thảo Luật không quy định rõ chế tài quy định trên được áp dụng đối với Người sử dụng lao động là cá nhân hay cả đối với người đại diện theo pháp luật của Người sử dụng lao động là pháp nhân.

- ▶ Theo Dự thảo Luật, số năm đóng BHXH tối thiểu để được hưởng chế độ hưu trí **giảm từ 20 năm xuống 15 năm**. Theo đó, người lao động đủ điều kiện hưởng chế độ hưu trí khi đã đóng đủ 15 năm BHXH và đủ tuổi hưởng chế độ hưu trí. Tuy nhiên, tuổi nghỉ hưu theo Dự thảo Luật lại tăng theo lộ trình để thống nhất với Bộ luật Lao động năm 2019. Cụ thể, tuổi nghỉ hưu đối với nam là đủ 61 tuổi 3 tháng và nữ là đủ 56 tuổi 8 tháng; mỗi năm sau đó, tuổi hưởng lương hưu tăng thêm 3 tháng với nam cho đến khi đủ 62 tuổi vào năm 2028 và thêm 4 tháng với nữ cho đến khi đủ 60 tuổi vào năm 2035.
- ▶ Đối với Người lao động ngừng đóng BHXH từ 12 tháng, Dự thảo Luật đề xuất 02 phương án hưởng BHXH một lần, như sau:

**Phương án 1**

Giữ nguyên quy định hiện hành, theo đó NLD được hưởng bảo hiểm xã hội một lần sau 12 tháng không thuộc diện tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc, không tham gia bảo hiểm xã hội tự nguyện và có thời gian đóng bảo hiểm xã hội chưa đủ 20 năm.

**Phương án 2**

Mức hưởng tối đa không quá 50% tổng thời gian đóng vào quỹ hưu trí, tử tuất. Thời gian đóng BHXH còn lại được bảo lưu để sau này NLD hưởng chế độ BHXH khi đủ tuổi nghỉ hưu.

- ▶ Dự thảo LBHXH bổ sung phương án 02, theo đó quy định trường hợp NLD đã đủ điều kiện hưởng lương hưu mà vẫn tiếp tục đóng BHXH thì mỗi năm đóng BHXH sau độ tuổi nghỉ hưu cao hơn số năm tương ứng với tỷ lệ hưởng lương hưu 75%, mức trợ cấp một lần được tính bằng 02 lần của mức bình quân tiền lương làm căn cứ đóng BHXH .

Theo Dự thảo, Luật sẽ có hiệu lực từ 01/01/2025.

**LIÊN HỆ**

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

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

E: thanhnt@uhyvietnam.com.vn

**Phạm Thị Thảo** - Phó Tổng Giám Đốc

E: thaopt@uhyvietnam.com.vn

**Trần Thị Bộ** - Giám Đốc

E: bott@uhyvietnam.com.vn

**Phùng Thị Oanh** - Giám Đốc

E: oanhpt@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

Facebook: UHY Tax Centre

UHY Training Centre

