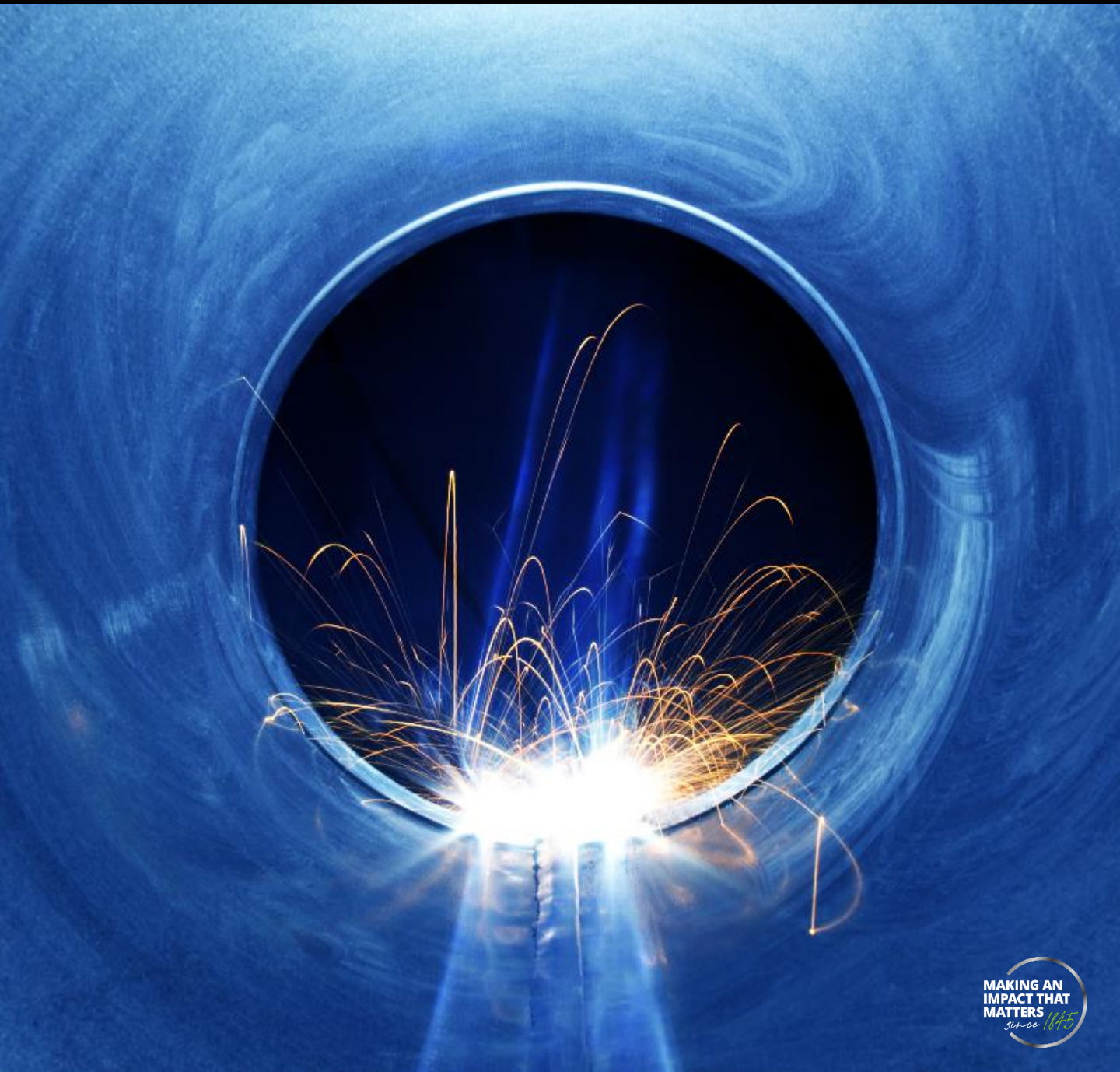


**Deloitte.**

**Bản tin**  
**Thuế & Hải quan**

Tháng 4/2023



# Tiêu điểm trong ấn phẩm:

## Quản lý thuế

- Tiêu chí nhận diện doanh nghiệp có rủi ro về hóa đơn
- Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, TNDN, TNCN và tiền thuê đất trong năm 2023

## Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Tiêu hủy hàng hóa bị lỗi, hỏng trong quá trình sản xuất
- Hỗ trợ bằng tiền cho các điểm bán lẻ của nhà phân phối
- Hướng dẫn áp dụng giảm 30% thuế TNDN khi doanh nghiệp đổi kỳ báo cáo tài chính
- Ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng
- Ưu đãi thuế TNDN đối với lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn
- Khoản thu nhập nhận tiền thừa từ khách hàng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Thu nhập từ lãi chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn đầu tư

## Thương mại và Hải quan

- Cập nhật một số Danh mục hàng hóa nhập khẩu, xuất khẩu đặc biệt
- Cập nhật về hoạt động kiểm tra sau thông quan
- Hàng hóa xuất khẩu sau đó tái nhập khẩu vẫn phải chịu thuế tiêu thụ đặc biệt
- Một số lưu ý về việc áp dụng C/O mẫu D
- Phế liệu xuất khẩu có nguồn gốc từ hàng hóa nhập khẩu vẫn phải nộp thuế xuất khẩu

## Thuế Giá trị gia tăng

- Dự thảo Nghị quyết về giảm thuế GTGT trong năm 2023
- Thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài
- Kê khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính
- Quy định sử dụng hóa đơn của chi nhánh phụ thuộc
- Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng tên miền Internet
- Thuế GTGT đối với dịch vụ cung ứng cho tổ chức nước ngoài
- Hoàn thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chia thành 2 giai đoạn
- Hoàn thuế GTGT đối với dịch vụ thi công, xây dựng trong khu phi thuế quan
- Thuế GTGT đối với thiết bị cung cấp cho cơ sở giáo dục

## Lao động & Thuế Thu nhập cá nhân

- Sửa đổi thủ tục tham gia BHXH và xử lý doanh nghiệp chậm đóng, trốn đóng BHXH
- Khấu trừ thuế TNCN khi trả thưởng cho nhân viên
- Thuế TNCN khi thuê cá nhân quảng cáo sản phẩm
- Dự thảo Nghị quyết về một số chính sách trong lĩnh vực quản lý nhập cảnh, xuất cảnh, quá cảnh, cư trú của người nước ngoài tại Việt Nam

## Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với thu nhập của nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam
- Dịch vụ môi giới hàng hóa để cung cấp hàng hóa, dịch vụ ra nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Quản lý thuế Văn bản mới

### Tiêu chí nhận diện doanh nghiệp có rủi ro về hóa đơn

Tổng cục Thuế ban hành Quyết định số 78/QĐ-TCT ngày 02/02/2023 về Bộ chỉ số tiêu chí đánh giá, xác định người nộp thuế (“NNT”) có dấu hiệu rủi ro trong quản lý và sử dụng hóa đơn. Quyết định có hiệu lực từ ngày ký. Theo đó, Bộ chỉ số tiêu chí đánh giá dấu hiệu rủi ro về hóa đơn được chia thành 03 nhóm như sau:

- Nhóm I. Các chỉ số tiêu chí rủi ro xác định NNT phải chuyển từ sử dụng hóa đơn điện tử không có mã sang sử dụng hóa đơn điện tử có mã. Ví dụ: thông tin về vốn, sở hữu cơ sở vật chất, thông tin người đại diện theo pháp luật, tình hình kê khai nộp thuế, có bán hàng cho bên liên kết quá 50% tổng doanh thu, hay có giao dịch đáng ngờ...
- Nhóm II. Các chỉ số tiêu chí rủi ro xác định NNT có dấu hiệu rủi ro phải đưa vào diện rà soát, kiểm tra việc quản lý và sử dụng hóa đơn. Ví dụ: tỷ trọng tài sản cố định/vốn chủ sở hữu, tỷ trọng số thuế GTGT/doanh thu thấp...
- Nhóm III. Các chỉ số tiêu chí tham khảo để xác định NNT có dấu hiệu rủi ro phải đưa vào diện rà soát, kiểm tra việc quản lý và sử dụng hóa đơn.

*(Quyết định số 78/QĐ-TCT ngày 02/02/2023 của Tổng cục Thuế)*

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

Ngày 13/04/2023, Chính phủ đã chính thức ban hành Nghị định số 12/2023/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2023:

- Đối tượng được gia hạn: Tiếp tục gia hạn đối với toàn bộ đối tượng quy định tại Điều 3, Nghị định số 34/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ, ngoại trừ “tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài thực hiện các giải pháp hỗ trợ khách hàng là doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân chịu ảnh hưởng do dịch Covid-19 theo quy định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam”.

- Các sắc thuế được gia hạn bao gồm:

(i) Thuế GTGT (trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu) phải nộp:

- ✓ Từ tháng 03/2023 đến tháng 05/2023 và quý I/2023: gia hạn 06 tháng;
- ✓ Tháng 06/2023 và quý II/2023: gia hạn 05 tháng;
- ✓ Tháng 07/2023: gia hạn 04 tháng;
- ✓ Tháng 08/2023: gia hạn 03 tháng.

(ii) Thuế TNDN tạm nộp quý I và quý II năm 2023: gia hạn 03 tháng.

(iii) Thuế GTGT, thuế TNCN của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh phát sinh phải nộp của năm 2023: gia hạn chậm nhất đến 30/12/2023.

(iv) Tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2023: gia hạn 06 tháng đối với 50% số tiền phát sinh phải nộp năm 2023 (từ 31/5/2023 – 30/11/2023).

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

*(Nghị định số 12/2023/NĐ-CP ngày 13/04/2023 của Chính phủ)*

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

### Tiêu hủy hàng hóa bị lỗi, hỏng trong quá trình sản xuất

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.

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

### Hỗ trợ bằng tiền cho các điểm bán lẻ của nhà phân phối

Công ty không trực tiếp bán hàng hóa cho người tiêu dùng mà bán thông qua hệ thống các nhà phân phối (mua hàng trực tiếp của Công ty) và điểm bán lẻ của nhà phân phối (mua hàng thông qua nhà phân phối). Công ty có chi hỗ trợ bằng tiền cho điểm bán lẻ thông qua nhà phân phối nếu điểm bán lẻ đạt sản lượng cam kết theo quy định của Công ty và chi hỗ trợ thưởng bằng tiền cho nhân viên bán hàng của nhà phân phối không phải là nhân viên của Công ty. Các khoản chi nêu trên không đủ cơ sở để xác định là khoản chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN.

*(Công văn số 786/TCT-CS ngày 20/03/2023 của Tổng cục Thuế)*

### Hướng dẫn áp dụng giảm 30% thuế TNDN khi doanh nghiệp đổi kỳ báo cáo tài chính

Trường hợp năm 2021 doanh nghiệp chuyển đổi kỳ tính thuế từ năm dương lịch (tính từ ngày 01/01 - 31/12) sang năm tài chính (tính từ ngày 01/10 - 30/9) thì số thuế TNDN được giảm 30% theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP áp dụng đối với kỳ tính thuế từ 01/01/2021 - 30/09/2021.

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

### Ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng

Nếu công ty có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (địa điểm thực hiện dự án tại khu công nghiệp không nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội thuận lợi), khi cho thuê nhà xưởng (không cho thuê lại đất) phù hợp với mục tiêu và quy mô dự án trên giấy chứng nhận đầu tư thì thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà xưởng thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi về thuế TNDN.

*(Công văn số 6120/CTBDU-TTHT ngày 06/04/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn



### Ưu đãi thuế TNDN đối với lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn

Công ty đang được hưởng ưu đãi TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi (bao gồm cả lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn phát sinh trên địa bàn ưu đãi).

*(Công văn số 6738/CTBDU-TTHT ngày 17/04/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

### Khoản thu nhập nhận tiền thừa từ khách hàng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN

Khoản thu nhập khác do khách hàng thanh toán thừa không liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh chính được ưu đãi thuế TNDN nên khoản thu nhập này không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN. Công ty phải kê khai nộp thuế TNDN theo thuế suất thuế TNDN thông thường.

*(Công văn số 5280/CTBDU-TTHT ngày 23/03/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

### Thu nhập từ lãi chênh lệch tỷ giá trong giai đoạn đầu tư

Đối với thu nhập từ lãi chênh lệch tỷ giá do mua bán ngoại tệ trong giai đoạn đầu tư trước khi dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, khoản thu nhập này không thuộc thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư nên không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

*(Công văn số 819/CTBNI-TTHT ngày 22/03/2023 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)*

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Gián thu Văn bản mới

## Văn bản hướng dẫn

### Dự thảo Nghị quyết về giảm thuế GTGT trong năm 2023

Chính phủ đang lấy ý kiến rộng rãi đối với dự thảo Nghị quyết của Quốc hội về việc giảm thuế GTGT trong năm 2023 như sau:

- Giảm 2% thuế GTGT đối với nhóm hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% (còn 8%);
- Cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT.

Nghị quyết dự kiến có hiệu lực từ ngày ban hành đến hết ngày 31/12/2023.

*(Dự thảo Nghị quyết của Quốc hội)*

### Thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài

Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 16, Điều 17, Thông tư số 219/2013/NĐ-CP.

Trường hợp nhà thầu thi công của Việt Nam có phát sinh mua hàng hóa, vật tư từ các nhà cung cấp hoặc sản xuất tại nước ngoài thì thực hiện theo quy định pháp luật thuế của nước sở tại. Số thuế GTGT của hàng hóa, vật tư mua tại nước ngoài không được khấu trừ với số thuế GTGT đầu ra phải nộp tại Việt Nam.

*(Công văn số 793/TCT-CS ngày 20/03/2023 của Tổng cục Thuế)*

### Kê khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính

Hoạt động chuyển nhượng bất động sản thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo quy định tại Điều 11, Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Giá tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản là giá chuyển nhượng bất động sản trừ (-) giá đất được trừ để tính thuế GTGT theo quy định tại khoản 3, Điều 4, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP (đã được bổ sung tại khoản 3, Điều 3, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP).

Công ty thực hiện khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại khoản 1b, khoản 2b, khoản 3b, Điều 13, Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

*(Công văn số 12765/CTHN-TTHT ngày 20/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)*

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Gián thu Văn bản hướng dẫn

### Quy định sử dụng hóa đơn của chi nhánh phụ thuộc

Nếu công ty có chi nhánh là đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 4, Điều 13, Thông tư 80/2021/TT-BTC thì đơn vị phụ thuộc đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc. Trên hóa đơn thể hiện tên, địa chỉ, mã số thuế người bán là của đơn vị phụ thuộc. Trường hợp đơn vị phụ thuộc không đăng ký sử dụng hóa đơn riêng thì khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, đơn vị phụ thuộc sử dụng hóa đơn của công ty làm căn cứ thanh toán cho người mua.

*(Công văn số 12768/CTHN-TTHT ngày 20/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)*

### Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng tên miền Internet

Doanh nghiệp thực hiện chuyển nhượng quyền sử dụng tên miền Internet theo quy định của pháp luật thì phải lập hóa đơn và kê khai, nộp thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT 10%.

*(Công văn số 14845/CTHN-TTHT ngày 27/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)*

### Thuế GTGT đối với dịch vụ cung ứng cho tổ chức nước ngoài

Doanh nghiệp cung ứng dịch vụ trực tiếp cho công ty ở nước ngoài và tiêu dùng ngoài Việt Nam, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 2b, Điều 9, Thông tư 219/2013/TT-BTC và không thuộc các trường hợp quy định tại khoản 2, Điều 1, Thông tư số 130/2016/TT-BTC thì thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Trường hợp doanh nghiệp cung ứng dịch vụ trực tiếp cho công ty ở nước ngoài và không tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc trường hợp được áp dụng thuế suất GTGT 0%.

*(Công văn số 12772/CTHN-TTHT ngày 20/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)*



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế Giá trị gia tăng Văn bản hướng dẫn

### Hoàn thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chia thành 2 giai đoạn

Doanh nghiệp có dự án đầu tư mới, được chia thành hai giai đoạn với nhiều hạng mục đầu tư và đang trong giai đoạn đầu tư sau có thể được hoàn thuế GTGT nếu:

- Khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện mà còn số thuế GTGT đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên; và
- Đáp ứng điều kiện khấu trừ, điều kiện hoàn thuế đối với dự án đầu tư ngành, nghề đầu tư có điều kiện.

*(Công văn số 804/TCT-CS ngày 20/03/2023 của Tổng cục Thuế)*

### Thuế GTGT đối với thiết bị cung cấp cho cơ sở giáo dục

Doanh nghiệp cung cấp cho trường học các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học theo hướng dẫn tại khoản 12, Điều 5, Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất GTGT 5%.

*(Công văn số 14844/CTHN-TTHT ngày 27/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)*

### Hoàn thuế GTGT đối với dịch vụ thi công, xây dựng trong khu phi thuế quan

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ thi công, xây dựng trong khu phi thuế quan mà dịch vụ đáp ứng các điều kiện theo quy định tại khoản 2, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì được xác định là dịch vụ xuất khẩu và áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Nếu dịch vụ đáp ứng điều kiện là dịch vụ xuất khẩu và doanh nghiệp có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên trong tháng/quý thì được hoàn thuế GTGT theo tháng/quý nếu đáp ứng các điều kiện và các thủ tục theo quy định tại Điều 16, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

*(Công văn số 15743/CTHN-TTHT ngày 30/03/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)*



### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường





## Lao động & Thuế Thu nhập cá nhân

### Văn bản mới

#### Sửa đổi thủ tục tham gia BHXH và xử lý doanh nghiệp chậm đóng, trốn đóng BHXH

Theo sửa đổi tại khoản 8, Điều 2, Quyết định số 490/QĐ-BHXH ngày 28/3/2023, sau khi nhận Mẫu TK1-TS của người lao động, doanh nghiệp có trách nhiệm lập hồ sơ, bao gồm: Mẫu TK3-TS, Mẫu D02-LT; kèm theo bản sao văn bản của cơ quan thẩm quyền liên quan đến việc điều chỉnh thông tin của doanh nghiệp, hồ sơ của người lao động; gửi bản giấy cho cơ quan BHXH hoặc gửi trực tuyến chậm nhất sau 30 ngày kể từ ngày ký HĐLĐ, Quyết định tuyển dụng.

Trường hợp doanh nghiệp chậm đóng BHXH trên 02 tháng, cán bộ Phòng/Tổ Quản lý Thu - Số, Thẻ sẽ gửi thông báo đơn đốc 10 ngày một lần và nếu sau 2 lần gửi văn bản đơn đốc vẫn chưa đóng, doanh nghiệp sẽ bị đưa vào Danh sách thanh tra đột xuất (khoản 9, Điều 2).

Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/04/2023.

*(Quyết định số 490/QĐ-BHXH ngày 28/03/2023 của Bảo hiểm xã hội Việt Nam)*



#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Lao động & Thuế Thu nhập cá nhân

### Văn bản mới

### Văn bản hướng dẫn

#### Dự thảo Nghị quyết về một số chính sách trong lĩnh vực quản lý nhập cảnh, xuất cảnh, quá cảnh, cư trú của người nước ngoài tại Việt Nam

Chính phủ đã giao Bộ Công an chủ trì, phối hợp với Bộ Tư pháp hoàn thiện thủ tục để trình Quốc hội xem xét đưa vào Nghị quyết chung tại Kỳ họp thứ 5 (tháng 5/2023) một số chính sách mới trong quản lý xuất nhập cảnh của người nước ngoài, gồm:

- Thực hiện cấp thị thực điện tử cho công dân tất cả các nước, vùng lãnh thổ;
- Nâng thời hạn thị thực điện tử từ 30 ngày lên 03 tháng, có giá trị một lần hoặc nhiều lần;
- Nâng thời hạn cấp chứng nhận tạm trú tại cửa khẩu cho người nhập cảnh theo diện đơn phương miễn thị thực từ 15 ngày lên 45 ngày.

(Nghị quyết số 46/NQ-CP ngày 31/03/2023 của Chính phủ)

#### Khấu trừ thuế TNCN khi trả thưởng cho nhân viên

Khoản thu nhập từ khen thưởng của người lao động khi đạt thành tích xuất sắc do người sử dụng lao động chi trả bằng tiền hoặc không bằng tiền dưới mọi hình thức thuộc khoản thu nhập chịu thuế TNCN theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013. Tổ chức chi trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế (theo biểu lũy tiến nếu có ký HĐLĐ từ 3 tháng trở lên) trước khi trả thu nhập cho người lao động và kê khai thuế với cơ quan thuế theo quy định.

(Công văn số 20479/CT-TTHT ngày 10/04/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

#### Thuế TNCN khi thuê cá nhân quảng cáo sản phẩm

Công ty ký hợp đồng thuê cá nhân thực hiện quảng cáo sản phẩm thì nghĩa vụ thuế TNCN thực hiện như sau:

- Nếu cá nhân thực hiện quảng cáo không có đăng ký kinh doanh thì thu nhập từ quảng cáo chịu thuế theo quy định về tiền lương, tiền công. Công ty khấu trừ thuế theo biểu lũy tiến (nếu có ký HĐLĐ từ 3 tháng trở lên) hoặc theo tỷ lệ 10% (nếu không ký HĐLĐ hoặc ký HĐLĐ dưới 3 tháng) theo quy định tại Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- Nếu cá nhân thực hiện quảng cáo có đăng ký kinh doanh thì được xác định là thu nhập từ hoạt động kinh doanh và chịu thuế theo quy định tại Điều 10, Phụ lục I, Thông tư số 40/2021/TT-BTC (gồm: 5% thuế GTGT và 2% thuế TNCN).

(Công văn số 8205/CTHN-TTHT ngày 28/2/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

#### Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

### Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với thu nhập của nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam

Nhà thầu nước ngoài có thu nhập từ việc thực hiện cung cấp dịch vụ hỗ trợ và đào tạo tại Việt Nam trên cơ sở thỏa thuận với Công ty Việt Nam thì dịch vụ này thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu bao gồm thuế GTGT và thuế TNDN.

- Nếu Nhà thầu nước ngoài đáp ứng điều kiện không có cơ sở thường trú tại Việt Nam theo quy định tại Hiệp định tránh thuế hai lần giữa hai nước thì được miễn thuế TNDN (không được miễn thuế GTGT).
- Về thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần, nhà thầu nước ngoài hoặc tổ chức, cá nhân được nhà thầu nước ngoài ủy quyền hợp pháp, lập hồ sơ thông báo miễn, giảm theo Hiệp định theo quy định tại Khoản 1, Điều 62, Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.

*(Công văn số 6239/CTBDU-TTHT ngày 07/04/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

### Dịch vụ môi giới hàng hóa để cung cấp hàng hóa, dịch vụ ra nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu

Công ty Việt Nam ký hợp đồng thuê đối tác nước ngoài thực hiện dịch vụ môi giới, tìm kiếm khách hàng để bán sản phẩm, cung cấp dịch vụ của công ty Việt Nam tại thị trường nước ngoài thì dịch vụ môi giới này của nhà thầu nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 2, Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

*(Công văn số 6241/CTHN-TTHT ngày 07/04/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thương mại & Hải quan

### Văn bản mới

## Thông tin đáng chú ý

### Cập nhật một số Danh mục hàng hóa nhập khẩu, xuất khẩu đặc biệt

Ngày 31/03/2023, Bộ Công Thương ban hành Thông tư số 08/2023/TT-BCT cập nhật một số Danh mục hàng hóa nhập khẩu, xuất khẩu đặc biệt, bao gồm:

- Danh mục và chi tiết mã HS hàng tiêu dùng, thiết bị y tế, phương tiện đã qua sử dụng cấm nhập khẩu (thay thế Phụ lục I của Thông tư số 12/2018/TT-BCT).
- Danh mục và chi tiết mã HS hàng hóa tạm ngừng kinh doanh tạm nhập, tái xuất, chuyển khẩu (thay thế Phụ lục II của Thông tư số 12/2018/TT-BCT).
- Danh mục chi tiết theo mã HS đối với thóc, gạo xuất khẩu (thay thế Phụ lục I của Thông tư số 41/2019/TT-BCT).
- Danh mục chi tiết theo mã HS đối với nguyên liệu thuốc lá, giấy cuốn điếu thuốc lá (thay thế Phụ lục VI của Thông tư số 41/2019/TT-BCT).
- Danh mục chi tiết theo mã HS đối với máy móc, thiết bị chuyên ngành thuốc lá (thay thế Phụ lục VII của Thông tư số 41/2019/TT-BCT).

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 16/05/2023.

(Thông tư số 08/2023/TT-BCT ngày 31/03/2023 của Bộ Công Thương)

### Cập nhật về hoạt động kiểm tra sau thông quan

Do tình hình kinh tế thế giới diễn biến phức tạp và bất ổn, nhiều ngành công nghiệp chủ lực của Việt Nam đã bị ảnh hưởng. Để tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp, Tổng cục Hải quan hướng dẫn điều chỉnh hoạt động kiểm tra sau thông quan ("KTSTQ") như sau:

- Không thực hiện KTSTQ đối với các doanh nghiệp đã có kế hoạch kiểm tra sau thông quan năm 2023 nếu không thật sự cần thiết.
- Tăng cường đào tạo, nâng cao năng lực cho cán bộ, công chức làm công tác KTSTQ và nghiên cứu xây dựng các kế hoạch KTSTQ theo chuyên đề có rủi ro, vi phạm;
- Hoàn thiện quy trình KTSTQ thay thế Quyết định số 575/QĐ-TCHQ ngày 21/03/2019.

(Công văn số 1796/TCHQ-KTSTQ ngày 18/04/2023 của Tổng cục Hải quan)

### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thương mại & Hải quan

### Văn bản hướng dẫn

#### Hàng hóa xuất khẩu sau đó tái nhập khẩu vẫn phải chịu thuế tiêu thụ đặc biệt

Hàng hóa đã xuất khẩu nhưng phải tái nhập khẩu trở lại Việt Nam không thuộc đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu thuộc đối tượng). Do đó, khi tái nhập khẩu hàng hóa, doanh nghiệp vẫn phải kê khai và nộp thuế tiêu thụ đặc biệt.

*(Công văn số 1500/TCHQ-TXNK ngày 04/04/2023 của Tổng cục Hải quan)*

#### Phế liệu xuất khẩu có nguồn gốc từ hàng hóa nhập khẩu vẫn phải nộp thuế xuất khẩu

Theo ý kiến của Tổng cục Hải quan, trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu phế liệu có nguồn gốc từ nguyên liệu nhập khẩu thì vẫn phải nộp thuế xuất khẩu, không được xét miễn thuế.

*(Công văn số 1400/TCHQ-GSQL ngày 29/03/2023 của Tổng cục Hải quan)*

#### Một số lưu ý về việc áp dụng C/O mẫu D

Các nước thành viên ATIGA chấp nhận C/O (bao gồm C/O giấy, C/O điện tử, chứng từ tự chứng nhận xuất xứ) sử dụng mã số HS 2017 đến hết ngày 31/03/2023. Kể từ ngày 01/04/2023, doanh nghiệp cần thực hiện khai báo theo mã số HS 2022.

Về C/O cấp sau nhưng không đáp ứng quy định (không đánh dấu vào ô “Issued Retroactively” tại ô số 13):

- Các C/O dưới dạng điện tử được xem xét chấp nhận sau khi kiểm tra tính hợp lệ của C/O, đối chiếu với tờ khai hải quan và bộ hồ sơ lô hàng nhập khẩu mà không có nghi ngờ về xuất xứ hàng hóa;
- Các C/O bản giấy chưa bị từ chối mà cần được báo cáo về Cục Giám sát quản lý về Hải quan để tiến hành xác minh.

*(Công văn số 1163/TCHQ-GSQL ngày 15/03/2023 của Tổng cục Hải quan)*



#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin Thuế & Hải quan dành cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

## Liên hệ với chúng tôi



**Thomas McClelland**  
Phó Tổng Giám đốc phụ trách  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bùi Ngọc Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vũ Hoàng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Đinh Mai Hạnh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Võ Hiệp Vân An**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com

**Văn phòng Hà Nội**  
Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,  
Hà Nội  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678



**Vũ Thu Nga**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com



**Tất Hồng Quân**  
Phó Tổng giám đốc  
+84 28 7101 4341  
quantat@deloitte.com



**Bob Fletcher**  
Giám đốc Dịch vụ Hải quan  
+84 28 7101 4398  
fletcherbob@deloitte.com

**Văn phòng TP. Hồ Chí Minh**  
Tầng 18, Tòa nhà Times  
Square, 57-69F Đồng Khởi,  
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

### Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.