



IC&PARTNERS VIETNAM

Supporting

Business Worldwide

BẢN TIN THUẾ VÀ PHÁP LUẬT

SỐ THÁNG 12, 2022

ĐIỂM TIN

❖ Hội sở chính tại Hà Nội:

Tầng 3, TNL Plaza, Gold Season, 47 Nguyễn Tuấn, Phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, Hà Nội

❖ Chi nhánh Hải Phòng

Số 55A/69 Chợ Con, Phường Trại Cau, Quận Lê Chân, Hải Phòng

❖ Chi nhánh Hồ Chí Minh

LE 04.69, Chung Cư Lexington, 67 Mai Chí Thọ, Phường An Phú, Thành phố Thủ Đức, Hồ Chí Minh

❖ Liên hệ với IC&Partners

Vietnam

Tel: +84 243 2373 793

Mobi: +84 915 432 043

Web: www.icpartners.it

Email:

info@icpartnersvietnam.com

➤ Thuế – Phí – Lệ phí

- Công văn số 59940/CTHN-TTHT về nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Công văn số 51874/CTHN-TTHT về chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Công văn số 4901/TCHQ-TXNK về thuế hàng hóa nhập khẩu (HHNK) tạo tài sản cố định (TSCĐ) khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- Công văn số 3776/CTBNI-TTHT về kê khai quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Công văn số 3734/CTBNI-TTHT về chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ Lao động

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ Doanh nghiệp

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

➤ **Thuế - Phí – Lệ phí**

- **Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài**
- Chính sách thuế về chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ **Lao động**

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ **Doanh nghiệp**

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Công văn số 59940/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Cục Thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 59940/CTHN-TTHT ngày 06 tháng 12 năm 2022 để giải đáp về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài như sau:

Công ty (tại Việt Nam) có mua vé máy bay cho giám đốc Công ty đi công tác ở Hàn Quốc trên website của Hãng hàng không (là tổ chức nước ngoài kinh doanh): Hãng hàng không có phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ việc cung cấp dịch vụ vận chuyển hành khách trên cơ sở hợp đồng vận chuyển (vé) thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài theo khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp mua vé máy bay qua website và Hãng hàng không xuất vé máy thông qua đại lý, văn phòng bán vé máy bay của Hãng tại Việt Nam thì Công ty không phải khấu trừ, nộp thay thuế cho Hãng hàng không. Đại lý, văn phòng bán vé của Hãng hàng không có trách nhiệm kê khai và nộp thuế theo khoản 2 Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp Hãng hàng không xuất vé điện tử trực tiếp cho Công ty thông qua website, không thực hiện đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế theo Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư số 80/2021/TT-BTC, hoặc không đáp ứng các điều kiện tại Điều 8 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài. Tỷ lệ thuế TNDN đối với dịch vụ vận chuyển hành khách là 2% trên doanh thu tính thuế TNDN. Hồ sơ đăng ký thuế cho Công ty khấu trừ nộp thay cho nhà thầu nước ngoài quy định tại khoản 6 Điều 7 Thông tư số 105/2020/TT-BTC.

➤ **Thuế - Phí – Lệ phí**

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- **Chính sách thuế về chuyển quyền sở hữu trí tuệ**
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ **Lao động**

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ **Doanh nghiệp**

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Công văn số 51874/CTHN-TTHT về chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ

Cục Thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 51874/CTHN-TTHT ngày 27 tháng 10 năm 2022 để giải đáp về chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ như sau:

Trường hợp Công ty Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) trả tiền cho doanh nghiệp nước ngoài để sử dụng nhãn hiệu của họ đã đăng ký tại Việt Nam thì:

Về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài có phát sinh khoản thu nhập được trả cho quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì **khoản thu nhập này là đối tượng chịu thuế TNDN** và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là **10%**.

Về thuế Giá trị gia tăng (GTGT): Theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 và Thông tư số 103/2014/TT-BTC, trường hợp doanh nghiệp nước ngoài nhận tiền từ hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì phải chịu thuế GTGT và **thuế suất thuế GTGT là 10%** (nếu áp dụng theo phương pháp khấu trừ) hoặc **tỷ lệ (%) thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 5%** (nếu áp dụng theo phương pháp trực tiếp).

➤ **Thuế - Phí – Lệ phí**

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- **Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp**
- Kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ **Lao động**

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ **Doanh nghiệp**

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Công văn số 4901/TCHQ-TXNK về xử lý thuế hàng hóa nhập khẩu (HHNK) tạo tài sản cố định khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp

Công văn số 4901/TCHQ-TXNK do Tổng Cục Hải quan ban hành ngày 18 tháng 11 năm 2022 giải đáp việc xử lý thuế hàng hóa nhập khẩu (HHNK) tạo tài sản cố định (TSCĐ) khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp như sau:

Đối với doanh nghiệp chế xuất (DNCX) chuyển đổi thành doanh nghiệp không được hưởng chế độ chính sách DNCX thì **DNCX phải thực hiện khai tờ khai hải quan mới, nộp đủ thuế đối với hàng hóa trước đó** đã được hưởng chính sách thuế của DNCX.

Trường hợp khi chuyển đổi sang doanh nghiệp không hưởng chính sách của DNCX, cơ quan hải quan kiểm tra xác định nếu doanh nghiệp sau khi chuyển đổi tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư đối với doanh nghiệp trong nước, đồng thời hàng hóa tạo TSCĐ vẫn đáp ứng điều kiện miễn thuế theo khoản 11 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, Điều 14 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP thì **hàng hóa tạo TSCĐ của DNCX sau khi chuyển đổi sang doanh nghiệp không hưởng chính sách của DNCX được miễn thuế nhập khẩu sau khi chuyển đổi.** Doanh nghiệp phải thực hiện **báo cáo tình hình sử dụng hàng hóa nhập khẩu miễn thuế hàng năm.**

Sau khi chuyển đổi sang doanh nghiệp không hưởng chế độ chính sách DNCX, doanh nghiệp chỉ được miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu tạo TSCĐ nếu thực hiện thông báo Danh mục miễn thuế trước khi nhập khẩu theo Điều 30 Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

➤ **Thuế - Phí – Lệ phí**

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- **Kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN**
- Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ **Lao động**

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ **Doanh nghiệp**

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Công văn số 3776/CTBNI-TTHT về kê khai quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 3776/CTBNI-TTHT ngày 17 tháng 11 năm 2022 để giải đáp về kê khai quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN như sau:

❖ **Trường hợp chi nhánh là đơn vị phụ thuộc có hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại tỉnh khác với tỉnh đặt trụ sở chính**

Công ty khai quyết toán thuế TNDN theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC và nộp tại Cục Thuế nơi đặt trụ sở chính, xác định số thuế TNDN phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo mẫu số 03-3A/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC, nộp tại Cục Thuế nơi đặt chi nhánh và Cục Thuế nơi đặt trụ sở chính. Hệ thống quản lý Thuế tập trung của Cơ quan Thuế đã hỗ trợ việc truyền nhận thông tin, sau khi Công ty nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN kèm mẫu 03-3A/TNDN, dữ liệu sẽ được truyền tự động đến các Cơ quan Thuế nơi Chi nhánh được hưởng ưu đãi. Do đó, Công ty không phải gửi mẫu 03-3A/TNDN đến Cục Thuế nơi đặt chi nhánh.

❖ **Trường hợp toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh tại tỉnh khác với nơi đặt trụ sở chính được hưởng ưu đãi thuế TNDN**

Số thuế TNDN phải nộp của Chi nhánh là số thuế TNDN phát sinh từ thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Việc kê khai, nộp thuế TNDN của Chi nhánh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN được áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2021.

➤ **Thuế - Phí - Lệ phí**

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- Kế khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- **Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh**

➤ **Lao động**

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ **Doanh nghiệp**

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Công văn số 3734/CTBNI-TTHT về chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 3734/CTBNI-TTHT ngày 14 tháng 11 năm 2022 để giải đáp về chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh như sau:

❖ **Về thủ tục chuyển địa điểm theo pháp luật về thuế**

Trường hợp **Công ty di chuyển địa điểm kinh doanh và trụ sở chính từ trong khu công nghiệp (KCN) ra ngoài KCN nhưng không làm thay đổi cơ quan quản lý thuế trực tiếp** thì Công ty thực hiện **thông báo thay đổi thông tin đăng ký thuế cùng với việc thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp** tại Sở Kế hoạch và Đầu tư.

❖ **Về ưu đãi thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)**

Công ty thay đổi địa điểm thực hiện dự án đầu tư từ KCN ra ngoài KCN thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN do không đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi kể từ thời điểm di chuyển.

Công ty hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng. Trường hợp không tính riêng được thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế theo khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

➤ *Thuế - Phí – Lệ phí*

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- **Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh**

➤ *Lao động*

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ *Doanh nghiệp*

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Công văn số 3734/CTBNI-TTHT về chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

❖ *Về quản lý thuế đối với cá nhân cho Công ty thuê tài sản*

Trường hợp Công ty thuê kho của cá nhân để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, nếu tổng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của cá nhân trong năm dương lịch từ **100 triệu đồng trở xuống** thì **không phải nộp thuế Giá trị gia tăng (GTGT)** và **không phải nộp thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) theo quy định pháp luật về thuế GTGT và thuế TNCN**. Trường hợp tổng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của cá nhân trong năm dương lịch trên 100 triệu đồng, cá nhân phải kê khai, nộp thuế. Hộ kinh doanh, cá nhân có trách nhiệm khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.

Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ *Thuế - Phí – Lệ phí*

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ *Lao động*

- **Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023**

➤ *Doanh nghiệp*

- Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

Việc thu đoàn phí, kinh phí công đoàn được đề cập tại Hướng dẫn 65/HD-TLĐ và Quyết định 5440/QĐ-TLĐ ngày 10 tháng 10 năm 2022.

Quỹ tiền lương xác định thu kinh phí công đoàn năm 2023 tại các đơn vị được xác định từ **tiền lương đóng BHXH cho người lao động bình quân 6 tháng đầu năm 2022 có xác định yếu tố tăng trưởng** (theo số liệu của cơ quan BHXH cung cấp) **nhân với số lao động thuộc đối tượng phải đóng kinh phí công đoàn.**

Mức đóng kinh phí công đoàn hiện hành bằng **2% quỹ tiền lương** làm căn cứ đóng BHXH cho người lao động.

Số thu đoàn phí công đoàn năm 2023 được xác định trên **số đoàn viên** (có đối chiếu với Ban Tổ chức Tổng Liên đoàn) tại các công đoàn cơ sở nhân với tiền lương và phụ cấp của đoàn viên.

Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện

➤ ***Thuế - Phí – Lệ phí***

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sở hữu trí tuệ
- Xử lý thuế HHNK tạo TSCĐ khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp
- kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng ưu đãi thuế TNDN
- Chính sách thuế khi di chuyển địa điểm kinh doanh

➤ ***Lao động***

- Thu đoàn phí, kinh phí công đoàn năm 2023

➤ ***Doanh nghiệp***

- **Bổ sung thêm một ngành nghề kinh doanh có điều kiện**

Quốc hội đã thông qua Luật Tồn số vô tuyến điện sửa đổi 2022 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 07 năm 2023.

Luật Tồn số vô tuyến điện sửa đổi 2022 đã bổ sung thêm một ngành, nghề vào Phụ lục IV Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện ban hành kèm theo Luật Đầu tư 2020 (đã được sửa đổi bởi Luật số 03/2022/QH15, Luật Điện ảnh 2022, Luật Kinh doanh bảo hiểm 2022), cụ thể:

Bổ sung mục 228 vào sau mục 227: **“Đào tạo cấp chứng chỉ vô tuyến điện viên”**.

Hiện hành, có 229 ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được quy định tại Phụ lục IV của Luật Đầu tư 2020 (được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 03/2022/QH15, Luật Điện ảnh 2022, Luật Kinh doanh bảo hiểm 2022).



IC&PARTNERS VIETNAM

Supporting

Business Worldwide

❖ **Hội sở chính tại Hà Nội:**

Tầng 3, TNL Plaza, Gold Season, 47 Nguyễn Tuân, Phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, Hà Nội

❖ **Chi nhánh Hải Phòng**

Số 55A/69 Chợ Con, Phường Trại Cau, Quận Lê Chân, Hải Phòng

❖ **Chi nhánh Hồ Chí Minh**

LE 04.69, Chung Cư Lexington, 67 Mai Chí Thọ, Phường An Phú, Thành phố Thủ Đức, Hồ Chí Minh

❖ **Liên hệ với IC&Partners Vietnam**

Tel: +84 243 2373 793

Mobi: +84 915 432 043

Web: www.icpartners.it

Email:

info@icpartnersvietnam.com

BẢN TIN THUẾ VÀ PHÁP LUẬT

SỐ THÁNG 12, 2022

GIỚI THIỆU

Công ty TNHH IC&Partners Việt Nam là thành viên của IC&Partners S.p.A tại Italy, chuyên cung cấp các dịch vụ về Đại lý Thuế, Tư vấn Thuế, Tư vấn lập hồ sơ giá chuyên nhượng, Tư vấn doanh nghiệp, và hỗ trợ các công việc khác liên quan đến hoạt động hàng ngày của doanh nghiệp. Chúng tôi có nhiều năm kinh nghiệm cung cấp các dịch vụ cho về lĩnh vực tư vấn nói chung và tư vấn thuế nói riêng cho các tập đoàn đa quốc gia có quốc tịch khác nhau như Hàn, Nhật, Italy, Đức, Singapore ... không chỉ ở Việt Nam mà cả nhiều quốc gia khác trên thế giới.

Hiện nay, những quy định, chính sách của Cơ quan Thuế ngày càng nghiêm ngặt trong khi các doanh nghiệp chưa thể lường trước được những rủi ro có thể xảy ra do chưa nắm bắt được những quy định pháp luật hiện hành.

Chúng tôi rất hân hạnh phục vụ Quý Công ty các dịch vụ sau:

- Đại lý Thuế (Báo cáo thuế hàng quý, quyết toán thuế hàng năm)
- Rà soát rủi ro về thuế
- Hỗ trợ thủ tục thành lập, đóng cửa Công ty
- Hoàn thuế GTGT, thuế TNCN
- Tư vấn lập hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết
- Các thủ tục xử lý những vướng mắc về thuế (miễn, giảm, phạt thuế...)
- Dịch vụ tư vấn, hỗ trợ về quản lý và hành chính khác.

Với thế mạnh về chất lượng và uy tín, IC&Partners Việt Nam tự tin sẽ mang đến sự hài lòng nhất cho Khách hàng khi đến với chúng tôi.

Trân trọng cảm ơn!