

# BẢN TIN THUẾ THÁNG 11/2022

Bản tin hàng tháng của  
Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - Chi nhánh Thành Nam

## 1. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

- Hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ doanh nghiệp
- Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình cưỡng chế tiền nợ thuế
- Xử lý thuế đối với hàng nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu
- Chính sách thuế khi chi trả các khoản hỗ trợ đạt doanh số cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh
- Thủ tục xác nhận thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN và khấu trừ thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán
- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài



## 2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- kê khai thuế GTGT vắng lai
- kê khai thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng BĐS ngoại tỉnh
- Thuế suất thuế gtgt đối với hoạt động xuất khẩu
- Chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ tư vấn giám sát thi công của nhà thầu phụ Việt Nam
- Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh vận tải quốc tế
- Khai thuế GTGT kinh doanh vắng lai ngoại tỉnh

## 3. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Chi trả hộ và thực hiện kê khai, khấu trừ, quyết toán thuế TNCN của người lao động ký hợp đồng lao động với công ty mẹ ở nước
- Thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản hỗ trợ sinh con



## 1. HƯỚNG DẪN VỀ NGHĨA VỤ THUẾ KHI DOANH NGHIỆP TRÍCH LẬP VÀ SỬ DỤNG QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ DOANH NGHIỆP

Ngày 07/11/2022, Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư 67/2022/TT-BTC hướng dẫn nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ (KH&CN).

Theo đó, doanh nghiệp hằng năm được trích theo tỷ lệ phần trăm tính trên thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp để tạo nguồn Quỹ phát triển khoa học và công nghệ, cụ thể như sau: Đối với doanh nghiệp Nhà nước, thực hiện trích từ 3% đến 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế; Đối với các doanh nghiệp không thuộc đối tượng trên thì doanh nghiệp tự quyết định mức trích cụ thể nhưng tối đa không quá 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Bên cạnh đó, có quy định về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% khoản trích Quỹ hằng năm. Đơn cử, 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 hằng năm thì:

- Doanh nghiệp phải nộp ngân sách Nhà nước phần thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên khoản thu nhập đã trích nhưng không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% khoản trích Quỹ hằng năm, đồng thời phải nộp tiền lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp đó.
- Tiền lãi phát sinh từ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 4 Thông tư 67/2022/TT-BTC

Trường hợp nhận điều chuyển Quỹ thì thời hạn 05 năm đối với khoản nhận điều chuyển Quỹ được xác định kể từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhận điều chuyển Quỹ.

*(Thông tư 67/2022/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 23/12/2022)*



# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 11/2022

## 2. TỔNG CỤC THUẾ VỀ VIỆC BAN HÀNH QUY TRÌNH CƯỜNG CHẾ TIỀN NỢ THUẾ

Ngày 11/11/2022, Tổng cục Thuế ban hành Quyết định 1795/QĐ-TCT và thay thế Quyết định 751/QĐ-TCT ngày 20/4/2015. Theo đó, biện pháp cưỡng chế tiền thuế nợ bao gồm:

- Trích tiền từ tài khoản, phong tỏa tài khoản của người nộp thuế mở tại Kho bạc nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác.
- Khấu trừ một phần tiền lương hoặc thu nhập.
- Đề nghị hải quan dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất, nhập khẩu.
- Ngừng sử dụng hóa đơn.
- Kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên.
- Thu tiền, tài sản khác của người nộp thuế do tổ chức, cá nhân khác đang giữ.
- Thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Về nguyên tắc áp dụng biện pháp cưỡng chế tiền thuế nợ:

- Biện pháp cưỡng chế trích tiền từ tài khoản, phong tỏa tài khoản áp dụng với người nộp thuế có tài khoản tại kho bạc nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác. Trường hợp người nộp thuế là doanh nghiệp, tổ chức nhưng cơ sở dữ liệu tại cơ quan thuế không có thông tin hoặc thông tin không chính xác thì cơ quan thuế xác minh thông tin về tài khoản để thực hiện cưỡng chế.
- Biện pháp cưỡng chế Khấu trừ một phần tiền lương/thu nhập chỉ áp dụng với cá nhân được hưởng tiền lương, tiền công hoặc thu nhập từ: Cơ quan, tổ chức mà cá nhân thuộc biên chế; cơ quan, tổ chức mà cá nhân ký hợp đồng lao động có thời hạn từ 6 tháng trở lên; cơ quan, tổ chức chỉ trả trợ cấp hưu trí, trợ cấp mất sức.
- Biện pháp cưỡng chế dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu chỉ áp dụng đối với trường hợp cơ quan thuế có đủ thông tin, tài liệu xác định người nộp thuế đang có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa hoặc đã thực hiện hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa ít nhất một lần trong vòng 12 tháng.

*(Quyết định 1795/QĐ-TCT có hiệu lực từ ngày 11/11/2022)*





# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 11/2022

## 3. XỬ LÝ THUẾ ĐỐI VỚI HÀNG NHẬP KHẨU ĐỂ SẢN XUẤT HÀNG HÓA XUẤT KHẨU

- Ngày 2/11/2022, Tổng cục Hải quan ra công văn số 4613/TCHQ-TXNK về việc xử lý thuế hàng SX XK có ý kiến như sau:
- Kho ngoại quan đáp ứng định nghĩa khu phi thuế quan theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 đồng thời là khu vực hải quan riêng theo quy định tại khoản 4 Điều 3 Luật Quản lý ngoại thương số 05/2017/QH14, quan hệ mua bán, trao đổi hàng hóa giữa kho ngoại quan với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.
- Do đó, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa từ kho ngoại quan vào nội địa để sản xuất hàng hóa xuất khẩu và thực tế đã xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 thì được miễn thuế nhập khẩu, không chịu thuế GTGT theo quy định.

(Công văn số 4613/TCHQ-TXNK có hiệu lực từ ngày 2/11/2022)



## 4. CHÍNH SÁCH THUẾ KHI CHI TRẢ CÁC KHOẢN HỖ TRỢ ĐẠT DOANH SỐ CHO HỘ KINH DOANH, CÁ NHÂN KINH DOANH

- Ngày 4/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53394/CTHN-TTHT về việc chính sách thuế khi chi trả các khoản hỗ trợ đạt doanh số cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh như sau:
- Trường hợp Công ty chi trả các khoản hỗ trợ đạt doanh số, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì Công ty có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo tỷ lệ % tính thuế GTGT là 1% và tỷ lệ % tính thuế TNCN là 0.5%. Đồng thời Công ty có trách nhiệm kê khai đầy đủ các chỉ tiêu trên phụ lục 01-1/BK-CNKD kèm theo tờ khai mẫu số 01/CNKD theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Khoản thuế Công ty nộp thay hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nêu trên không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC).

(Công văn số 53394/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 4/11/2022)





# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 11/2022

## 5. THỦ TỤC XÁC NHẬN THỰC HIỆN NGHĨA VỤ THUẾ VỚI NSNN VÀ KHẤU TRỪ THUẾ ĐỐI VỚI THU NHẬP TỪ CHUYỂN NHƯỢNG CHỨNG KHOÁN

Ngày 4/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53415/CTHN-TTHT về việc thủ tục xác nhận thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN và khấu trừ thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán như sau:

- Trường hợp người nộp thuế cần xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế với ngân sách nhà nước thì thực hiện thủ tục theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 70 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Trường hợp cá nhân mở tài khoản lưu ký chứng khoán tại Công ty thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng trước khi thanh toán tiền cho cá nhân. Trong đó thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng chứng khoán được xác định là giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần theo hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 92/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Công ty thực hiện cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ theo quy định tại khoản 2 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC. Chỉ tiêu 14 “Khoản thu nhập” trên chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, tổ chức chi trả ghi nhận loại thu nhập là thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.

*(Công văn số 53415/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 4/11/2022)*



# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 11/2022

## 6. CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI



- Ngày 25/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 57839/CTHN-TTHT về việc chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài như sau:
- Trường hợp Công ty giao nhận B (ở nước ngoài) phát sinh thu nhập từ việc cung cấp dịch vụ vận tải quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài trên cơ sở hợp đồng ký với tổ chức Việt Nam thì thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC.
- Trường hợp Công ty B không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì bên Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ, nộp thuế nhà thầu thay cho Nhà thầu nước ngoài theo tỷ lệ TNDN đối với dịch vụ vận chuyển quốc tế là 2% trên doanh thu tính thuế TNDN hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 103/TT-BTC.
- Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có) theo quy định tại tiết a khoản 1 Điều 13 Thông tư số 103/TT-BTC.

(Công văn số 57839/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 25/11/2022)

## 1. KÊ KHAI THUẾ GTGT VẮNG LẠI

- Ngày 4/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53393/CTHN-TTHT về việc kê khai thuế GTGT vắng lại như sau:
- Trường hợp công ty là nhà thầu xây dựng không ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư để thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính thì công ty không phải kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo hướng dẫn tại tiết c.1 điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.  
*(Công văn số 53393/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 4/11/2022)*

## 2. KÊ KHAI THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG CHUYỂN NHƯỢNG BĐS NGOẠI TỈNH

- Ngày 4/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53403/CTHN-TTHT về việc kê khai thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng BĐS ngoại tỉnh như sau:
- Trường hợp Công ty có hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng tại địa bàn tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính thì công ty thực hiện nộp tờ khai mẫu 01/GTGT để kê khai riêng thuế GTGT của dự án hoặc từng dự án (nếu trong trường hợp tại tỉnh, thành phố công ty có nhiều dự án nhà ở khác nhau) cho cơ quan thuế nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP .
- Đối với hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường tại trụ sở chính, Công ty kê khai theo mẫu 01/GTGT không bao gồm hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.  
*(Công văn số 53403/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 4/11/2022)*

### 3. THUẾ SUẤT THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG XUẤT KHẨU

Ngày 4/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53392/CTHN-TTHT giải đáp về thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động xuất khẩu như sau:

- Trường hợp Công ty Việt Nam (bên mua) ký kết hợp đồng mua bán thiết bị lưu điện với doanh nghiệp Việt Nam (bên bán), hàng hóa được giao nhận tại Thượng Hải, Trung Quốc (ngoài Việt Nam), nếu bên bán có tài liệu chứng minh việc giao, nhận hàng hóa ở ngoài Việt Nam theo quy định và đáp ứng các điều kiện tại điểm a Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì thuộc trường hợp áp dụng thuế suất GTGT 0%.
- Trường hợp Công ty có hoạt động bán hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hóa với doanh nghiệp khác tại Việt Nam thì thuộc trường hợp hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định tại Khoản 1 Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa theo hình thức xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật, đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và không thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính thì thuộc trường hợp áp dụng thuế suất GTGT 0%.
- Trường hợp Công ty có các khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. *(Công văn số 53392/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 4/11/2022)*





### 4. CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DỊCH VỤ TƯ VẤN GIÁM SÁT THI CÔNG CỦA NHÀ THẦU PHỤ VIỆT NAM

Ngày 10/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 54502/CTHN-TTHT trả lời Viện thủy điện và năng lượng tái tạo hỏi về chính sách thuế như sau:

- Trường hợp Viện thủy điện và năng lượng tái tạo là nhà thầu phụ cung cấp dịch vụ tư vấn giám sát thi công dự án tại Việt Nam cho nhà thầu chính nước ngoài thì khi cung cấp dịch vụ, Viện thủy điện và năng lượng tái tạo phải lập hóa đơn với thuế suất thuế GTGT 10% giao cho nhà thầu chính, nội dung trên hóa đơn đảm bảo theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.
- Tại Điều 13 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 của Quốc hội (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 31/2013/QH13, Luật số 106/2016/QH13 của Quốc hội) đã quy định cụ thể các trường hợp hoàn thuế GTGT, theo đó:
- Trường hợp dự án thực hiện tại Việt Nam là dự án sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) không hoàn lại thì chủ chương trình, dự án hoặc nhà thầu chính, tổ chức do phía nhà tài trợ nước ngoài chỉ định việc quản lý dự án này được hoàn số thuế giá trị gia tăng đã trả cho hàng hóa, dịch vụ mua tại Việt Nam để phục vụ cho dự án.
- Trường hợp dự án thực hiện tại Việt Nam là dự án viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo tại Việt Nam thì tổ chức ở Việt Nam sử dụng tiền viện trợ không hoàn lại, tiền viện trợ nhân đạo của tổ chức, cá nhân nước ngoài để mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ cho dự án này được hoàn số thuế giá trị gia tăng đã trả cho hàng hóa, dịch vụ đó.
- Do đó, trường hợp Viện thủy điện và năng lượng tái tạo là nhà thầu phụ cung cấp dịch vụ tư vấn giám sát thi công dự án tại Việt Nam cho nhà thầu chính nước ngoài thì không thuộc trường hợp hoàn thuế GTGT theo quy định tại Điểm a, b Khoản 5 Điều 13 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 của Quốc hội (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 31/2013/QH13, Luật số 106/2016/QH13 của Quốc hội).

*(Công văn số 54502/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 10/11/2022)*

## 5. THUẾ SUẤT THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG KINH DOANH VẬN TẢI QUỐC TẾ



Ngày 15/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 55346/CTHN-TTHT giải đáp về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh vận tải quốc tế bằng đường biển như sau:

Trường hợp Công ty có hoạt động kinh doanh vận chuyển hàng hóa bằng đường biển theo chặng quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc từ nước ngoài đến Việt Nam, hoặc cả điểm đi và đến ở nước ngoài, không phân biệt có phương tiện trực tiếp vận tải hay không có phương tiện thì hoạt động kinh doanh này được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm c Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

“c) Đối với vận tải quốc tế:

- Có hợp đồng vận chuyển hành khách, hành lý, hàng hóa giữa người vận chuyển và người thuê vận chuyển theo chặng quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc từ nước ngoài đến Việt Nam hoặc cả điểm đi và điểm đến ở nước ngoài theo các hình thức phù hợp với quy định của pháp luật. Đối với vận chuyển hành khách, hợp đồng vận chuyển là vé. Cơ sở kinh doanh vận tải quốc tế thực hiện theo các quy định của pháp luật về vận tải.

- Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng hoặc các hình thức thanh toán khác được coi là thanh toán qua ngân hàng. Đối với trường hợp vận chuyển hành khách là cá nhân, có chứng từ thanh toán trực tiếp.

...”

(Công văn số 55346/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 15/11/2022)

## 6. KHAI THUẾ GTGT KINH DOANH VẮNG LAI NGOẠI TỈNH



- Ngày 21/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 56701/CTHN-TTHT về việc Khai thuế GTGT kinh doanh vắng lai ngoại tỉnh như sau:
- Trường hợp của Công ty (có trụ sở chính tại Hà Nội) có hoạt động xây dựng (hoạt động xây dựng được xác định theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành) tại tỉnh khác nơi Công ty đóng trụ sở chính thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh theo quy định tại Khoản 1, Điều 12 Thông tư 80/2021/TT-BTC .
- Trường hợp hoạt động xây dựng diễn ra trong khu phi thuế quan thuộc tỉnh khác nơi Công ty đóng trụ sở chính, được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các quy định tại Điểm b, Khoản 2, Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC và không phát sinh số thuế GTGT phải nộp đối với khoản doanh thu từ hoạt động xây dựng này thì không phải thực hiện phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động kinh doanh. Do đó, Công ty không phải thực hiện khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC .

# III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Bản tin thuế VietLand

Tháng 11/2022

## 1. CHI TRẢ HỘ VÀ THỰC HIỆN KÊ KHAI, KHẤU TRỪ, QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN CỦA NGƯỜI LAO ĐỘNG KÝ HỢP ĐỒNG LAO ĐỘNG VỚI CÔNG TY MẸ Ở NƯỚC NGOÀI

Ngày 4/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53405/CTHN-TTHT về chính sách thuế TNCN như sau:

- Trường hợp tổ chức trả thu nhập trực tiếp chi trả tiền lương, thù lao, tiền thưởng... cho người lao động thì trước khi trả thu nhập, tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo quy định. Việc khấu trừ thuế TNCN thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả từ nước ngoài; cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng được trả từ nước ngoài thì thuộc diện trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế theo quy định Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC .
- Trường hợp cá nhân không đáp ứng điều kiện được ủy quyền quyết toán theo quy định tại điểm d.2 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì phải trực tiếp khai quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế nếu có số thuế phải nộp thêm hoặc có số thuế nộp thừa đề nghị hoàn hoặc bù trừ vào kỳ khai thuế tiếp theo theo quy định tại điểm d.3 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.
- Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ, khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP .
- Đối với các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của Công ty thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định tại điểm d khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty lập chứng từ thu, chi theo quy định.  
(Công văn số 53405/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 4/11/2022)

## 2. THU NHẬP CHỊU THUẾ TNCN ĐỐI VỚI KHOẢN HỖ TRỢ SINH CON

- Ngày 7/11/2022, Cục thuế TP Hà Nội ra công văn số 53673/CTHN-TTHT về việc thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản hỗ trợ sinh con như sau:
- Trường hợp cá nhân người lao động nhận được khoản tiền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập hỗ trợ có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động; mức chi phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của văn bản hướng dẫn thi hành luật thuế TNDN (Tổng số chi có tính chất phúc lợi của tổ chức, cá nhân trả thu nhập không quá một tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp) thì khoản tiền nhận được này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo quy định tại khoản 5 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC và điểm 2.30 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC .  
(Công văn số 53673/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 7/11/2022)



[kiemtoanthanhnam.com](http://kiemtoanthanhnam.com)

## BUSINESS

Thành lập từ năm 2002, VietLand hoạt động trong lĩnh vực Tư vấn Tài chính, Kế toán Kiểm toán, Thuế, Thẩm định giá, Tư vấn đầu tư, Phần mềm kế toán. Chúng tôi đã thực hiện và hoàn thành hàng loạt các dịch vụ chuyên ngành về tài chính, kế toán, kiểm toán, xác định giá trị doanh nghiệp, định giá tài sản, tư vấn và kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành các dự án, công trình XDCB cho nhiều tổ chức và đơn vị hoạt động khắp cả nước.

### CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN ĐẤT VIỆT - CHI NHÁNH THÀNH NAM

Địa chỉ:

Trụ sở chính:

Hotline:

Email :

Website:

Số 2 dãy C8 ngõ 261 Trần Quốc Hoàn, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, Hà Nội

Số 02 Huỳnh Khương Ninh, Phường ĐaKao, Quận 1, TP.HCM  
0945589666

[Thanhnam.vietland@gmail.com](mailto:Thanhnam.vietland@gmail.com)

[Kiemtoanthanhnam.com](http://Kiemtoanthanhnam.com)