

**BẢN TIN**  
**VĂN BẢN PHÁP LUẬT**  
**(Tháng 12/2023)**



**VTAC**

# CÁC NỘI DUNG BẢN TIN THÁNG 12/2023

1. Giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam
2. Kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót
3. Tiếp tục giảm thuế GTGT từ ngày 01/01/2024 đến hết 30/06/2024
4. Sử dụng chứng từ thay thế hóa đơn bán hàng của doanh nghiệp chế xuất
5. Chính sách thuế TNDN đối với chi phí truy thu thuế nhập khẩu, thuế bảo vệ môi trường
6. Chính sách thuế GTGT với hoạt động bán điện mặt trời mái nhà
7. Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài
8. Chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu

# **Nội dung 1: Giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam**

Ngày 21/12/2023, Bảo hiểm xã hội (BHXH) Việt Nam có công văn số 4363/BHXH-CSXH trả lời BHXH tỉnh Tây Ninh về việc giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam. Theo đó:

# **Nội dung 1: Giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam (tt)**

- Trường hợp người lao động là công dân nước ngoài tham gia BHXH tại Việt Nam đã đủ tuổi nghỉ hưu theo quy định mà chưa đủ 20 năm đóng BHXH và có đề nghị hưởng BHXH một lần thì BHXH **giải quyết BHXH một lần** cho người lao động theo đúng quy định.

# **Nội dung 1: Giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam (tt)**

- Về xác nhận sổ BHXH làm căn cứ giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động thuộc trường hợp trên: BHXH tỉnh/thành phố căn cứ quy trình thu BHXH, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, quản lý sổ BHXH, thẻ bảo hiểm y tế ban hành và căn cứ quy định tại VB hợp nhất số 2525/VBHN-BHXH ngày 15/06/2023 tiến hành:

# **Nội dung 1: Giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam (tt)**

- Hướng dẫn đơn vị sử dụng lao động lập hồ sơ báo giảm lao động theo quy định tại Điều 23, tại phần Ghi chú (cột 27) biểu mẫu D02-LT ghi rõ lý do báo giảm: “Ngừng tham gia BHXH bắt buộc do đủ tuổi nghỉ hưu theo quy định”;
- Tiếp nhận hồ sơ và xác nhận thời gian tham gia BHXH đối với người lao động theo quy định Điều 33a và 33b;
- Thời hạn giải quyết thực hiện theo quy định tại Điều 29.



# **Nội dung 1: Giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam (tt)**

Căn cứ: Công văn số 4363/BHXH-CSXH của BHXH Việt Nam trả lời BHXH tỉnh Tây Ninh về việc giải quyết hưởng BHXH một lần đối với người lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam.

Link đính kèm:

<https://docs.google.com/document/d/15Zave7LmDPH1ovxwmBVtDmIbn4UtnlU6j-1HkEmzJ9c/edit?usp=sharing>

## **Nội dung 2: Kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót**

Ngày 21/12/2023, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 5847/TCT-KK trả lời vướng mắc kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót. Theo đó:



## **Nội dung 2: **Kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót (tt)****

Trường hợp công ty đã nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho một giai đoạn; cơ quan thuế đã kiểm tra trước hoàn và ban hành quyết định hoàn thuế; tuy nhiên sau khi có quyết định hoàn thuế thì công ty phát hiện trong giai đoạn đề nghị và đã có quyết định hoàn thuế trên có bỏ sót chứng từ nộp tiền ở khâu nhập khẩu nhưng không kê khai trên tờ khai thuế GTGT thì công ty không được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Công ty thực hiện đúng quy định điểm d khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QHH13 và khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

## **Nội dung 2: **Kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót (tt)****

Căn cứ: Công văn 5847/TCT-KK ngày 21/12/2023 của Tổng Cục thuế trả lời vướng mắc kê khai chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sót.

Link đính kèm:

<https://docs.google.com/document/d/1j-WwZVDGVKqJKvR5z1zN5meLjchUXori6ydL9puOpcY/edit?usp=sharing>

## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024**

Ngày 28/12/2023, Chính phủ ban hành Nghị định 94/2023/NĐ-CP quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội. Theo đó:

## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024 (tt)**

Giảm thuế GTGT đối với nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng thuế suất 10%, trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ:

- Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 94;

## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024 (tt)**

- Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, Chi tiết theo Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định 94;
- Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin, chi tiết theo Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định 94;

## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024 (tt)**

Việc giảm thuế GTGT áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại. Đối với mặt hàng than khai thác bán ra thuộc đối tượng giảm thuế GTGT. Mặt hàng than thuộc Phụ lục I Nghị định 94, tại các khâu khác ngoài khâu khai thác bán ra không được giảm thuế giá trị gia tăng. Các tổng công ty, tập đoàn kinh tế thực hiện quy trình khép kín mới bán ra cũng thuộc đối tượng giảm thuế GTGT đối với mặt hàng than khai thác bán ra.

## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024 (tt)**

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định 94 thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT hoặc đối tượng chịu thuế GTGT 5% theo quy định của Luật Thuế GTGT thì thực hiện theo quy định Luật Thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT.



## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024 (tt)**

Mức giảm thuế GTGT đối với doanh nghiệp áp dụng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất 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 khi thực hiện xuất hóa đơn đối với các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT.

## **Nội dung 3: Tiếp tục giảm thuế GTGT từ 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024 (tt)**

Căn cứ: Nghị định 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ 01/01/2024 đến 30/06/2024.

Link đính kèm:

[https://docs.google.com/document/d/11W4tKc1Gt8YiZ0DZJhU\\_EhzvkIZJjc-VSDMvH988aIlg/edit?usp=sharing](https://docs.google.com/document/d/11W4tKc1Gt8YiZ0DZJhU_EhzvkIZJjc-VSDMvH988aIlg/edit?usp=sharing)

## **Nội dung 4: Sử dụng chứng từ thay thế hóa đơn bán hàng của doanh nghiệp chế xuất**

Ngày 18/12/2023, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 13807/BTC-TCHQ hướng dẫn nộp chứng từ thay thế hóa đơn bán hàng đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất, doanh nghiệp trong khu phi thuế quan bán hàng hóa vào nội địa. Theo đó:

## **Nội dung 4: Sử dụng chứng từ thay thế hóa đơn bán hàng của doanh nghiệp chế xuất (tt)**

Trường hợp tại thời điểm làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ hàng hóa cho doanh nghiệp nội địa theo quy định tại khoản 58 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính, người khai hải quan chưa phát hành được hóa đơn bán hàng do chưa hoàn thành việc chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, thì nộp Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ (bản chụp) thay hóa đơn bán hàng thông qua hệ thống xử lý dữ liệu điện tử hải quan cho cơ quan hải quan.

## **Nội dung 4: Sử dụng chứng từ thay thế hóa đơn bán hàng của doanh nghiệp chế xuất (tt)**

Khi làm thủ tục nhập khẩu tại chỗ, người khai hải quan thực hiện thủ tục hải quan theo quy định tại khoản 58 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính và nộp hồ sơ hải quan kèm hóa đơn bán hàng trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan” (bản chụp) thông qua hệ thống xử lý dữ liệu điện tử hải quan cho cơ quan hải quan.

## **Nội dung 4: Sử dụng chứng từ thay thế hóa đơn bán hàng của doanh nghiệp chế xuất (tt)**

Căn cứ: Công văn số 13807/BTC-TCHQ ngày 18/12/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn nộp chứng từ thay hóa đơn bán hàng đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất, doanh nghiệp trong khu phi thuế quan bán hàng hóa vào nội địa.

Link đính kèm:

<https://docs.google.com/document/d/1JGiRff8ZCZ7CNC32Qm9xGMHOpKyl3ki-t-wjNr5XQxk/edit?usp=sharing>

## **Nội dung 5: Chính sách thuế TNDN đối với chi phí truy thu thuế nhập khẩu và thuế bảo vệ môi trường**

Ngày 20/12/2023, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 5824/TCT-CS về việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Theo đó:

Các khoản truy thu thuế nhập khẩu, thuế bảo vệ môi trường của Công ty theo Quyết định ấn định của cơ quan hải quan (không bị xử phạt về gian lận, trốn thuế) không thuộc các khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



## **Nội dung 5: Chính sách thuế TNDN đối với chi phí truy thu thuế nhập khẩu và thuế bảo vệ môi trường (tt)**

Căn cứ: Công văn 5824/TCT-CS ngày 20/12/2023 của Tổng Cục thuế về việc về việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Link đính kèm:

[https://docs.google.com/document/d/1\\_hS1pNAihgtdUw\\_SJz07sFIyRDzLlEDbsPnyDKboViE/edit?usp=sharing](https://docs.google.com/document/d/1_hS1pNAihgtdUw_SJz07sFIyRDzLlEDbsPnyDKboViE/edit?usp=sharing)

## **Nội dung 6: Chính sách thuế GTGT với hoạt động bán điện mặt trời mái nhà**

Ngày 28/12/2023, Tổng cục thuế ban hành Công văn 5996/TCT-CS về chính sách thuế với hoạt động bán điện mặt trời mái nhà. Theo đó:

Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ đặc thù như cung cấp điện, cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn được lập từ ngày 01/7/2023 đến ngày 31/12/2023 và thời gian được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP là 06 tháng.

## **Nội dung 6: Chính sách thuế GTGT với hoạt động bán điện mặt trời mái nhà (tt)**

Trường hợp các cá nhân, tổ chức phát sinh hoạt động bán điện mặt trời mái nhà trước ngày 01/7/2023 thì không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 44/2023/NĐ-CP của Chính phủ.

## **Nội dung 6: Chính sách thuế GTGT với hoạt động bán điện mặt trời mái nhà (tt)**

Căn cứ: Công văn 5996/TCT-DNNCN ngày 28/12/2023 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế với hoạt động bán điện mặt trời mái nhà.

Link đính kèm:

[https://docs.google.com/document/d/1MQ3JW8QfNuQbW8tYIXikp\\_hira4PNtqcmNIKbfpprrU/edit?usp=sharing](https://docs.google.com/document/d/1MQ3JW8QfNuQbW8tYIXikp_hira4PNtqcmNIKbfpprrU/edit?usp=sharing)

## **Nội dung 7: Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài**

Ngày 26/12/2023, Cục thuế Hà Nội ban hành Công văn 90218/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài. Theo đó:

- Trường hợp hãng thông tấn nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam từ thực hiện hợp đồng cung cấp gói tin tức quốc tế có bản quyền thuộc Hãng cho Cục Truyền thông công an nhân dân thì thuộc đối tượng áp dụng thuế đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

## **Nội dung 7: Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài (tt)**

- Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được một trong các các điều kiện nêu tại Điều 8 Thông tư 103/2014/TT-BTC thì Cục Truyền thông công an nhân dân (Bên Việt Nam) có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài, cụ thể:

## **Nội dung 7: Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài (tt)**

- Trường hợp thu nhập của nhà thầu nước ngoài là từ chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo Luật sở hữu trí tuệ thì thu nhập này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và thuế TNDN đối với thu nhập bản quyền theo tỷ lệ 10% giá trị hợp đồng.



## **Nội dung 7: Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài (tt)**

- Trường hợp thu nhập của nhà thầu nước ngoài không phải là chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo Luật sở hữu trí tuệ:
  - Thuế GTGT đối với thu nhập từ dịch vụ áp dụng tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế GTGT. Nếu theo thỏa thuận tại hợp đồng, doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm thuế GTGT phải nộp thì doanh thu tính thuế GTGT phải được quy đổi thành doanh thu có thuế GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 12 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

## **Nội dung 7: Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài (tt)**

- Thuế TNDN: áp dụng tỷ lệ 10% trên doanh thu tính thuế TNDN. Thu nhập trả cho quyền sử dụng gói tin thuộc sở hữu của nhà thầu nước ngoài là thu nhập từ bản quyền theo quy định tại Điều 7 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Các vướng mắc liên quan đến việc xác định đối tượng của hợp đồng có phải là hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ hay không cần liên hệ với Cục sở hữu trí tuệ để có hướng dẫn cụ thể.

## **Nội dung 7: Chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài (tt)**

Căn cứ: Công văn 90218/CTHN-TTHT ngày 26/12/2023 của Cục thuế Hà Nội về chính sách thuế đối với nhà thầu là hãng thông tấn nước ngoài.

Link đính kèm:

[https://docs.google.com/document/d/1YfQDOOfE0\\_qX7AzpziHtGbYo\\_iRVezSOSLSHHhBA9NpI/edit?usp=sharing](https://docs.google.com/document/d/1YfQDOOfE0_qX7AzpziHtGbYo_iRVezSOSLSHHhBA9NpI/edit?usp=sharing)

## **Nội dung 8: Chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu**

Ngày 12/12/2023, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn 6435/TCHQ-TXNK về chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu. Theo đó:

# **Nội dung 8: Chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu (tt)**

## *Về thuế nhập khẩu:*

- Việc hoàn trả thuế nhập khẩu được thực hiện khi doanh nghiệp đáp ứng đủ điều kiện áp dụng Chương trình ưu đãi thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế về xử lý tiền thuế nộp thừa.

## **Nội dung 8: Chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu (tt)**

- Việc hoàn trả khoản tiền thuế nộp thừa nêu trên được xác định theo chính sách ưu đãi của Chương trình ưu đãi thuế tại Nghị định ban hành Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi, Danh mục hàng hóa và mức thuế tuyệt đối, thuế hỗn hợp, thuế nhập khẩu ngoài hạn ngạch thuế quan của Chính phủ và chỉ quy định hoàn trả thuế nhập khẩu, không quy định hoàn trả thuế GTGT doanh nghiệp đã nộp tại khâu nhập khẩu.

## **Nội dung 8: Chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu (tt)**

### ***Về thuế GTGT:***

- Trường hợp, Công ty nhập khẩu linh kiện, phụ tùng ô tô thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, khi bán ra Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào khâu nhập khẩu đã nộp theo quy định tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.
- Việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT thuộc chức năng, nhiệm vụ của cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế để được hướng dẫn giải quyết.



## **Nội dung 8: Chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu (tt)**

Căn cứ: Công văn 6435/TCHQ-TXNK ngày 12/12/2023 của Tổng cục Hải quan về chính sách thuế đối với linh kiện, phụ tùng ô tô nhập khẩu.

Link đính kèm:

<https://docs.google.com/document/d/1YYsNFWKpJ5jTRYCPEQQPKsrS6N1MaQCWUVnOsR5rbRg/edit?usp=sharing>

Liên hệ với chúng tôi:

## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VIỆT TÍN

Lầu 7, Tòa nhà ACB Tower, 444A - 446 Cách Mạng Tháng 8, Phường 11, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

Tel : 028 3990 6959

Fax: 028 3990 6958

Email: [info@vtac.com.vn](mailto:info@vtac.com.vn)

**Ông VÕ VĂN VÂN**

**Chủ tịch Hội đồng thành viên – Tổng Giám đốc**

**Tel: 0283 9906 959 (ext: 101)**

**Fax: 0283 9906 958**

**Mobile: +084 906 893 984**

**Email: [vanvv@vtac.com.vn](mailto:vanvv@vtac.com.vn)**

**Bà LÊ THỊ THU THẢO**

**Giám đốc Kiểm toán**

**Tel: 0283 9906 959 (ext:107)**

**Fax: 0283 9906 958**

**Mobile: +084 964 014 338**

**Email: [thaoltt@vtac.com.vn](mailto:thaoltt@vtac.com.vn)**