

BẢN TIN PHÁP LUẬT

Số 1 – Tháng 2 năm 2023 – Capable Counsel

I. Lĩnh vực doanh nghiệp

1.1. Quyết định số 204/QĐ-BCT do Bộ Công thương ban hành ngày 09 tháng 02 năm 2023 về việc ban hành kế hoạch hỗ trợ pháp lý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa năm 2023 của Bộ Công thương

Theo Quyết định này, mục đích là để thống nhất trong công tác chỉ đạo, điều hành, triển khai và phối hợp thực hiện có hiệu quả các hoạt động hỗ trợ pháp lý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa thuộc quản lý ngành Công Thương. Hình thức và nội dung hỗ trợ bao gồm: cung cấp thông tin; tư vấn pháp luật cho doanh nghiệp nhỏ và vừa; tiếp nhận vướng mắc và giải đáp pháp luật cho doanh nghiệp; tuyên truyền, phổ biến, tập huấn, bồi dưỡng kiến thức pháp luật tư vấn pháp luật cho doanh nghiệp.

II. Lĩnh vực thuế

2.1. Công văn 3468/CTHN-TTHT ngày 01 tháng 02 năm 2023 của Cục thuế thành phố Hà nội về kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài

Trường hợp nhà cung cấp ở nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam thì tổ chức mua dịch vụ của nhà cung cấp ở nước không phải thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài.

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

2.2. Công văn 3469/CTHN-TTHT ngày 01 tháng 02 năm 2023 của Cục thuế thành phố Hà nội về việc thuế TNCN đối với quà tặng và thưởng cho nhân viên

Trường hợp Công ty tổ chức các cuộc thi cho CBNV và người thân CBNV nếu phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà cá nhân trúng giải thưởng nhận được thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN.

Trường hợp cá nhân người lao động được Công ty tặng quà bằng hiện vật là “Quà tặng bằng thẻ mua hàng (voucher, giftcard) hoặc hiện vật (giỏ quà bánh kẹo, cốc, áo,...” nếu việc tặng quà này không mang tính chất tiền lương, tiền công và không thuộc các khoản quy định tại khoản 10 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì các cá nhân nhận quà tặng nêu trên không phải kê khai, nộp thuế TNCN đối với quà tặng này.

2.3. Công văn 3473/CTHN-TTHT ngày 01 tháng 02 năm 2023 của Cục thuế thành phố Hà nội về chính sách hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng thì phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính theo quy định Điểm d Khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

2.4. Công văn 3871/CTHN-TTHT ngày 06 tháng 02 năm 2023 của Cục thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ xây dựng, lắp đặt thuộc đối tượng áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ nhưng lập hóa đơn sau ngày 31/12/2022 thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ không đúng thời điểm theo quy định của pháp luật thì cơ quan thuế áp dụng xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

2.5. Công văn 4035/CTHN-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 07 tháng 02 năm 2023 về nghĩa vụ thuế của nhà thầu nước ngoài

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với Công ty tại Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng nghĩa vụ thuế theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp nhà thầu nước ngoài không thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam, thì Công ty Việt Nam có nghĩa vụ kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài số thuế phải nộp theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Cụ thể:

+ Về thuế TNDN: Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của nhà thầu nước ngoài nhận được do cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn được xác định là thu nhập từ bản quyền; tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%.

+ Về thuế GTGT: Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của nhà thầu nước ngoài nhận được do cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn nếu không phải là dịch vụ phần mềm, không phải là chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT; tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ là 5%.

2.6. Công văn 4423/CTHN-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 09 tháng 02 năm 2023 về nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng khi thực hiện dự án tại nước ngoài

Trường hợp Công ty có hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài cho tổ chức nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%.

Trường hợp cung cấp dịch vụ mà hoạt động cung cấp vừa diễn ra tại Việt Nam, vừa diễn ra ở ngoài Việt Nam nhưng hợp đồng dịch vụ được ký kết giữa hai người nộp thuế tại Việt Nam hoặc có cơ sở thường trú tại Việt Nam thì thuế suất 0% chỉ áp dụng đối với phần giá trị dịch vụ thực hiện ở ngoài Việt Nam. Trường hợp, hợp đồng không xác định riêng phần giá trị dịch vụ thực hiện tại Việt Nam thì giá tính thuế được xác định theo tỷ lệ (%) chi phí phát sinh tại Việt Nam trên tổng chi phí. Công ty tại Việt Nam phải có tài liệu chứng minh dịch vụ thực hiện ở ngoài Việt Nam.

2.7. Công văn 6096/CTHN-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 16 tháng 02 năm 2023 về thuế thu nhập doanh nghiệp khoản lãi dự thu

Pháp luật thuế TNDN không quy định việc xác định khoản thu nhập dự kiến thu được nhưng chưa thực tế phát sinh được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế. Trường hợp Công ty thực tế phát sinh khoản thu từ lãi tiền gửi ngân hàng thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế của kỳ tính thuế thực tế phát sinh thu nhập.

2.8. Công văn 6867/CTHN-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 21 tháng 02 năm 2023 về thuế suất giá trị gia tăng

Trường hợp một Công ty thiết bị cung cấp cho trường học các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học như *“Giáo cụ dùng để giảng dạy và học tập bao gồm các loại mô hình, hình vẽ, bảng, phấn, thước kẻ, com-pa và các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học”* theo khoản 12 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất GTGT 5%.

2.9. Công văn 7969/CTHN-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 27 tháng 02 năm 2023 về khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng

Trường hợp một Công ty có thực hiện dự án đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng khác tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, Công ty thực hiện khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư cơ sở hạ tầng tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Đối với hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường tại trụ sở chính, Công ty khai theo mẫu 01/GTGT không bao gồm hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

2.10. Công văn 7973/CT-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 27 tháng 02 năm 2023 về khoản thu hộ, chi hộ nhân viên có được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Trường hợp Công ty phát sinh khoản thu hộ, chi hộ cho người thân của nhân viên, không liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Công ty.

2.11. Công văn 575/TCT-QLN ngày 28 tháng 02 năm 2023 của Tổng cục Thuế về lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn sai sót đối với người nộp thuế đang bị cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn

Trường hợp người nộp thuế lựa chọn lập hóa đơn điều chỉnh hoặc lập hóa đơn thay thế hóa đơn đã lập có sai sót thì đều phải lập hóa đơn mới.

Trường hợp Công ty đang bị áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn, Công ty cần lập hóa đơn để thay thế hoặc điều chỉnh cho hóa đơn đã lập thì Công ty được sử dụng hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh và phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

2.12. Công văn 8204/CTHN-TTHT của Cục Thuế thành phố Hà Nội ngày 28 tháng 02 năm 2023 về chính sách thuế thu nhập cá nhân cho người nước ngoài

Trường hợp công ty có người lao động là người nước ngoài không đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì được xác định là cá nhân không cư trú tại Việt Nam. Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập.

Cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng được trả từ nước ngoài thuộc trường hợp phải kê khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế. Căn cứ tính thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú được thực hiện theo quy định tại Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính và kỳ khai thuế TNCN được thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

2.13. Công văn 8205/CTHN-TTHT ngày 28 tháng 02 năm 2023 của Cục thuế thành phố Hà nội về chính sách thuế TNCN

Trường hợp cá nhân không đăng ký kinh doanh, ký hợp đồng với Công ty để thực hiện dịch vụ quảng cáo cho sản phẩm của Công ty thì tiền thù lao nhận được từ hợp đồng nêu trên có tính chất tiền lương, tiền công theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC. Thuế TNCN đối với cá nhân trong trường hợp này thực hiện như sau:

- Trường hợp là cá nhân cư trú nhận được tiền lương, tiền công từ việc ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên thì Công ty chi trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần;
- Trường hợp là cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng thì Công ty chi trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ 10% đối với thu nhập từ 2.000.000 đồng/lần trở lên trước khi trả thu nhập cho cá nhân.

Trường hợp là cá nhân có đăng ký kinh doanh, ký hợp đồng với Công ty để thực hiện dịch vụ quảng cáo cho sản phẩm của Công ty thì thu nhập mà cá nhân nhận được từ hợp đồng được xác định là thu nhập từ hoạt động kinh doanh. Cá nhân cần xác định số thuế phải nộp theo hướng dẫn tại Điều 10 và Phụ lục I Thông tư 40/2021/TT- BTC ngày 01/06/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế GTGT, TNCN và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

III. Dịch vụ pháp lý

3.1. Văn bản hợp nhất 301/VBHN-BTP của Bộ trưởng Bộ Tư pháp ngày 03 tháng 02 năm 2023 hợp nhất Thông tư hướng dẫn Luật Trợ giúp pháp lý và hướng dẫn giấy tờ trong hoạt động trợ giúp pháp lý

Văn bản hợp nhất này là Thông tư quy định chi tiết hợp đồng thực hiện trợ giúp pháp lý; đăng ký tham gia thực hiện trợ giúp pháp lý; tập sự, kiểm tra kết quả tập sự trợ giúp pháp lý và hướng dẫn giấy tờ trong hoạt động trợ giúp pháp lý. Áp dụng với các đối tượng là trợ giúp viên pháp lý, cộng tác viên trợ giúp pháp lý, luật sư, tư vấn viên pháp luật thực hiện trợ giúp pháp lý; người tập sự trợ giúp pháp lý; người được trợ giúp pháp lý; tổ chức hành nghề



CAPABLE COUNSEL
Always on your side



capablecounsel.com

luật sư, tổ chức tư vấn pháp luật tham gia trợ giúp pháp lý; trung tâm trợ giúp pháp lý nhà nước, Sở Tư pháp và cơ quan, tổ chức, cá nhân khác có liên quan.