

# BẢN TIN PHÁP LUẬT

## **ECOVIS AFA VIETNAM**

*Tháng 02/2023*



**VĂN BẢN PHÁP LUẬT MỚI**

- 1. Thông tư số 13/2023/TT-BTC (TT 13) ngày 28/02/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/07/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế Giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP và sửa đổi, bổ sung thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính**

Theo đó, TT 13 đưa ra một số hướng dẫn mới về thuế Giá trị gia tăng như sau:

**1.1. Hướng dẫn mới về xác định giá tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản:** thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP.

**1.2. Hướng dẫn mới về xác định giá tính thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất điện của Tập đoàn Điện lực Việt Nam:** thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP.

**1.3. Hướng dẫn mới về xác định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư:**

Đối tượng và trường hợp được hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư là các cơ sở kinh doanh được quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP.

Riêng trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP được áp dụng kể từ ngày 01/07/2016 (ngày Nghị định 100/2016/NĐ-CP có hiệu lực thi hành).

**1.4. Hướng dẫn mới về hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư:**

Đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP: Bản sao một trong các hình thức Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận về kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện.

TT 13 sẽ có hiệu lực thi hành kể từ ngày 14/04/2023.

- 2. Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19**

Cụ thể, mức giảm như sau:

2.1. Giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước phải nộp của năm 2022 đối với người thuê đất, thuê mặt nước quy định tại Điều 2 Quyết định này; không thực hiện giảm trên số tiền thuê đất, thuê mặt nước còn nợ của các năm trước năm 2022 và tiền chậm nộp (nếu có).

2.2. Mức giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước quy định tại khoản 1 Điều này được tính trên số tiền thuê đất, thuê mặt nước phải nộp của năm 2022 theo quy định của pháp luật. Trường hợp người thuê đất, thuê mặt nước đang được giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước theo quy định hoặc/và khấu trừ tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng theo quy định của pháp luật về tiền thuê đất, thuê mặt nước thì mức giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước được tính trên số tiền thuê đất, thuê mặt nước phải nộp (nếu có) sau khi đã được giảm hoặc/và khấu trừ theo quy định của pháp luật.

### 3. Quyết định số 115/QĐ-BTC ngày 06/02/2023 của Bộ Tài chính quyết định về việc công bố thủ tục hành chính được sửa đổi trong lĩnh vực thuế thuộc phạm vi chức năng quản lý của Bộ Tài chính

Theo đó, Bộ Tài chính sửa đổi thủ tục gia hạn nộp thuế tại các văn bản:

- Nghị định 32/2022/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế tiêu thụ đặc biệt đối với ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước;
- Nghị định 34/2022/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2022;
- Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Trình tự, thủ tục gia hạn nộp thuế thực hiện qua các bước sau:

- Bước 1: Người nộp thuế thuộc diện được gia hạn nộp thuế lập hồ sơ và gửi hồ sơ đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan thuế quản lý khoán thu.
- Bước 2: Cơ quan thuế tiếp nhận:
  - + Trường hợp hồ sơ được nộp trực tiếp tại cơ quan thuế, gửi qua đường bưu chính công chức thuế tiếp nhận và giải quyết hồ sơ và trả kết quả theo quy định.
  - + Trường hợp hồ sơ được nộp thông qua giao dịch điện tử, việc tiếp nhận, kiểm tra, chấp nhận hồ sơ thuế do cơ quan thuế thực hiện thông qua hệ thống xử lý dữ liệu điện tử.

03 cách thức nộp hồ sơ gia hạn nộp thuế:

- (1) Nộp trực tiếp tại trụ sở cơ quan thuế;
- (2) Gửi qua hệ thống bưu chính;
- (3) Gửi hồ sơ điện tử đến cơ quan thuế qua giao dịch điện tử (Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế/Cổng thông tin điện tử của cơ quan nhà nước có thẩm quyền hoặc tổ chức cung cấp dịch vụ T-VAN).

Quyết định 115/QĐ-BTC có hiệu lực từ ngày 06/02/2023 và thay thế Quyết định 1710/QĐ-BTC ngày 24/08/2022.

### 4. Thông tư số 02/2023/TT-BXD (TT 02) ngày 03/03/2023 của Bộ Xây dựng hướng dẫn một nội dung về hợp đồng xây dựng

#### 4.1. 03 mẫu hợp đồng xây dựng (HĐXD) áp dụng từ ngày 20/04/2023

Mẫu hợp đồng xây dựng công bố kèm theo TT 02 bao gồm:

- (1) Mẫu hợp đồng tư vấn xây dựng tại Phụ lục II;
- (2) Mẫu hợp đồng thi công xây dựng tại Phụ lục III;
- (3) Mẫu hợp đồng EPC tại Phụ lục IV.

#### 4.2. Hướng dẫn sử dụng mẫu HĐXD từ ngày 20/04/2023

Tại Điều 7 TT 02 quy định về việc hướng dẫn sử dụng, vận dụng mẫu HĐXD như sau:

- Mẫu HĐXD công bố kèm theo Thông tư để các tổ chức, cá nhân tham khảo, vận dụng trong việc xác lập, quản lý thực hiện hợp đồng cho các gói thầu xây dựng, đảm bảo nội dung HĐXD theo quy định tại khoản 1 Điều 141 Luật Xây dựng 2014.
- Mẫu HĐXD công bố kèm theo TT 02 là mẫu hợp đồng giữa chủ đầu tư và nhà thầu. Trường hợp bên giao thầu là tổng thầu, nhà thầu chính, các bên nghiên cứu vận dụng các nội dung cần thiết của mẫu hợp đồng này để xác lập, quản lý thực hiện hợp đồng.

- Mẫu HĐXD công bố kèm theo Thông tư 02/2023/TT-BXD bao gồm:

+ Mẫu hợp đồng tư vấn xây dựng (1) sử dụng cho loại hợp đồng tư vấn thực hiện công việc lập báo cáo nghiên cứu khả thi, khảo sát xây dựng, thiết kế xây dựng công trình, giám sát thi công xây dựng công trình.

+ Mẫu hợp đồng thi công xây dựng (2).

+ Mẫu hợp đồng EPC (3) sử dụng cho loại hợp đồng trọn gói.

Trường hợp áp dụng các hình thức giá hợp đồng theo đơn giá cố định, đơn giá điều chỉnh hoặc hợp đồng theo giá kết hợp, thì các bên căn cứ vào các quy định của pháp luật và TTT 02 để sửa đổi, bổ sung điều khoản của mẫu hợp đồng EPC để xác lập hợp đồng.

- Đối với hợp đồng đơn giản quy mô nhỏ, các loại hợp đồng tư vấn đầu tư xây dựng và hợp đồng hỗn hợp khác, các bên tham khảo, vận dụng các mẫu HĐXD công bố kèm theo TT 02 để điều chỉnh, sửa đổi, bổ sung các điều khoản của mẫu hợp đồng để xác lập hợp đồng.

- Khi sử dụng mẫu HĐXD công bố kèm theo TT 02 để thỏa thuận, ký kết HĐXD thì các bên căn cứ vào yêu cầu, điều kiện cụ thể của gói thầu, dự án, các quy định của Nghị định 37/2015/NĐ-CP sửa đổi bởi Nghị định 50/2021/NĐ-CP, các quy định khác của pháp luật và nội dung hướng dẫn tại Thông tư này để thực hiện. Trong nội dung hợp đồng phải thỏa thuận cụ thể các nội dung sau:

+ Quy định cụ thể về thời hạn thanh toán, thời gian bảo đảm thực hiện hợp đồng, thời hạn trả lời văn bản, thời gian chấm dứt hợp đồng và các trường hợp tương tự.

+ Trường hợp nhà thầu là nhà thầu liên danh, phải thỏa thuận việc bảo đảm thực hiện hợp đồng, bảo lãnh tiền tạm ứng theo quy định pháp luật.

+ Quy định cụ thể loại đồng tiền và hình thức thanh toán trong hợp đồng không trái với yêu cầu trong hồ sơ mời thầu và quy định của pháp luật về ngoại hối.

+ Trường hợp hợp đồng theo hình thức đơn giá điều chỉnh thì phải thỏa thuận phương pháp điều chỉnh giá hợp đồng, nguồn dữ liệu về giá và cơ sở giá để điều chỉnh hợp đồng không trái với hồ sơ mời thầu và pháp luật HĐXD.

+ Tùy theo tính chất và điều kiện của gói thầu để điều chỉnh, bổ sung các nội dung hợp đồng cho phù hợp.

#### **5. Quyết định số 49/QĐ-BHXH ngày 19/01/2023 của Bảo hiểm xã hội Việt Nam về việc ban hành dịch vụ công trực tuyến “Đăng ký tham gia bảo hiểm xã hội tự nguyện công trên cổng dịch vụ công”**

Theo đó, cá nhân thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội (BHXH) tự nguyện có thể sử dụng dịch vụ “Đăng ký tham gia bảo hiểm xã hội tự nguyện” trên Cổng Dịch vụ công quốc gia hoặc Cổng Dịch vụ công của Bảo hiểm xã hội Việt Nam để thực hiện:

- Đăng ký tham gia BHXH tự nguyện lần đầu.

- Chuyển từ tham gia BHXH bắt buộc sang tham gia BHXH tự nguyện.

- Tiếp tục tham gia BHXH tự nguyện theo phương thức và mức đóng đã đăng ký.

- Đăng ký lại phương thức đóng và mức thu nhập tháng làm căn cứ đóng BHXH tự nguyện.

Hồ sơ đăng ký/đăng ký lại/điều chỉnh đóng BHXH tự nguyện mà người tham gia nộp online sẽ được giải quyết trong thời hạn 05 ngày kể từ ngày nhận đủ hồ sơ theo quy định.

Người đăng ký tham gia BHXH tự nguyện online sẽ được đăng ký nhận sổ BHXH bản điện tử hoặc sổ BHXH bản giấy theo nhu cầu.

## CÔNG VĂN MỚI CẦN LƯU Ý

### 1. Công văn số 244/TCT-KK ngày 31/01/2023 của Tổng cục Thuế về kê khai thuế GTGT, TNDN đối với hãng vận tải nước ngoài

Trường hợp Công ty có hoạt động thu hộ các dịch vụ cho các hãng vận tải nước ngoài thì Công ty kê khai thuế GTGT, thuế TNDN của hãng vận tải nước ngoài năm 2021 và năm 2022 như sau:

#### 1.1. Về thuế GTGT:

- Từ ngày 01/01/2021, Công ty khai thuế cho hãng vận tải nước ngoài theo quy định đối với nhà thầu nước ngoài tại điểm n khoản 4 và điểm e khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/09/2020 của Chính phủ.
- Về mẫu biểu hồ sơ khai thuế GTGT:
  - + Đối với các kỳ tính thuế của năm 2021 là tờ khai thuế mẫu số 01/NTNN theo tháng hoặc theo lần phát sinh và mẫu số 02/NTNN khi kết thúc hợp đồng nhà thầu nước ngoài và các phụ lục, tài liệu đính kèm theo quy định tại điểm b.1, điểm e khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.
  - + Đối với các kỳ tính thuế của năm 2022 là tờ khai thuế mẫu số 01/NTNN theo tháng hoặc theo lần phát sinh và mẫu số 02/NTNN khi kết thúc hợp đồng nhà thầu nước ngoài và các phụ lục, tài liệu đính kèm theo quy định tại điểm 13.2, 13.5 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/9/2020 của Chính phủ và mục XI Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính

#### 1.2. Về thuế TNDN:

- Từ ngày 01/01/2021, Công ty thực hiện tạm nộp thuế TNDN hàng quý cho hãng vận tải nước ngoài và khai quyết toán năm theo quy định tại khoản 5 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung điểm g khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/09/2020 của Chính phủ và điểm 13.5 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/09/2020 của Chính phủ.

- Mẫu biểu hồ sơ quyết toán thuế TNDN là tờ khai quyết toán thuế mẫu số 01/VTNN và các phụ lục đính kèm theo quy định tại mục XI Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.

### 2. Công văn số 447/TCT-DNL ngày 16/02/2023 của Tổng cục Thuế về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Trường hợp Công ty có hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, biếu, tặng, tiêu dùng nội bộ thì thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

### 3. Công văn số 8441/CTHN-TTHT ngày 01/03/2023 của Cục thuế TP. Hà Nội về chính sách ưu đãi thuế GTGT và TNDN đối với hoạt động lập trình máy vi tính

- 3.1. **Về thuế GTGT:** Trường hợp Công ty có hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 21 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- 3.2. **Về thuế TNDN:** Trường hợp Công ty thực hiện dự án đáp ứng quy định về dự án đầu tư mới tại Khoản 18 Điều 1 Nghị định 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ và có phát sinh thu nhập từ hoạt động sản xuất phần mềm theo quy định của pháp luật thì ưu đãi thuế TNDN của dự án đầu tư được xác định như sau:

- Ưu đãi về thuế suất: Áp dụng thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn mười lăm năm (15 năm) theo quy định tại Khoản 1 Điều 15 Nghị định 218/2013/NĐ-CP.

Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi được tính liên tục từ năm đầu tiên Công ty có doanh thu từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế.



- Ưu đãi về thời gian miễn, giảm thuế: Miễn thuế TNDN bốn năm (4 năm), giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong chín năm (9 năm) tiếp theo theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp Công ty không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu theo quy định tại khoản 4 Điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

#### 4. Công văn số 862/BCT-CST ngày 31/01/2023 của Bộ Tài chính về hàng hóa nhập khẩu để sản xuất thiết bị y tế

##### 4.1. Về việc hoàn thuế GTGT:

Các doanh nghiệp sản xuất thiết bị, dụng cụ y tế nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết của hàng hóa, nguyên vật liệu và hoạt động sản xuất thiết bị, dụng cụ y tế thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thuế suất 5% thì không được hoàn thuế mà chuyển sang khấu trừ vào các kỳ tiếp theo (trừ trường hợp doanh nghiệp đó có dự án đầu tư mới, có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ, có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên).

Hiện nay, thực hiện Quyết định số 2114/QĐ-TTg ngày 16/12/2021 của Thủ tướng Chính phủ ban hành Kế hoạch thực hiện Kết luận 19-KL/TW ngày 14/10/2021 của Bộ Chính trị và Đề án định hướng Chương trình xây dựng pháp luật nhiệm kỳ Quốc hội khóa XV, Bộ Tài chính đang thực hiện nghiên cứu, rà soát, đánh giá tổng thể các luật thuế, trong đó có Luật thuế GTGT, để báo cáo Chính phủ, Quốc hội xem xét sửa đổi, bổ sung cho phù hợp, đảm bảo phù hợp với điều kiện kinh tế - xã hội của Việt Nam cũng như thông lệ quốc tế và tính thống nhất của hệ thống chính sách thuế.

##### 4.2. Về chính sách ưu đãi thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu, vật tư, linh kiện cho sản xuất thiết bị y tế trong nước:

Đối với những mặt hàng nguyên liệu, vật tư, linh kiện cho sản xuất thiết bị y tế trong nước chưa sản xuất cơ bản đã được áp dụng mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi thấp; còn đối với những mặt hàng trong nước đã sản xuất được thì áp dụng mức thuế suất phù hợp để hỗ trợ cho sản xuất trong nước, đảm bảo hài hòa lợi ích giữa Nhà nước, doanh nghiệp và người tiêu dùng. Các mặt hàng vật tư, linh kiện, thiết bị y tế có xuất xứ từ các nước và vùng lãnh thổ ký kết Hiệp định thương mại tự do với Việt Nam được áp dụng mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt nếu đáp ứng được các điều kiện theo quy định.

Để thúc đẩy việc sản xuất thiết bị y tế trong nước, khoản 14 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, nhập khẩu quy định nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu trong nước chưa sản xuất được của dự án đầu tư để sản xuất, lắp ráp trang thiết bị y tế được ưu tiên nghiên cứu, chế tạo thuộc đối tượng được miễn thuế. Danh mục sản phẩm trang thiết bị y tế được ưu tiên nghiên cứu, chế tạo quy định tại Phụ lục VI ban hành kèm theo Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/09/2016 của Chính phủ hướng dẫn Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.





**Luôn đồng hành  
cùng doanh nghiệp**

**Ông Nguyễn Trọng Hiếu CPA, Ph.D.**

Chủ tịch Hội đồng thành viên

Mobile: 0914 015 678

Email: [hieu.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:hieu.nguyen@ecovis.com.vn)

**Ông Phạm Quang Trung CPA, MBA**

Tổng Giám đốc

Mobile: 0935 58 3456

Email: [trung.pham@ecovis.com.vn](mailto:trung.pham@ecovis.com.vn)

**Ông Nguyễn Hải Nam MEng, CPA**

Phó Tổng Giám đốc

Mobile: 0916 020 113

Email: [nam.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:nam.nguyen@ecovis.com.vn)

**Ông Trần Dương Nghĩa CPA AU, CPA, MBA**

Phó Tổng Giám đốc

Mobile: 0916 538 539

Email: [nghia.tran@ecovis.com.vn](mailto:nghia.tran@ecovis.com.vn)

**Ông Nguyễn Trung Dũng CPA**

Phó Tổng Giám đốc

Mobile: 0917 705 379

Email: [dung.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:dung.nguyen@ecovis.com.vn)

**Ông Lê Huy Đông CPA**

Trưởng phòng Tư vấn đào tạo

Mobile: 0944 322 988

Email: [dong.le@ecovis.com.vn](mailto:dong.le@ecovis.com.vn)

**Bà Nguyễn Thị Hiền Giang CPA, MBA**

Phó phòng Hành chính kế toán

- phụ trách bản tin

Mobile: 0944 686 905

Email: [giang.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:giang.nguyen@ecovis.com.vn)

**Các thông tin trên Bản tin ECOVIS AFA VIETNAM được chúng tôi cập nhật từ các văn bản pháp quy do các cơ quan nhà nước ban hành trên các phương tiện thông tin đại chúng và cho mục đích tham khảo. Mặc dù đã cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác cụ thể nhất, việc áp dụng các thông tin này trong các trường hợp cụ thể có thể không hoàn toàn phù hợp, do đó cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn của chúng tôi.**

