

BẢN TIN QUÝ I

Trong số này

Trang 2

Thuế TNCN đối với quà tặng và thưởng cho nhân viên

Trang 3

Thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, biểu, tặng, tiêu dùng nội bộ

Trang 4

Thuế nhà thầu về dịch vụ cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ



CẬP NHẬT THÔNG TIN PHÁP LÝ, THUẾ VÀ LAO ĐỘNG NĂM 2023

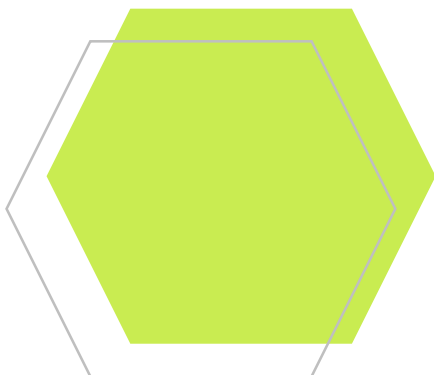


THUẾ TNCN ĐỐI VỚI QUÀ TẶNG VÀ THƯỞNG CHO NHÂN VIÊN

Công văn số 3469/CTHN-TTHT ngày 01/02/2023 của Cục Thuế Hà Nội

Nội dung cần chú ý:

- Trường hợp Công ty chi trả hộ tiền đào tạo nâng cao trình độ, tay nghề cho người lao động phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ của người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động đối với khoản chi hỗ trợ đào tạo này.
- 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 theo hướng dẫn tại tiết g khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên.
- Trường hợp Công ty chi cho CBNV các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại tiết b khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- 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 (Thu nhập từ quà tặng) 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.



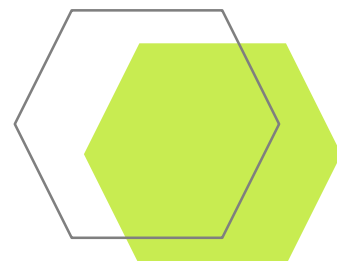


THUẾ GTGT NỘP CỦA HÀNG HÓA, DỊCH VỤ DÙNG ĐỂ KHUYẾN MẠI, QUẢNG CÁO, BIỂU, TẶNG, TIÊU DÙNG NỘI BỘ

Công văn số 447/TCT-DNL ngày 16/02/2023 của Tổng Cục Thuế

Căn cứ khoản 5 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp ngày 19/6/2013 của Quốc hội, các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm: “..l) Phần thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ, thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ, thuế thu nhập doanh nghiệp;”

Do đó, quan điểm của TCT là **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.**

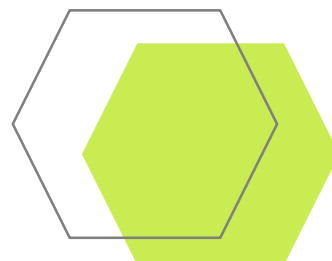




THUẾ NHÀ THẦU DỊCH VỤ CUNG CẤP QUYỀN SỬ DỤNG CÁC TIỆN ÍCH TRÊN NỀN TẢNG CÔNG NGHỆ

Công văn số 4035/CTHN-TTHT ngày 07/02/2023 của Cục Thuế Hà Nội

- Trường hợp nhà thầu nước ngoài không thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư số 80/2021/TT-BTC, thì Công ty 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 theo quy định tại Khoản 3 Điều 7 Thông tư 103/2014/TT-BTC; 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 theo quy định tại Nghị định số 71/2007/NĐ-CP, không phải là chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo các quy định của pháp luật thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT; tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ là 5%.



Bản tin này là thông tin chung chỉ cho mục đích nội bộ nên không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhanh nhất một cách có thể. Tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai khi dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó cần có được sự tư vấn từ các chuyên viên.

THÔNG TIN LIÊN HỆ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng liên hệ:

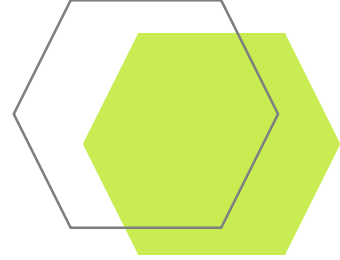
Trụ sở chính Công ty

Ông Nguyễn Ngọc Thành
Phó Tổng Giám đốc phụ trách Tư vấn
và Đào tạo

Email: thanh.nn@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 0366 0686

Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203



Chi nhánh Hà Nội

Ông Nguyễn Hoàng Đức
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Hà Nội

Email: duc.nh@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 1359 2929

Tel: +84 24 3736 7879 - Ext: 456

Chi nhánh Nha Trang

Ông Nguyễn Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Nha Trang

Email: kien.nv@a-c.com.vn

Mobile: +84 94 508 7979

Tel: +84 258 246 5151 - Ext: 202

Chi nhánh Cần Thơ

Ông Nguyễn Hữu Danh
Giám đốc chi nhánh Cần Thơ

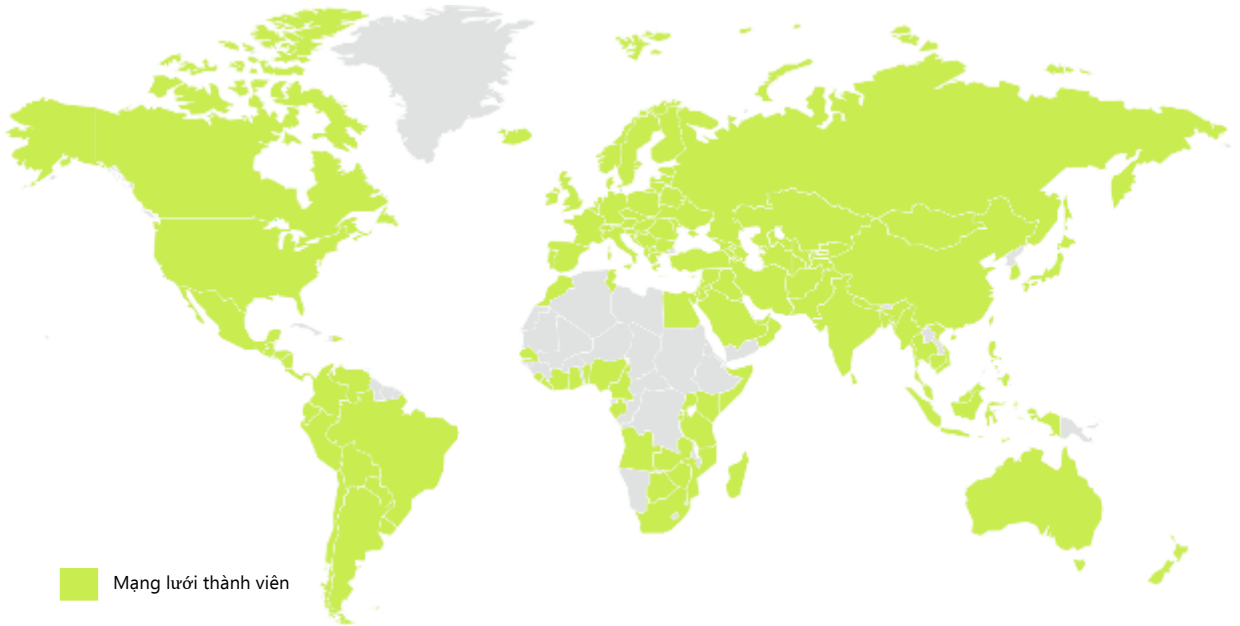
Email: danh.nh@a-c.com.vn

Mobile: +84 91 815 0488

Tel: +84 292 376 4995 - Ext: 106



GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C



BAKER TILLY INTERNATIONAL là Tổ chức quốc tế về kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập năm 1987, trụ sở chính tại Global Office, Juxon House, 100 St Paul's Churchyard, London, EC4M 8BU, Vương Quốc Anh.

Chúng tôi tự hào là thành viên độc lập của mạng lưới Baker Tilly. Nhờ vào mạng lưới quốc tế đó, Chúng tôi ngày càng mở rộng phạm vi cung cấp dịch vụ trên toàn cầu với sự hiện diện thương mại tại nhiều quốc gia. Chúng tôi đã cùng hợp tác và tận dụng các kỹ năng, nguồn lực, kiến thức chuyên môn của nhau tại mỗi địa phương, với tâm huyết giúp khách hàng phát triển vững vàng tại mọi thị trường địa phương, trong nước và quốc tế.



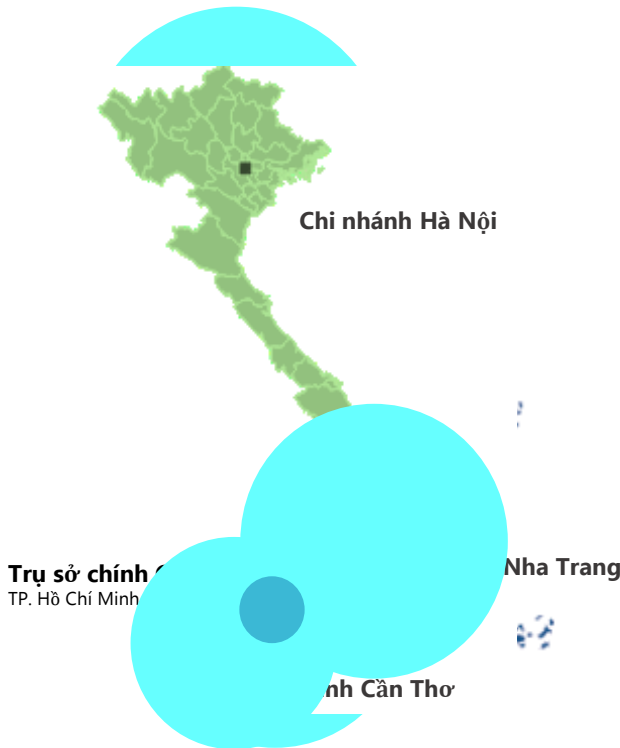
GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C



Được thành lập từ năm 1992 với tiền thân là doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Bộ Tài chính.

A&C hoạt động chuyên nghiệp trong các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, tư vấn, thẩm định giá và đào tạo, và không ngừng phát triển và đa dạng hóa các dịch vụ cung cấp.

Với trên 30 năm hoạt động, A&C đã phát triển thành công mạng lưới chi nhánh tại các trung tâm kinh tế lớn trong nước.



A&C có đội ngũ hơn 500 nhân viên chuyên nghiệp luôn được đào tạo thường xuyên nhằm nâng cao trình độ chuyên môn, kỹ năng và bản lĩnh nghề nghiệp cùng các kiến thức bổ trợ về pháp luật, kinh tế, kỹ thuật, thị trường,... Ngoài các chương trình đào tạo trong nước, các Kiểm toán viên, Chuyên viên tư vấn còn được đi tu nghiệp và đào tạo qua các hình thức khảo sát, huấn luyện, thực hành tại các nước Malaysia, Singapore, Philippines, Hongkong, Anh, Pháp, Bỉ, Ireland...do công ty tổ chức cùng các chương trình hỗ trợ của Bộ Tài Chính, Baker Tilly International và các tổ chức nghề nghiệp quốc tế khác.

Phục vụ hơn 2.000 khách hàng trên toàn lãnh thổ Việt Nam, bao gồm:

- Các doanh nghiệp Việt Nam có vốn trong và ngoài nước thuộc mọi thành phần kinh tế sản xuất, tài chính, ngân hàng, dầu khí...
- Các cơ quan và tổ chức quốc tế và trong nước, các văn phòng đại diện và cá nhân có nhu cầu cung cấp dịch vụ.
- Các dự án có nguồn vốn tài trợ từ Ngân hàng Thế giới, Ngân hàng Phát triển Châu Á, Cộng đồng Châu Âu,...

Hội viên tập thể của Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA); Hội viên của Câu lạc bộ Doanh nghiệp Việt Nam (VBC); Hội viên tập thể của Hội Tư vấn thuế Việt Nam (VTCA).

Vì sao Baker Tilly A&C là đơn vị đáng tin cậy ?

 TOP 6 Việt Nam	 Đội ngũ nhân viên có năng lực hành nghề và kinh nghiệm sâu rộng	 Hiểu biết thấu đáo về đất nước, con người và luật pháp Việt Nam	 Có khả năng phối hợp với các cơ quan quản lý	 Mạng lưới thành viên toàn cầu	 Mạng lưới chi nhánh trên toàn lãnh thổ Việt Nam	 Tận tâm và chuyên nghiệp
------------------------------	---	---	--	-----------------------------------	---	------------------------------

GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C

TƯ VẤN THUẾ

- Hỗ trợ kê khai và quyết toán thuế;
- Rà soát tờ khai và tư vấn việc tuân thủ quy định về thuế;
- Hỗ trợ thanh tra, kiểm tra thuế;
- Hỗ trợ khách hàng làm việc trực tiếp và giải trình với Cơ quan thuế;
- Tư vấn thuế thường xuyên;
- Soát xét và tư vấn tình trạng thuế tại doanh nghiệp;
- Rà soát và tư vấn việc áp dụng ưu đãi thuế;
- Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần (DTA) để miễn, giảm nghĩa vụ thuế hoặc hoàn thuế;
- Hỗ trợ hoàn thuế GTGT;
- Lập kế hoạch thuế;
- Hoạch định chiến lược thuế.
- Tư vấn thủ tục thuế để giải thể doanh nghiệp.
- Thẩm định chi tiết về thuế.
- Hỗ trợ đối soát, xác nhận về thực hiện Nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp.

TƯ VẤN VÀ LẬP HỒ SƠ XÁC ĐỊNH GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

- Tư vấn Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết (Hồ sơ quốc gia, Hồ sơ toàn cầu, Phụ lục kê khai giao dịch liên kết, Thư giải trình về Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia);
- Tư vấn rủi ro, lập kế hoạch quản lý giá giao dịch liên kết;
- Tư vấn hỗ trợ giải trình thanh tra về giao dịch liên kết;
- Tư vấn tỷ suất lợi nhuận theo hoạt động kinh doanh; Tư vấn tỷ lệ phí quản lý, phí bản quyền; Tư vấn lãi suất đi vay, cho vay...;
- Tư vấn chính sách giá cho giao dịch nội bộ và hồ sơ chứng từ cần lưu trữ.

TƯ VẤN QUẢN LÝ RỦI RO

- Kiểm toán nội bộ;
- Quản lý rủi ro;
- Tư vấn hệ thống kiểm soát;
- Tư vấn tuân thủ đạo luật Sarbanes-Oxley.

TƯ VẤN TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

- Lập kế hoạch ngân sách vốn;
- Tư vấn chiến lược tài chính và quản lý dòng tiền;
- Phân tích tài chính và hiệu quả hoạt động.

TƯ VẤN ĐỊNH GIÁ

- Xác định giá trị vốn chủ cho mục đích M&A, đầu tư, góp vốn, xác định Giá Mua Phân Bỏ (PPA),...;
- Xác định giá trị doanh nghiệp cho mục đích quản trị, giải thể, thanh lý, tái cấu trúc,...;
- Xác định giá trị tài sản vô hình như thương hiệu, nhãn hiệu, lợi thế thương mại,...

THẨM ĐỊNH DỰ ÁN ĐẦU TƯ

- Hỗ trợ lập báo cáo tiền khả thi cho dự án đầu tư;
- Hỗ trợ lập báo cáo đánh giá hiệu quả hoạt động và phân tích rủi ro của dự án đầu tư;
- Luận chứng kinh tế - kỹ thuật dự án đầu tư;
- Xác định giá trị dự án đầu tư;
- Hỗ trợ lập hồ sơ năng lực cho dự án đầu tư.

TÁI CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP

- Tư vấn mô hình Holdings;
- Tư vấn tái cơ cấu nhân sự và hoạt động;
- Lập chiến lược tối ưu thuế và hoạt động.

TƯ VẤN M & A

- Rà soát đặc biệt về pháp lý;
- Rà soát đặc biệt về tài chính;
- Rà soát đặc biệt về thuế;
- Tư vấn giá trị doanh nghiệp;
- Tư vấn phương án M&A.

ĐÁNH GIÁ VÀ TƯ VẤN XÂY DỰNG HỆ THỐNG THÔNG TIN QUẢN LÝ & CHUYỂN ĐỔI SỐ

- Đánh giá hệ thống thông tin và công nghệ;
- Tư vấn quản trị rủi ro công nghệ thông tin;
- Tư vấn xây dựng quy trình, chính sách và các thủ tục vận hành và kiểm soát hoạt động công nghệ thông tin;
- Tư vấn chuyển đổi số và ứng dụng công nghệ thông tin trong hoạt động kinh doanh;
- Tư vấn áp dụng quy định pháp luật chuyên ngành trong lĩnh vực CNTT và an toàn thông tin;
- Tư vấn triển khai an toàn thông tin và kiểm thử bảo mật.

TƯ VẤN PHÁP LÝ VỀ ĐẦU TƯ VÀ DOANH NGHIỆP

- Tư vấn đăng ký doanh nghiệp và dự án đầu tư của nhà đầu tư trong nước và nước ngoài;
- Tư vấn thành lập văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam;
- Tư vấn cấp Giấy phép kinh doanh đối với hoạt động mua bán hàng hóa của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài;
- Tư vấn và thực hiện thủ tục chuyển nhượng vốn;
- Tư vấn giải thể doanh nghiệp và chấm dứt dự án đầu tư;
- Tư vấn giải thể văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam;
- Tư vấn pháp luật về lao động;
- Tư vấn pháp luật về thương mại;
- Tư vấn, rà soát, soạn thảo hợp đồng;
- Tư vấn pháp lý khác theo yêu cầu của Khách hàng.

TƯ VẤN KẾ TOÁN

- Ghi sổ kế toán, lập báo cáo tài chính, báo cáo thuế và các báo cáo khác theo yêu cầu của khách hàng;
- Rà soát và đánh giá hệ thống kế toán doanh nghiệp;
- Tư vấn kế toán trong trường hợp tái cấu trúc, chia tách và sát nhập doanh nghiệp;
- Tư vấn kế toán Hợp nhất kinh doanh;
- Tư vấn chuyển đổi Hệ thống kế toán và Báo cáo tài chính áp dụng theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam sang Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế ("IFRS") và ngược lại;
- Tư vấn tính lương và đăng ký lao động.

GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C

SINH HOẠT CHUYÊN MÔN

- Tổ chức định kỳ vào thứ Sáu tuần cuối mỗi tháng, bao gồm 11 chuyên đề/ năm.
- Cập nhật, giải thích các văn bản pháp luật mới ban hành hoặc có hiệu lực thi hành;
- Sinh hoạt chuyên môn theo chủ đề, các chủ đề được lựa chọn cẩn thận nhằm cung cấp kịp thời và kiến thức và kỹ năng công việc thực tế cho Khách hàng;
- Đội ngũ giảng viên, diễn giả khách mời là các chuyên gia trong ngành, có nhiều am hiểu chuyên môn và kinh nghiệm thực tiễn cả trong hoạt động công việc lẫn hoạt động giảng dạy;
- Môi trường học tập chuyên nghiệp, thân thiện với hệ thống cơ sở vật chất hiện đại;
- Chương trình được thiết kế linh hoạt, Khách hàng có thể sắp xếp các nhân sự khác nhau tham gia tùy từng chuyên đề sinh hoạt.

ĐÀO TẠO CHUYÊN ĐỀ

- Tổ chức hàng tháng, bao gồm nhiều chuyên đề: kế toán, tài chính, kiểm toán và kiểm toán nội bộ, chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS), lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất, tối ưu thuế, xây dựng cơ bản, pháp lý,....;
- Các chuyên đề đào tạo được tổ chức theo yêu cầu thực tiễn của khách hàng nhằm trang bị và nâng cao kiến thức chuyên môn và kỹ năng công việc cho đội ngũ nhân viên kế toán, tài chính tại các doanh nghiệp, góp phần vào sự phát triển bền vững và hiệu quả;
- Đội ngũ giảng viên là các chuyên gia nhiều kinh nghiệm làm việc và giảng dạy trong chính chuyên đề phụ trách; luôn nhiệt tình để giải đáp tối đa những thắc mắc của Người học.
- Chương trình được được thiết kế đa dạng, phong phú và hướng đến thực tiễn áp dụng.

ĐÀO TẠO THEO YÊU CẦU

- Tùy thuộc vào nhu cầu thực tiễn của Doanh nghiệp, các chuyên gia của chúng tôi sẽ xây dựng các chuyên đề đào tạo phù hợp với nhu cầu và kết quả mong đợi của Quý vị.
- Các chuyên đề đào tạo theo yêu cầu được nhiều Doanh nghiệp quan tâm và tổ chức:
 - ✓ *Lập kế hoạch thuế và bảo hiểm xã hội;*
 - ✓ *Kiểm toán nội bộ thực hành;*
 - ✓ *Thực hành kế toán theo chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRS);*
 - ✓ *Hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất;*
 - ✓ *Giao dịch liên kết, thuế nhà thầu và hiệp định tránh đánh thuế 02 lần;*
 - ✓

HUẤN LUYỆN – KÈM CẶP

- Chương trình được thiết kế nhằm trang bị cho các cấp độ nhân sự của Doanh nghiệp những năng lực hoạch định, thực hiện và kiểm soát các vấn đề cốt lõi trong hoạt động kế toán, tài chính, kiểm toán, thuế và pháp lý một cách hiệu quả. Các kiến thức và kỹ năng thực hành sẽ được truyền tải thông qua phương pháp đào tạo thực tiễn và huấn luyện kèm cặp, qua đó Người học sẽ dễ dàng tiếp nhận và thực hành các kiến thức trực tiếp trên chính công việc hiện hành của mình, nhằm tối đa hóa hiệu quả đào tạo và huấn luyện;

