

# BẢN TIN THÁNG 3/2023



- ★ Dự thảo gia hạn thời hạn nộp thuế năm 2023
- ★ Thanh tra giao dịch liên kết
- ★ Rủi ro khi bên bán tự ý hủy hóa đơn điện tử (HĐĐT)
- ★ Triển khai hóa đơn điện tử từ máy tính tiền
- ★ Hội thảo quyết toán thuế TNDN năm 2022

## 1. Dự thảo gia hạn thời hạn nộp thuế năm 2023

Dự thảo Nghị định về chính sách gia hạn nộp thuế năm 2023 đang được trình Chính Phủ. Về cơ bản, nội dung chính sách tương đối giống với các năm trước, bao gồm việc gia hạn nộp thuế GTGT; thuế TNDN và tiền thuê đất.

## 2. Thanh tra giao dịch liên kết

Năm 2023, thanh tra giao dịch liên kết sẽ là một trong những **nội dung trọng điểm** mà ngành Thuế tập trung quản lý rủi ro. Đây là một nội dung được đề cập tại công văn 10039/BTC-TTr của Bộ Tài Chính về hướng dẫn, định hướng xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2023 và công văn số 4134/TCT-TTKT về kế hoạch thanh tra Giá chuyển nhượng.

Hiện nay, việc thanh tra giá chuyển nhượng ở từng địa phương có sự khác biệt. Tuy nhiên, qua thanh tra, sai phạm về chuyển giá có thể tập trung xuất hiện ở các hình thức như: *tỷ suất lợi nhuận ngoài khoảng giao dịch độc lập chuẩn, hạch toán chi phí liên quan đến các giao dịch liên kết chưa đáp ứng được quy định...*

## 3. Triển khai hóa đơn điện tử từ máy tính tiền

Cơ quan thuế Việt Nam bắt đầu đẩy mạnh triển khai hoá đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền. Đối tượng triển khai trước là các doanh nghiệp, hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế có hoạt động **cung cấp hàng hoá, dịch vụ trực tiếp cho khách hàng** như kinh doanh ăn uống, nhà hàng, khách sạn; bán lẻ hàng hoá; bán lẻ thuốc tân dược...

Việc áp dụng HĐĐT từ máy tính tiền tiện dụng vì không bắt buộc có chữ ký số; chủ động 24/7 trong việc lập hóa đơn khi có phát sinh bán hàng hóa, dịch vụ, xử lý triệt để vướng mắc trong thời gian qua về độ trễ giữa thời điểm thanh toán và thời điểm lập hóa đơn... và cuối ngày, dữ liệu HĐĐT đã sử dụng trong ngày được chuyển cho cơ quan thuế thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.

*“Manabox Việt Nam muốn trở thành doanh nghiệp tiên phong trong việc tạo dựng nền tảng hỗ trợ khách hàng nâng cao hiệu quả quản lý và chất lượng nguồn nhân lực nhằm phát huy tối đa hiệu quả nguồn lực sẵn có của khách hàng”*

Mr Nguyễn Văn Tinh ( CA, CTA, CPA Việt Nam ) – Assistant Manager



#### 4. Rủi ro khi bên bán tự ý hủy hóa đơn điện tử (HĐĐT)

Tình trạng bên bán tự ý hủy HĐĐT có thể xảy ra và gây lo lắng cho nhiều doanh nghiệp khi mua hàng. Hiện nay, cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế có hỗ trợ tra cứu toàn bộ thông tin, trạng thái hóa đơn, đồng thời gửi thông báo về việc hủy hóa đơn theo địa chỉ email của người mua. Tuy nhiên, theo quan điểm của Tổng cục Thuế, trách nhiệm xử lý hóa đơn điện tử là **trách nhiệm dân sự** giữa các bên. Do đó, để giảm rủi ro thì DN nên:

- Nên lưu trữ bản chuyển đổi hóa đơn điện tử có ký đóng dấu của bên bán làm bằng chứng giải trình
- Khi ký kết hợp đồng kinh tế, bên mua và bên bán cần xác định rõ trách nhiệm xử lý, bồi thường khi xảy ra vấn đề hóa đơn điện tử bị hủy và nên có thỏa thuận về việc lập văn bản trước khi lập hóa đơn điều chỉnh/hóa đơn thay thế và
- Nếu bên bán cố ý hủy hóa đơn không có sai sót là vi phạm quy định, có rủi ro về thuế, bên mua cần thông báo bằng văn bản đến cơ quan thuế về vấn đề này

#### 5. Hội thảo quyết toán thuế TNDN năm 2022

Nhiều vấn đề nổi trội sẽ được thảo luận tại Hội thảo ngày 11/03 và 16/03/2023 tới đây của Manabox VN như:

- Chi phí với Facebook, Google
- Chi phí với ngày nghỉ phép năm chưa thanh toán hết
- Chuyển lợi nhuận về nước...

Đăng ký tham dự tại: <https://forms.gle/yMdSnF7k44UDzDqi6>

03 MARCH

MON	TUE	WED	THU	FRI	SAT	SUN
		01 10/2	02 11	03 12	04 13	05 14
06 15	07 16	08 Quốc Tế Phụ Nữ 17	09 18	10 19	11 20	12 21
13 22	14 23	15 24	16 25	17 26	18 27	19 28
20 29	21 30	22 01/02	23 02	24 03	25 04	26 05
27 06	28 07	29 08	30 09	31 10		

NOTES



- 05 - Báo cáo THTH khoản vay nước ngoài T2/2023
- 20 - Hồ sơ khai thuế GTGT/TNCN T2/2023
- 30 - Báo cáo THTH Dự án Đầu tư 2022  
- Báo cáo Thống kê 2022
- 31 - BCTC, Quyết toán thuế TNDN 2022  
(Năm tài chính kết thúc 31/12)  
- Quyết toán thuế TNCN 2022 (TK công ty)  
- Quyết toán Hải Quan (Năm tài chính kết thúc 31/12)

#### Công ty TNHH Manabox Việt Nam

Phòng 701, tầng 7, tòa nhà 3D, số 3 Duy Tân, P. Dịch Vọng Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

Website: <http://manaboxvietnam.vn>

Telephone: +84 432 123 450

#### Tại Nhật Bản

3-11-28, Koganei-shi, Nukuikita-machi, Tokyo, Japan

Telephone: +81 368 691 601

Website: <https://manabox-global.com/>

Tài liệu này nhằm mục đích cung cấp thông tin tổng quát, trong trường hợp cần tư vấn cụ thể xin liên hệ trực tiếp với chúng tôi

Email: [consulting@manaboxvn.jp](mailto:consulting@manaboxvn.jp)



← Scan để góp ý về chất lượng dịch vụ của Manabox Việt Nam