

1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) trong năm 2022

Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội có hiệu lực từ ngày 01/02/2022 có một số điểm lưu ý như sau:

- Giảm 2% thuế suất thuế GTGT trong năm 2022, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% (còn 8%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất, sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- Đối với cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, khi lập hóa đơn GTGT cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại dòng thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi “8%”; tiền thuế giá trị gia tăng; tổng số tiền người mua phải thanh toán. Căn cứ hóa đơn GTGT, bên bán và bên mua kê khai theo thuế theo quy định.
- Đối với cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % doanh thu trên doanh thu, khi lập hóa đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm, tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT theo Nghị quyết số 43/2022/QH15.

❖ Kê khai thuế GTGT đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc khác tỉnh

Công văn 4016/CTHN-TTHT ngày 27/01/2022 của Tổng cục thuế TP. Hà Nội ban hành có điểm lưu ý như sau:

Trường hợp chi nhánh phát sinh doanh thu thì chi nhánh trực tiếp kê khai nộp thuế tại cơ quan tỉnh.

Trường hợp không phát sinh doanh thu thì kê khai tập trung tại trụ sở chính.

2. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với khoản chi hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức

Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội có hiệu lực từ ngày 01/02/2022 có một số điểm cần lưu ý như sau:

Cho phép tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch COVID-19 tại Việt Nam cho kỳ tính thuế năm 2022.

3. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Lưu ý về thời hạn đăng ký bổ sung người phụ thuộc

Khoản 4, khoản 5 Điều 6 Thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2016 của Bộ Tài chính ban hành có một vài điểm chú ý như sau:

Cơ quan chi trả thu nhập thực hiện đăng ký thuế cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và đăng ký thuế cho người phụ thuộc của cá nhân một lần trong năm chậm nhất là 10 (mười) ngày làm việc trước thời điểm nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN hàng năm.

Vì vậy, đối với kỳ quyết toán thuế TNCN năm 2021 thì cần lưu ý thời hạn đăng ký bổ sung người phụ thuộc như sau:

- Trước ngày 21/03/2022: Nếu người phụ thuộc là con, vợ hoặc chồng, cha mẹ của người nộp thuế.
- Trước ngày 31/12/2021: đối với các trường hợp khác.

❖ **Kê khai, nộp thuế thay, đối với khoản thường khuyến mãi, chiết khấu thương mại cho hộ khoán**

Theo Công văn 346/TCT-DNNCN, ngày 09/02/2022 của Tổng cục thuế ban hành có điểm chú ý như sau:

Trường hợp công ty sản xuất thực ăn gia súc, gia cầm, chăn nuôi thực hiện chiết khấu thương mại cho khách hàng là hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì công ty thực hiện khai thay, nộp thay thuế TNCN cho hộ khoán này theo mức thuế suất thuế TNCN là 0.5%.

Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh chịu trách nhiệm khi cung cấp thông tin về phương pháp tính thuế của hộ kinh doanh cho tổ chức để tổ chức thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay.

4. HÓA ĐƠN

❖ **Hướng dẫn về hóa đơn áp dụng giảm 2% thuế suất thuế GTGT**

Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội có hiệu lực từ ngày 01/02/2022 có một số điểm đáng chú ý như sau:

- Khi bán hàng hóa dịch vụ, người nộp thuế phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT, trường hợp không lập hóa đơn riêng thì không được giảm thuế GTGT.
- Đối với hàng hóa đã bán, dịch vụ đã hoàn thành cung cấp trước ngày 01/02/2022 thì không được áp dụng thuế suất 8%.
- Đối với hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022 nhưng sau đó mới phát hiện sai sót, khi lập hóa đơn điều chỉnh/ thay thế vẫn áp dụng thuế suất áp dụng trước ngày 01/02/2022.
- Đối với các cơ sở kinh doanh lập hóa đơn sai mức thuế suất mà người nộp thuế không lập hóa đơn điều chỉnh/ thay thế, khi phát hiện sẽ bị xử lý theo quy định.

5. LAO ĐỘNG

❖ **In thẻ BHYT theo mẫu mới**

Công văn 519/BHXH-CST ngày 11 tháng 02 năm 2022 của BHXH TP Hồ Chí Minh có một vài điểm lưu ý như sau:

- Từ ngày 11/02/2022 BHXH TPHCM thực hiện in, cấp thẻ BHYT mẫu mới theo quy định tại Quyết định số 1666/QĐ-BHXH đối với trường hợp cấp mới và cấp lại do mất, hỏng, thay đổi thông tin trên thẻ.
- Thẻ BHYT mẫu mới có phiên hiệu in sẵn của BHXH Việt Nam do Trưởng ban Quản lý Thu-Sổ, thẻ thừa lệnh Tổng giám đốc BHXH Việt Nam ký (*mẫu cũ do Giám đốc BHXH Thành phố ký*).
- Mã số trên thẻ BHYT mới là 10 ký tự mã số.
- Không thể hiện địa chỉ người tham gia, chỉ thể hiện nơi cấp, đổi thẻ BHYT.
- Mã mức hưởng BHYT được chuyển xuống cùng dòng thể hiện ngày, tháng, năm sinh, giới tính, mã đối tượng sinh sống.
- Thẻ BHYT mẫu cũ đã được cấp trước ngày 11/02/2022 vẫn tiếp tục sử dụng để đi khám chữa bệnh BHYT.
- Thẻ BHYT mẫu mới được sử dụng song hành với thẻ BHYT mẫu cũ, và đều có giá trị như nhau.

Ký hiệu viết tắt

BTC	TNDN
Bộ Tài Chính	Thu Nhập Doanh Nghiệp
TCT	TNCN
Tổng Cục Thuế	Thu Nhập Cá Nhân
NĐ-CP	GTGT
Nghị Định – Chính Phủ	Giá Trị Gia Tăng
	BHXH - BHYT
	Bảo hiểm xã hội - Bảo hiểm y tế

Liên hệ:

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH

Phòng 603, Lầu 6, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2

Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

tran.mai.tuong.vy@kmc.vn

Nguyễn Văn Mùi

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyễn Thị Thảo Uyên

nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn

Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.