

A. THUẾ - KẾ TOÁN

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Chi phí được trừ với khoản chi từ thiện

Công văn số 31943/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 06 tháng 07 năm 2022 về chi phí được trừ với khoản chi từ thiện. Cụ thể như sau:

- Đối với các khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai, làm nhà tình nghĩa, làm nhà cho người nghèo, làm nhà đại đoàn kết; tài trợ cho nghiên cứu khoa học, tài trợ cho các đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn thông qua các cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ theo quy định của pháp luật, Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu khoản chi cho đúng đối tượng và có đủ hồ sơ xác định khoản tài trợ theo quy định tại tiết a, tiết b điểm 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26 Khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC).
- Đối với các khoản chi ủng hộ các đoàn thể, tổ chức xã hội, chi từ thiện không đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Chính sách thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú

Công văn số 32313/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 08 tháng 07 năm 2022 về chính sách thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú. Cụ thể như sau:

Công ty (Công ty tại nước ngoài) có cử nhân sự sang công tác tại Việt Nam để học tập và tham khảo thực tế thị trường Việt Nam đáp ứng điều kiện là cá nhân không cư trú tại Việt Nam theo quy định tại Điều 1 Thông tư

111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính thì:

- Trường hợp các khoản chi trả của Công ty (Công ty tại Việt Nam) cho người lao động nước ngoài được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công, các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức phát sinh tại Việt Nam theo quy định tại Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC thì Công ty (Công ty tại Việt Nam) có trách nhiệm khấu trừ 20% trước khi chi trả cho cá nhân theo quy định tại Điều 18 Thông tư 111/2013/TT-BTC .
- Trường hợp Công ty (Công ty tại Việt Nam) chi trả hộ Công ty (Công ty tại nước ngoài) theo thỏa thuận thu hộ, chi hộ giữa 2 bên các khoản chi phí cho cá nhân người lao động nước ngoài và không phát sinh các khoản thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại Điều 3 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội (đã được sửa đổi, bổ sung một số điều tại Luật số 26/2012/QH13 ngày 22/11/2012 và Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014) thì không thuộc đối tượng phải nộp thuế TNCN tại Việt Nam.

3. THUẾ NHẬP KHẨU

❖ Phạt vi phạm hành chính do không kê khai và nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu tại chỗ

Công văn số 1799/TCHQ-TXNK của Tổng Cục Hải Quan ban hành ngày 19 tháng 05 năm 2022 về phạt vi phạm hành chính do không kê khai nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu tại chỗ. Cụ thể như sau:

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu tại chỗ để sản xuất xuất khẩu thuộc đối tượng nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT, khai theo mã loại hình A11, A12 nhưng người nhập khẩu tại chỗ đã nộp thuế nhập khẩu nhưng chưa nộp thuế GTGT thì người nộp thuế thực hiện khai bổ sung thuế GTGT theo quy định tại Điều 20 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC.

Theo đó hành vi không kê khai, nộp thuế GTGT của người nhập khẩu tại chỗ tại thời điểm nhập khẩu tại chỗ hàng hóa để sản xuất xuất khẩu không thuộc trường hợp không xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại khoản 11 Điều 16 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14, khoản 3 Điều 6 Nghị định số 128/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

4. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

❖ Thời điểm kê khai thuế

Công văn số 32315/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 08 tháng 07 năm 2022 về việc kê khai thuế và hóa đơn hàng bán bị trả lại. Cụ thể như sau:

- Trường hợp Chi nhánh Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ thì thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được thực hiện theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP. Hóa đơn điện tử phải đảm bảo ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP .
- Trường hợp người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 của Quốc hội.

Như vậy, kể từ ngày 01/07/2022, mức đóng vào quỹ Bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp do Người sử dụng lao động đóng sẽ trở lại mức 0,5%.

2. ĐẦU TƯ

- ❖ **37 loại phí, lệ phí được điều chỉnh giảm theo thông tư 120/2021/TT-BTC từ ngày 01/01/2022 đến hết ngày 30/06/2022 sẽ được điều chỉnh quay trở lại mức đóng ban đầu ban đầu.**

Theo quy định của Thông tư 120/2021/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 24/12/2021, thì 37 loại lệ phí được đề cập trong thông tư, đáng chú ý như: Phí thẩm định dự án đầu tư xây dựng, thiết kế cơ sở; Phí thẩm định dự toán xây dựng; Phí thẩm định cấp giấy phép kinh doanh dịch vụ lữ hành quốc tế;..., sẽ được giảm từ 10% - 50% từ ngày 01/01/2022 đến hết ngày 30/06/2022.

Theo đó, từ ngày 01/07/2022, các phí, lệ phí này sẽ được điều chỉnh quay về mức đóng ban đầu (tức mức đóng trước ngày 01/01/2022).

B. LAO ĐỘNG – ĐẦU TƯ

1. LAO ĐỘNG

- ❖ **Ngừng hỗ trợ khoản chi phí đóng vào quỹ Tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp theo Nghị quyết 68/NĐ-CP ngày 01/07/2021**

Theo quy định của Nghị quyết 68/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 01/07/2021, từ ngày 01/07/2021 đến hết ngày 30/06/2022, Người sử dụng lao động được áp dụng mức đóng bằng 0% quỹ tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp cho người lao động thuộc đối tượng áp dụng chế độ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp.

Ký hiệu viết tắt

BTC	TNDN
Bộ Tài Chính	Thu Nhập Doanh Nghiệp
TCT	TNCN
Tổng Cục Thuế	Thu Nhập Cá Nhân
BLĐTBXH	GTGT
Bộ Lao Động Thương Binh và Xã Hội	Giá Trị Gia Tăng
NĐ-CP	BHXH - BHYT
Nghị Định – Chính Phủ	Bảo hiểm xã hội - Bảo hiểm y tế
TT	HĐLĐ
Thông tư	Hợp đồng lao động

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.