

### A. THUẾ - KẾ TOÁN

#### 1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

##### ❖ Ưu đãi thuế TNDN

Công văn số 37868/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 03 tháng 08 năm 2022 về ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp sản xuất phần mềm. Cụ thể như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì được áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với các khoản thu nhập từ lĩnh vực ưu đãi đầu tư và các khoản thu nhập như thanh lý phế liệu, phế phẩm của sản phẩm thuộc lĩnh vực được ưu đãi đầu tư, chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của lĩnh vực được ưu đãi, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản thu nhập có liên quan trực tiếp khác cũng được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính..
- Trường hợp doanh nghiệp có đầu tư nâng cấp, thay thế, đổi mới công nghệ của dự án đang hoạt động thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định mà không đáp ứng một trong ba tiêu chí quy định tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì ưu đãi thuế thực hiện theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (nếu có).
- Trường hợp chi nhánh Công ty có dự án sản xuất sản phẩm phần mềm đáp ứng quy định về dự án đầu tư mới tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì dự án của chi nhánh Công ty thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện thực tế đáp ứng.

#### 2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

##### ❖ Thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản thưởng cho cá nhân nhận thay cho tập thể

Công văn số 35192/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 19 tháng 07 năm 2022 về chính sách thuế TNCN đối với khoản thưởng cho cá nhân nhận thay cho tập thể. Cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty chi thưởng cho tập thể mà không chỉ đích danh cho cá nhân nào (khoản thưởng này sẽ do tập thể sử dụng chung và cá nhân nhận thưởng chỉ là người được cử đại diện nhận thay cho tập thể) thì khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân nhận thay, Công ty không phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với khoản chi thưởng này.

#### 3. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Công văn số 7460/BTC-TCT của Bộ Tài chính ban hành ngày 29 tháng 07 năm 2022 trả lời Công văn số 1175/BXD-KTXD ngày 08/4/2022 của Bộ Xây dựng về chính sách thuế GTGT. Cụ thể như sau:

Trường hợp hoạt động xây dựng, lắp đặt có thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền, được xác định từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì thuộc trường hợp được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

#### 4. THUẾ NHÀ THẦU

Công văn số 40743/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 18 tháng 08 năm 2022 về kê khai thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty là nhà thầu nước ngoài đang thực hiện kê khai và nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp có phát sinh thu nhập từ hoạt động thanh lý tài sản tại Việt Nam thì thu nhập này thuộc đối tượng chịu thuế TNDN theo

hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Doanh thu tính thuế và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với hoạt động thanh lý tài sản được thực hiện theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

## 5. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

### ❖ Xuất hoá đơn cho thuê lại văn phòng

Công văn số 37366/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 01 tháng 08 năm 2022 về việc xuất hoá đơn cho thuê lại văn phòng. Cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty sử dụng hoá đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, có cung cấp dịch vụ cho thuê lại văn phòng (Công ty thuê nhà của cá nhân để làm văn phòng và được bên cho thuê đồng ý cho thuê lại phần diện tích văn phòng không sử dụng hết), nếu việc cho thuê lại này theo đúng quy định của pháp luật thì Công ty phải lập hoá đơn để giao cho người mua khi cung cấp dịch vụ theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

- Theo Điều 26, khi người lao động bị thương tật, chết do tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp phát sinh do thực hiện công việc thi công trên công trường thuộc trách nhiệm bảo hiểm, doanh nghiệp bảo hiểm sẽ chi trả các khoản sau:

- Phụ cấp nghỉ việc trong thời gian điều trị theo chỉ định của bác sĩ nhưng không vượt quá 06 tháng lương trong mỗi sự kiện bảo hiểm.
- Chi phí cấp cứu, điều trị nội, ngoại trú cần thiết nhưng không vượt quá 100 triệu đồng/người/vụ.
- Trường hợp người lao động bị suy giảm khả năng lao động dưới 81%, mức bồi thường xác định theo Bảng tỷ lệ trả tiền bồi thường tại Phụ lục IV ban hành kèm theo Thông tư này
- Trường hợp người lao động bị chết/suy giảm khả năng lao động vĩnh viễn từ 81% trở lên, doanh nghiệp bảo hiểm sẽ chi trả 100 triệu đồng/người/vụ.

- Tổng số tiền bồi thường không vượt quá tổng số tiền bảo hiểm quy định trong hợp đồng bảo hiểm.

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 01/10/2022.

## B. LAO ĐỘNG – ĐẦU TƯ

### 1. LAO ĐỘNG

#### ❖ Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 50/2022/TT-BTC về bảo hiểm bắt buộc trong hoạt động đầu tư xây dựng.

Ngày 11 tháng 8 năm 2022, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 50/2022/TT-BTC về bảo hiểm bắt buộc trong hoạt động đầu tư xây dựng với các nội dung đáng lưu ý sau:

- Thông tư này quy định, nhà thầu thi công xây dựng có trách nhiệm mua bảo hiểm bắt buộc cho người lao động thi công trên công trường theo quy định pháp luật.
- Số tiền bảo hiểm tối thiểu đối với người lao động thi công trên công trường là 100 triệu đồng/người/vụ.
- Về phạm vi bồi thường, doanh nghiệp bảo hiểm sẽ bồi thường cho nhà thầu thi công xây dựng những khoản tiền mà nhà thầu thi công xây dựng bồi thường cho người lao động bị thương tật, chết do tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp phát sinh do thực hiện công việc thi công trên công trường, trừ một số trường hợp nhất định.

### 2. ĐẦU TƯ

#### ❖ Công bố danh mục chế độ báo cáo định kỳ thuộc phạm vi chức năng quản lý của Bộ kế hoạch và đầu tư

Ngày 09 tháng 8 năm 2022, Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã ban hành Quyết định số 1392/QĐ-BKHĐT về danh mục chế độ báo cáo định kỳ thuộc phạm vi chức năng quản lý của bộ kế hoạch và đầu tư.

Trong danh mục chế độ báo cáo định kỳ này, nhà đầu tư cần lưu ý thực hiện đầy đủ các chế độ báo cáo hàng quý, hàng năm sau:

- Báo cáo về tình hình thực hiện dự án
- Báo cáo tình hình hoạt động của dự án đầu tư
- Báo cáo giám sát, đánh giá định kỳ

### 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](mailto:tran.mai.tuong.vy@kmc.vn)

Nguyễn Văn Mùi

[nguyen.van.mui@kmc.vn](mailto:nguyen.van.mui@kmc.vn)

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

[le.quoc.duy@kmc.vn](mailto:le.quoc.duy@kmc.vn)

Nguyễn Thị Thảo Uyên

[nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn](mailto: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.*