

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Thuế TNDN đối với chi phí tiền lương trả cho những ngày phép chưa nghỉ

Công văn số 39064/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 09 tháng 08 năm 2022 về thuế TNDN đối với chi phí tiền lương trả cho những ngày phép chưa nghỉ. Cụ thể như sau:

- Trường hợp công ty có chi trả khoản tiền lương cho những ngày chưa nghỉ hằng năm của người lao động phù hợp với quy định của Bộ Luật lao động và các văn bản hướng dẫn thi hành thì công ty được tính các khoản chi phí nêu trên vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.
- Căn cứ Điều 113 Bộ luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 quy định về nghỉ hằng năm, người lao động làm việc đủ 12 tháng cho một người sử dụng lao động trong trường hợp thôi việc, bị mất việc làm mà chưa nghỉ hằng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hằng năm thì được người sử dụng lao động thanh toán tiền lương cho những ngày chưa nghỉ.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Khai thuế TNCN của cá nhân nước ngoài

Công văn số 35195/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 19 tháng 07 năm 2022 về thuế TNCN kê khai cho người nước ngoài. Cụ thể như sau:

Trường hợp cá nhân nước ngoài được bổ nhiệm sang Việt Nam làm việc thì mức thuế suất khấu trừ thuế Thu nhập cá nhân ("TNCN") căn cứ vào thời gian làm việc tại Việt Nam của người nộp thuế ghi trên hợp đồng hoặc văn bản cử sang làm việc tại Việt Nam. Theo đó, công ty tạm khấu trừ thuế theo biểu lũy tiến từng phần (đối với cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam từ 183 ngày trong năm tính thuế) hoặc theo biểu thuế toàn phần (đối với cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế) theo quy định điểm b.3, khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính. Trường hợp cá nhân nước ngoài đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú tại Việt Nam

trong năm dương lịch theo hướng dẫn tại Điều 1, Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì kỳ quyết toán thuế đầu tiên của cá nhân này được tính theo năm dương lịch từ ngày 01/01 đến 31/12 của năm đó theo quy định tại khoản 11, Điều 3 và điểm b, khoản 2, Điều 44, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

3. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Khai khấu trừ thuế GTGT về việc chuyển nhượng quyền sử dụng đất

Công văn số 43725/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 06 tháng 09 năm 2022 về chính sách thuế GTGT. Cụ thể như sau:

Trường hợp công ty nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất của các tổ chức, cá nhân thì giá tính thuế GTGT là giá chuyển nhượng bất động sản trừ (-) giá đất được trừ để tính thuế GTGT. Giá đất được trừ để tính thuế GTGT thực hiện theo quy định tại khoản 3, Điều 4, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP, điểm a.4, khoản 10, Điều 7, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cụ thể là giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất bao gồm cả giá trị cơ sở hạ tầng (nếu có); cơ sở kinh doanh không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của cơ sở hạ tầng đã tính trong giá trị quyền sử dụng đất được trừ không chịu thuế GTGT.

Nếu giá đất được trừ không bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng thì cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của cơ sở hạ tầng chưa tính trong giá trị quyền sử dụng đất được trừ không chịu thuế GTGT. Kể từ ngày 12/09/2022, trường hợp công ty nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất của các tổ chức, cá nhân thì giá đất được trừ để tính thuế GTGT thực hiện theo quy định tại khoản 1, Điều 1, Nghị định số 49/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung khoản 3, Điều 4, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP nêu trên. Cụ thể, là giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất không bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng và cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của cơ sở hạ tầng (nếu có). Trường hợp không xác định được giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng thì giá đất được trừ để tính

thuế GTGT là giá đất do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương quy định tại thời điểm ký hợp đồng nhận chuyển nhượng.

03/05/2007 của Chính phủ và không phải là chuyển giao công nghệ theo quy định tại luật chuyển giao công nghệ thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ là 5%.

4. THUẾ NHÀ THẦU

❖ Thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn

Công văn số 42786/CTHN-TTHT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 30 tháng 08 năm 2022 về kê khai thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ cung cấp quyền sử dụng các tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn. Cụ thể như sau:

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với Công ty tại Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng nghĩa vụ thuế theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp Công ty (là nhà thầu nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) 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, 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 như sau:

- Về thuế TNDN: Thu nhập 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 ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính, tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%.
- Về thuế GTGT: Thu nhập 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 71/2007/NĐ-CP ngày

5. HÓA ĐƠN

❖ Kế hoạch về việc triển khai hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền

Thông báo số 464/TB-TCT của Tổng Cục Thuế TP Hà Nội ban hành ngày 28 tháng 09 năm 2022 về việc triển khai hóa đơn điện tử có mã cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền. Thời gian cụ thể như sau:

- Phân tích, thiết kế và lập trình phần mềm ứng dụng hóa đơn điện tử: từ ngày 12/9/2022 đến ngày 16/10/2022.
- Thiết lập hạ tầng kỹ thuật, cài đặt ứng dụng: từ ngày 01/10/2022 đến ngày 16/10/2022.
- Kiểm thử ứng dụng trong nội bộ Cơ quan thuế: từ ngày 17/10/2022 đến ngày 23/10/2022.
- Kiểm thử tích hợp hệ thống quản lý hóa đơn điện tử của Cơ quan thuế với hệ thống của các Tổ chức nhận, truyền và lưu trữ dữ liệu hóa đơn điện tử: từ ngày 24/10/2022 đến ngày 06/11/2022.
- Hoàn thiện hệ thống quản lý hóa đơn điện tử đáp ứng yêu cầu phát sinh sau kiểm thử: từ ngày 07/11/2022 đến ngày 20/11/2022.
- Triển khai hệ thống quản lý hóa đơn điện tử đáp ứng tiếp nhận, xử lý dữ liệu hóa đơn điện tử có mã của Cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền: Dự kiến từ ngày 21/11/2022.

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.