

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Chi phí làm thêm giờ chi trả cho người lao động

Công văn số 3674/CTBNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành ngày 08 tháng 11 năm 2022 về chi phí làm thêm giờ chi trả cho người lao động. Cụ thể như sau:

Trường hợp doanh nghiệp tổ chức cho người lao động làm thêm giờ, doanh nghiệp thực hiện thông báo bằng văn bản và được sự chấp thuận của cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Khoản chi cho thời gian làm thêm giờ được chấp thuận và phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp ("TNDN").

❖ Thu nhập từ hoạt động thương mại không được hưởng ưu đãi thuế TNDN

Công văn số 3593/CTBNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành ngày 31 tháng 10 năm 2022 về thu nhập từ hoạt động thương mại không được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Cụ thể như sau:

Trường hợp công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn có bổ sung ngành nghề kinh doanh thương mại mà doanh nghiệp không tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng để tăng tài sản thì thu nhập từ hoạt động thương mại được bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Hướng dẫn kê khai quyết toán thuế TNCN

Công văn số 50820/CTHN-TTHT của Cục Thuế Hà Nội ban hành ngày 20 tháng 10 năm 2022 về hướng dẫn kê khai quyết toán thuế TNCN. Cụ thể như sau:

- Tổ chức trả thu nhập khi làm thủ tục kê khai thay quyết toán thuế TNCN cho người lao động theo ủy quyền phải có đầy đủ mã số thuế cá nhân của người lao động.
- Trường hợp tổ chức trả thu nhập chỉ kê khai theo sổ chứng minh nhân dân của người lao động thì hướng dẫn người lao động thực hiện thủ tục đăng ký thuế theo quy định tại Thông tư số 105/2020/TT-BTC và tổ chức

trả thu nhập thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế TNCN theo quy định.

3. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Kê khai thuế GTGT vắng lai đối với hoạt động xây dựng tại tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính

Công văn số 53393/CTHN-TTHT của Cục thuế Hà Nội ban hành ngày 04 tháng 11 năm 2022 về kê khai thuế GTGT vắng lai đối với hoạt động xây dựng tại tỉnh khác nơi đóng trụ sở chính. Cụ thể như sau:

Trường hợp công ty là nhà thầu xây dựng không ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư để thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính thì công ty không phải khai thuế GTGT của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng.

❖ Thuế GTGT và hóa đơn đối với tiền bồi thường

Công văn số 3359/CTHPH-TTHT của Cục thuế TP Hải Phòng ban hành ngày 20 tháng 10 năm 2022 về thuế GTGT và hóa đơn đối với tiền bồi thường. Cụ thể như sau:

Trường hợp công ty đi thuê kho chứa hàng và nhận được tiền bồi thường đối với hàng hư hỏng của bên cho thuê kho do kho bị dột khi trời mưa thì:

- Về thuế GTGT: Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của tiền thuê kho nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện về chứng từ thanh toán và hóa đơn theo quy định của pháp luật.
- Về hóa đơn: Công ty không phải lập hóa đơn mà lập chứng từ thu đối với tiền bồi thường nhận từ bên cho thuê kho.

4. THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

❖ Thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ cung cấp quyền sử dụng nhãn hiệu tại Việt Nam

Công văn số 51874/CTHN-TTHT của Cục Thuế Hà Nội ban hành ngày 27 tháng 10 năm 2022 về thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu

nhập từ cung cấp quyền sử dụng nhãn hiệu tại Việt Nam. Cụ thể như sau:

Trường hợp doanh nghiệp Việt Nam trả tiền cho doanh nghiệp nước ngoài để sử dụng nhãn hiệu tại Việt Nam phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì khoản thu nhập này thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu nước ngoài với tỷ lệ:

- Thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%.
- Thuế suất thuế GTGT là 10% (nếu áp dụng theo phương pháp khấu trừ) hoặc tỷ lệ % thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 5% (nếu áp dụng theo phương pháp trực tiếp).

❖ **Thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập cung cấp dịch vụ, mua bán hàng hóa thông qua hợp đồng kỳ hạn và hợp đồng quyền chọn**

Công văn số 3334/TCT-CS của Tổng Cục Thuế ban hành ngày 09 tháng 09 năm 2022 về thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập cung cấp dịch vụ, mua bán hàng hóa thông qua hợp đồng kỳ hạn và hợp đồng quyền chọn. Cụ thể như sau:

Trường hợp hoạt động cung cấp dịch vụ, mua bán hàng hóa thông qua hợp đồng kỳ hạn và hợp đồng quyền chọn tại Sở giao dịch hàng hóa được xác định là dịch vụ tài chính phải sinh theo quy định của pháp luật thì khoản thu nhập mà nhà thầu nước ngoài nhận được không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên doanh thu tính thuế.

5. HÓA ĐƠN

❖ **Công bố thể lệ chương trình “Hóa đơn may mắn” trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh**

Công văn số 16142/TB-CTTPHCM của Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh ban hành ngày 27 tháng 10 năm 2022 về việc công bố thể lệ chương trình “Hóa đơn may mắn” trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh. Cụ thể như sau:

Cục Thuế TP Hồ Chí Minh thông báo đến các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân người nộp thuế trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh nội dung thể lệ Chương trình “Hóa đơn may mắn”. Để khuyến khích người mua lấy hóa đơn khi mua hàng hóa, dịch vụ để tăng cường quản lý doanh thu kinh doanh, tránh thất thu thuế. Tạo lập thói quen tiêu dùng văn minh, mua bán hàng hóa phải có hóa đơn, chứng từ hợp pháp, bảo vệ quyền lợi cho người mua. Khuyến khích người bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

6. LAO ĐỘNG

❖ **Hội nghị người lao động năm 2023 phải tổ chức trước 31/5/2023**

Công văn số 1333/LĐLĐ-CSPL ngày 13/12/2022 của Liên đoàn Lao động TP. HCM về việc chỉ đạo tổ chức Hội nghị cán bộ, công chức, viên chức; Hội nghị người lao động năm 2023

Theo thông báo của Liên đoàn Lao động TP. HCM, Hội nghị người lao động năm 2023 tại các doanh nghiệp được khuyến khích tổ chức **trước ngày 31/3/2023**, trường hợp có lý do chính đáng được lùi thời gian tổ chức đến ngày 31/5/2023.

Hình thức Hội nghị người lao động năm 2023 có thể tổ chức trực tiếp hoặc trực tuyến nhưng phải có ghi lại nội dung hội nghị.

Việc tổ chức Hội nghị người lao động năm 2023 tại các doanh nghiệp vẫn căn cứ theo quy định tại Nghị định số 145/2020/NĐ-CP.

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.