

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp sản xuất phần mềm

Công văn số 60516/CTHN-TTHT ngày 08 tháng 12 năm 2022 về việc ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp sản xuất phần mềm. Cụ thể như sau:

Trường hợp dự án đầu tư của công ty được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư thì 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.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Thuế TNCN đối với quà tặng và thưởng cho nhân viên

Công văn 3469/CTHN-TTHT ngày 01 tháng 02 năm 2023 về thuế TNCN đối với quà tặng và thưởng cho nhân viên do Cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành. Cụ thể như sau:

- Trường hợp Công ty chi trả hộ tiền đào tạo nâng cao trình độ, tay nghề cho người lao động phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ của người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động đối với khoản chi hỗ trợ đào tạo này;
- Trường hợp Công ty tổ chức các cuộc thi cho CBNV và người thân CBNV nếu phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà cá nhân trúng giải thưởng nhận được thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại tiết g khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC;
- Trường hợp Công ty chi cho CBNV các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại tiết b khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC;
- Trường hợp cá nhân người lao động được Công ty tặng quà bằng hiện vật là “Quà tặng

bằng thẻ mua hàng (voucher, giftcard) hoặc hiện vật (giỏ quà bánh kẹo, cốc, áo,...) nếu việc tặng quà này không mang tính chất tiền lương, tiền công và không thuộc các khoản quy định tại khoản 10 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì các cá nhân nhận quà tặng nêu trên không phải kê khai, nộp thuế TNCN đối với quà tặng này.

3. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng L/C

Công văn 3868/CTHN-TTHT ngày 06 tháng 02 năm 2023 về thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng L/C. Cụ thể như sau:

Thư tín dụng (L/C) là hình thức cung ứng dịch vụ thanh toán, do vậy sẽ không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tổ chức tín dụng (L/C) có phát sinh hoạt động cung cấp dịch vụ thư tín dụng (L/C) thì thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo đúng quy định.

❖ Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động cho doanh nghiệp chế xuất thuê nhà xưởng

Công văn số 4127/CTBNI-TTHT về thuế suất thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) do Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành ngày 16 tháng 12 năm 2022 với hoạt động cho doanh nghiệp chế xuất thuê nhà xưởng. Cụ thể như sau:

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng cho thuê nhà xưởng với doanh nghiệp chế xuất thì Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất 0% nếu vị trí lô đất này được xác định trong mục “Địa điểm thực hiện dự án” của Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp cho doanh nghiệp chế xuất theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời phải đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;
- Trường hợp Công ty cho doanh nghiệp chế xuất thuê nhà, hội trường, văn phòng khách sạn, kho bãi thì KHÔNG được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định.

4. HÓA ĐƠN

❖ Lập hóa đơn GTGT

Công văn 3372/CTHN-TTHT ngày 31 tháng 01 năm 2023 về lập hóa đơn giá trị gia tăng do Cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành. Cụ thể như sau:

- Trường hợp cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý;
- Trường hợp trong tháng, quý số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ chưa đủ 300 triệu đồng thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo theo quy định Khoản 2 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính Phủ.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

❖ Triển khai hóa đơn điện tử (“HĐĐT”) khởi tạo từ máy tính tiền

Công văn 607/CCTQ1-TTHT ngày 18 tháng 01 năm 2023 về việc triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền. Cụ thể như sau:

Đối tượng triển khai:

- Nhóm 1: Nhóm Kinh doanh ăn uống, nhà hàng, khách sạn
- Nhóm 2: Nhóm bán lẻ hàng hóa (trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng)
- Nhóm 3: Nhóm bán lẻ thuốc tân dược
- Nhóm 4: Nhóm dịch vụ khác (dịch vụ vui chơi giải trí, vé cầu đường, vé xe buýt, vé tham quan, du lịch...)

Điều kiện để triển khai áp dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền:

- Có thể thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử (như có chữ ký số và đăng ký để được cơ quan thuế cấp tài khoản giao dịch thuế điện tử);
- Có hạ tầng công nghệ thông tin (như máy tính hoặc thiết bị điện tử có kết nối internet, email);
- Sử dụng phần mềm lập HĐĐT – đây là phần mềm có thể lập HĐĐT đồng thời có thể truyền dữ liệu HĐĐT đến người mua và cơ quan thuế;

Trường hợp NNT lựa chọn HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền thì ngoài các điều kiện cơ bản nêu trên thì chỉ cần thay đổi phần mềm HĐĐT đáp ứng chuẩn định dạng dữ liệu hóa đơn theo quy định tại Quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/9/2022 của Tổng cục Thuế.

Đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền:

- Người nộp thuế đăng ký sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền theo mẫu số 01/ĐKTĐ-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;
- Trường hợp NNT lần đầu sử dụng HĐĐT và thuộc đối tượng áp dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền thì phải thực hiện đăng ký qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử;
- Trường hợp NNT đã thực hiện đăng ký sử dụng HĐĐT thành công và muốn đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền thì thực hiện thay đổi thông tin đăng ký sử dụng HĐĐT qua tổ chức cung cấp dịch vụ hoặc trên trang <https://hoadondientu.gdt.gov.vn>.

Lộ trình triển khai:

Chi cục Thuế Quận 1 sẽ tiến hành triển khai HĐĐT có mã của cơ quan thuế khởi tạo từ máy tính tiền giai đoạn I dự kiến bắt đầu từ ngày 15/12/2022 đến hết tháng 03/2023.

5. LAO ĐỘNG

❖ Điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng bảo hiểm xã hội

Thông tư 01/2023/TT-BLĐTBXH ngày 03 tháng 1 năm 2023 quy định mức điều chỉnh tiền lương và thu nhập tháng đã đóng bảo hiểm xã hội do Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội ban hành. Cụ thể như sau:

Đối tượng điều chỉnh tiền lương đã đóng bảo hiểm xã hội theo quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 10 Nghị định số 115/2015/NĐ-CP bao gồm:

- Người lao động thuộc đối tượng thực hiện chế độ tiền lương do Nhà nước quy định bắt đầu tham gia bảo hiểm xã hội từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 trở đi, hưởng bảo hiểm xã hội một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023;
- Người lao động đóng bảo hiểm xã hội theo chế độ tiền lương do người sử dụng lao động quyết định, hưởng lương hưu, trợ cấp một lần khi nghỉ hưu, bảo hiểm xã hội một lần hoặc bị

chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023;

- Đối tượng điều chỉnh thu nhập tháng đã đóng bảo hiểm xã hội theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Nghị định số 134/2015/NĐ-CP là người tham gia bảo hiểm xã hội tự nguyện hưởng lương hưu, trợ cấp một lần khi nghỉ hưu, bảo hiểm xã hội một lần hoặc bị chết mà thân nhân được hưởng trợ cấp tuất một lần trong thời gian từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20 tháng 02 năm 2023; các quy định tại Thông tư này áp dụng kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2023.

❖ Quy định về bệnh nghề nghiệp được hưởng Bảo Hiểm Xã Hội

Căn cứ Thông Tư Số: 02/2023/TT-BYT do Bộ Y Tế ban hành ngày 09 tháng 02 năm 2023 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 15/2016/TT-BYT ngày 15 tháng 5 năm 2016 của Bộ Y Tế quy định về bệnh nghề nghiệp được hưởng Bảo Hiểm Xã Hội. Cụ thể như sau:

- Bổ sung Khoản 35 vào Điều 3 thứ nhất như sau: “35. Bệnh COVID - 19 nghề nghiệp và hướng dẫn chẩn đoán giám định quy định tại Phụ lục 35 ban hành kèm theo Thông tư này”;
- Sửa đổi Điều 3 thứ hai thành Điều 3a;
- Bổ sung Phụ lục 35 Hướng dẫn chẩn đoán, giám định bệnh COVID-19 nghề nghiệp ban hành kèm theo Thông tư này;
- Bổ sung Phụ lục 36 Biên bản xác định tiếp xúc nghề nghiệp với vi rút SARS-CoV-2 ban hành kèm theo Thông tư này.

Hiệu lực thi hành:

- Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 4 năm 2023;
- Người làm 02 năm 2020 đến trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì được lập hồ sơ bệnh nghề nghiệp nghề, công việc quy định tại Mục 3, Phụ lục số 35 ban hành kèm theo Thông tư này được chẩn đoán xác định mắc bệnh COVID-19 do tiếp xúc trong quá trình lao động trong thời gian từ ngày 01 tháng để khám giám định và được hưởng chế độ bệnh nghề nghiệp theo các quy định hiện hành.

Ký hiệu viết tắt

BTC

Bộ Tài Chính

TCT

Tổng Cục Thuế

BLĐTBXH

Bộ Lao Động Thương Binh và Xã Hội

NĐ-CP

Nghị Định – Chính Phủ

TT

Thông tư

TNDN

Thu Nhập Doanh Nghiệp

TNCN

Thu Nhập Cá Nhân

GTGT

Giá Trị Gia Tăng

BHXH - BHYT

Bảo hiểm xã hội - Bảo hiểm y tế

HĐLĐ

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.