

BẢN TIN THÁNG

Tháng 11/2022

www.bdo.vn

Điểm tin các quy định nổi bật trong tháng 11/2022

THUẾ DOANH NGHIỆP

Trang 1

THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

Trang 2

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

Trang 3

LAO ĐỘNG

Trang 3

BẢO HIỂM XÃ HỘI (“BHXH”)

Trang 4

CÔNG ĐOÀN

Trang 4

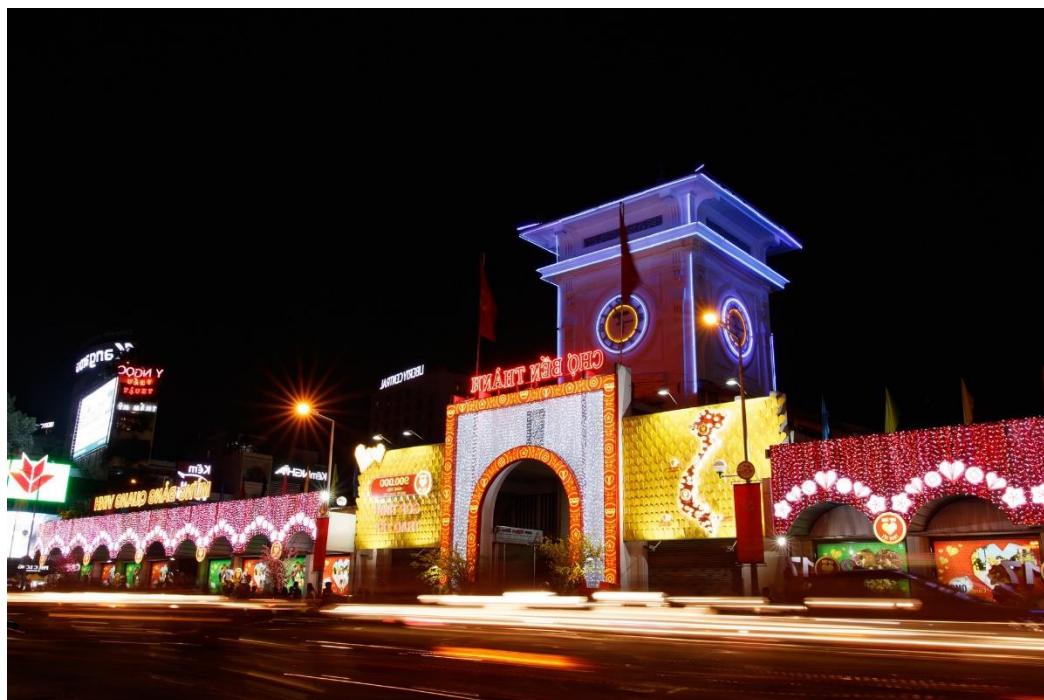
KHÁC

Trang 5

NỘI DUNG

- ▶ Thuế doanh nghiệp;
- ▶ Thuế xuất nhập khẩu;
- ▶ Thuế Thu nhập cá nhân;
- ▶ Lao động;
- ▶ Bảo hiểm xã hội;
- ▶ Công đoàn;
- ▶ Khác.

Vui lòng tham khảo ấn bản này của chúng tôi để biết thêm chi tiết.



THUẾ DOANH NGHIỆP

▶ Quản lý thuế

1. Công văn số 4699/TCHQ-TXNK ngày 08/11/2022 của Tổng cục Hải quan về việc xử lý tiền thuế nợ thừa quá hạn 10 năm.

Theo đó, doanh nghiệp phát sinh khoản tiền thuế nợ thừa khi thực hiện thủ tục xuất nhập khẩu đã quá thời hạn 10 năm kể từ ngày nộp tiền vào ngân sách nhà nước thì không thuộc trường hợp được hoàn thuế.

2. Công văn số 4223/TCT-CS ngày 15/11/2022 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam.

Nếu hợp đồng thầu không quy định chi tiết số lượng, đơn giá của từng loại vật tư, thiết bị theo tiêu chuẩn thông số kỹ thuật mà nhà thầu phải cung cấp cho công trình, đồng thời hóa đơn, chứng từ thanh toán cũng không thể hiện chi tiết phần giá trị máy móc, thiết bị gắn với hạng mục thi công xây dựng, thì người nộp thuế không có cơ sở để tách phần giá trị từ “Mua sắm, cung cấp vật tư, thiết bị” để áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế theo mức 1%.

► Thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)

1. Thông tư số 67/2022/TT-BTC (“TT67”) ngày 07/11/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp (“DN”) trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ (“Quỹ KHCCN”).

Một số điểm mới:

- Cho phép DN sử dụng nguồn Quỹ KHCCN để mua máy móc, thiết bị cho đổi mới công nghệ, phục vụ trực tiếp hoạt động sản xuất, kinh doanh của DN trong 02 năm (2022 và 2023).
- Bổ sung hướng dẫn quản lý tài sản đối với trường hợp tài sản cố định dùng đồng thời cho hoạt động nghiên cứu khoa học công nghệ và hoạt động sản xuất kinh doanh của DN.
- Hướng dẫn cụ thể:
 - ✓ Việc xác định thuế TNDN đối với trường hợp trích lập Quỹ KHCCN trong thời gian DN đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN và nhận điều chuyển Quỹ KHCCN từ DN khác.
 - ✓ Xác định thuế TNDN cho khoản thu nhập đã trích Quỹ KHCCN hằng năm nhưng không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% trong thời gian 05 năm.
- TT67 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 23/12/2022 và áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế từ kỳ tính thuế TNDN năm 2022

2. Công văn số 57306/CTHN-TTHT ngày 23/11/2022 của Cục Thuế Tp. Hà Nội về chính sách thuế TNDN đối với khoản lãi tiền gửi ngân hàng.

Khoản thu từ lãi tiền gửi ngân hàng được tính vào thu nhập chịu thuế TNDN của kỳ tính thuế thực tế phát sinh thu nhập. Do đó, khoản lãi tiền gửi ngân hàng dự kiến thu nhưng chưa thực tế phát sinh thì chưa tính vào thu nhập chịu thuế TNDN.

► Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”)

1. Công văn số 56701/CTHN-TTHT ngày 21/11/2022 của Cục Thuế Tp. Hà Nội về việc khai thuế GTGT kinh doanh vắng ngoài tỉnh.

- DN có hoạt động xây dựng ở ngoài tỉnh, thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính thì khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp, đồng thời phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động xây dựng theo quy định.
- DN có hoạt động xây dựng công trình ở ngoài tỉnh diễn ra trong khu phi thuế quan được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các quy định hiện hành. Trường hợp DN không phát sinh số thuế GTGT phải nộp đối với khoản doanh thu từ hoạt động xây dựng này thì không phải thực hiện phân bổ số thuế phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động xây dựng.

2. Công văn số 53393/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục Thuế Tp. Hà Nội về việc kê khai thuế GTGT vắng lại.

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 với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng.

► Hóa đơn

1. Công văn số 6620/CTTPHCM-TTHT ngày 09/06/2022 của Cục Thuế Tp. HCM về chính sách thuế GTGT theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP (“NĐ92”).

Trường hợp công ty mua hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm 30% thuế GTGT theo NĐ92 nhưng nhận hóa đơn và đã kê khai thuế với mức thuế suất thuế GTGT chưa giảm, thì người bán và công ty phải lập biên bản hoặc thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót. Đồng thời, người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót và giao cho công ty.

2. Công văn số 3037/TCT-CS ngày 17/08/2022 của Tổng cục Thuế về hóa đơn điện tử (“HĐĐT”).

Trường hợp công ty có thay đổi thông tin đã đăng ký sử dụng HĐĐT với cơ quan thuế, công ty thực hiện khai báo và gửi lại cơ quan thuế theo Mẫu số 01/ĐKTD-HĐĐT. Cơ quan thuế tiếp nhận và có trách nhiệm thông báo theo Mẫu số 01/TB-ĐKĐT đến công ty trong thời gian 01 ngày làm việc.



THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

1. Công văn số 4891/TCHQ-TXNK ngày 17/11/2022 của Tổng cục Hải quan về việc thực hiện Thông tư số 31/2022/TT-BTC ngày 08/06/2022 tổng hợp những điểm mới của Danh mục hàng hóa xuất nhập khẩu năm 2022.
2. Công văn số 4826/TCHQ-GSQL ngày 14/11/2022 của Tổng cục Hải quan về hàng hóa xuất khẩu gửi kho ngoại quan nhập khẩu trở lại nội địa.
3. Công văn số 4835/TCHQ-GSQL ngày 14/11/2022 của Tổng cục Hải quan về thủ tục xử lý và giám sát tiêu hủy nguyên liệu, vật tư.
4. Công văn số 3173/HQTPHCM-GSQL ngày 18/11/2022 của Cục Hải quan TP. HCM về việc hướng dẫn thủ tục hải quan đối với hàng gia công tại Việt Nam và được tổ chức nước ngoài đặt gia công bán cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam (xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ).
5. Công văn số 4613/TCHQ-TXNK ngày 02/11/2022 của Tổng cục Hải quan về việc xử lý thuế hàng nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

1. Công văn số 53405/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục Thuế Tp. Hà Nội về kê khai thuế TNCN cho người nước ngoài ký hợp đồng lao động với công ty mẹ ở nước ngoài.

Theo đó, trường hợp công ty con tại Việt Nam trực tiếp chi trả lương cho người lao động của công ty mẹ ở nước ngoài thì công ty con phải khấu trừ thuế TNCN theo quy định tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Nếu người lao động trực tiếp nhận lương trả từ nước ngoài thì phải trực tiếp khai thuế TNCN theo điểm a.2 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

2. Công văn số 53394/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục Thuế Tp. Hà Nội về chính sách thuế đối với khoản thưởng doanh số trả cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Trường hợp doanh nghiệp chi trả các khoản hỗ trợ đạt doanh số, chi hỗ trợ khác bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì phải kê khai và nộp thay 1% thuế GTGT và 0.5% thuế TNCN cho cá nhân. Doanh nghiệp phải kê khai đầy đủ các chỉ tiêu trên Phụ lục 01-1/BK-CNKD kèm theo Tờ khai mẫu số 01/CNKD theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

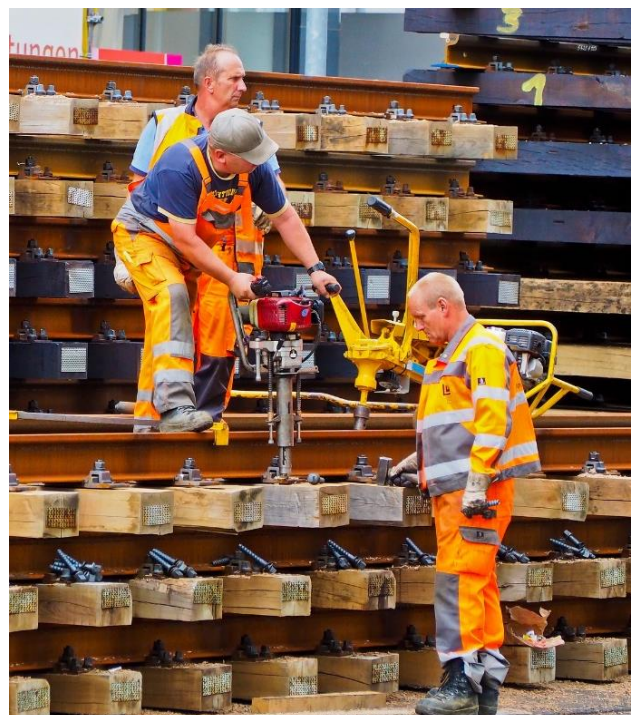
Lưu ý, khoản thuế mà công ty nộp thay cho cá nhân nêu trên không được tính là chi phí được trừ để khai thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

LAO ĐỘNG

1. Lương cơ sở sẽ tăng lên 1,8 triệu đồng/tháng từ 01/07/2023 theo Nghị quyết số 69/2022/QH15 ngày 11/11/2022 của Quốc hội. Như vậy, mức trần đóng BHXH, BHYT sẽ tăng lên 36 triệu đồng/tháng và trợ cấp một lần khi sinh con cũng sẽ tăng lên 3,6 triệu đồng.
2. Công văn số 34158/SLĐTBXH-ATLĐ ngày 18/11/2022 của Sở Lao động-Thương binh và Xã hội Tp. HCM về việc thực hiện báo cáo tình hình sử dụng lao động nước ngoài năm 2022.

Theo đó, các cơ quan, tổ chức, doanh nghiệp trên địa bàn thành phố sẽ báo cáo tình hình sử dụng người lao động nước ngoài như sau:

- Thời gian nộp báo cáo: Từ ngày 15/12/2022 đến ngày 05/01/2023.
- Mẫu báo cáo: Mẫu số 07/PLI ban hành tại Phụ lục I Nghị định số 152/2020/NĐ-CP.
- Hình thức nộp: trực tuyến tại <https://forms.gle/kNgRgsH42Vu4evwj8> hoặc quét mã QR code đính kèm tại Công văn này.



BẢO HIỂM XÃ HỘI (“BHXH”)

1. Thông báo số 7405/TB-BHXH ngày 15/11/2022 của Bảo hiểm xã hội Tp. HCM về việc ban hành mới quy trình tiếp nhận và chi trả trợ cấp thất nghiệp (Quy trình 216) được áp dụng tại Tp. HCM kể từ ngày 17/11/2022.

Thông báo này đã đính kèm quy định cụ thể cho Quy trình 216, bao gồm quy trình giải quyết hồ sơ giấy và quy trình giải quyết hồ sơ trực tuyến.

Lưu ý, việc cấp thẻ BHYT cho người lao động đủ điều kiện hưởng trợ cấp thất nghiệp sẽ được thực hiện theo Quy trình đăng ký đóng, cấp thẻ BHYT dành cho người chỉ tham gia BHYT (Quy trình 603).

2. Quyết định 3503/QĐ-BHXH ngày 18/11/2022 sửa đổi Quy trình giải quyết hưởng chế độ BHXH, chi trả chế độ BHXH, BHTN kèm theo Quyết định 166/QĐ-BHXH do Tổng Giám đốc BHXH Việt Nam ban hành, hiệu lực từ ngày ký.

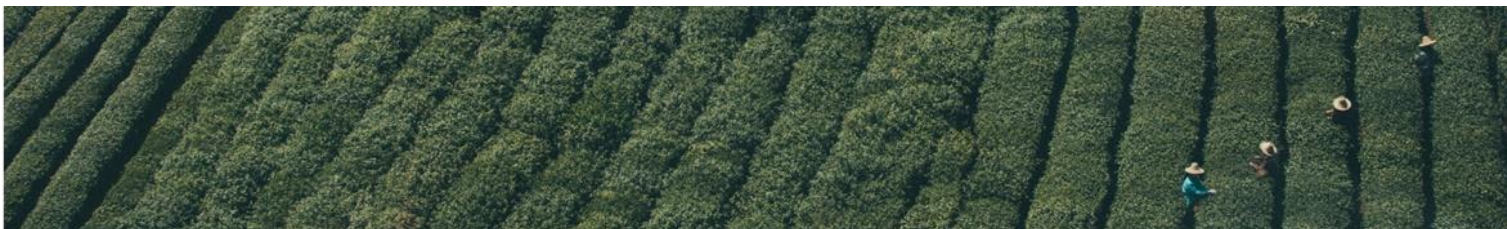
3. Công văn số 3511/BHXH-TST ngày 18/11/2022 của BHXH Việt Nam về việc tăng cường các giải pháp thực hiện giảm số tiền chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN những tháng cuối năm 2022.

Theo đó, BHXH Việt Nam yêu cầu BHXH các tỉnh, thành:

- Tham mưu cho HĐND các cấp đưa vào nghị quyết hằng năm về chỉ tiêu phát triển BHXH, BHYT; đề xuất hỗ trợ thêm cho người tham gia BHXH tự nguyện có hoàn cảnh khó khăn, người mới thoát nghèo.
- Quyết liệt rà soát, khai thác, phát triển người tham gia BHXH, BHYT, BHTN từ dữ liệu do cơ quan thuế và các cơ quan liên quan cung cấp; đẩy mạnh thanh tra chuyên ngành; tăng cường đôn đốc, vận động người tham gia BHYT hết hạn sử dụng thẻ BHYT nhưng chưa tham gia lại.
- Thường xuyên báo cáo với UBND tỉnh, thành về tình trạng chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN của các doanh nghiệp trên địa bàn.
- Tăng cường thanh tra chuyên ngành đối với doanh nghiệp chậm đóng từ 3 tháng trở lên và xử phạt theo quy định; cưỡng chế nộp tiền đối với doanh nghiệp đã bị phạt nhưng chưa đóng hoặc cố tình không đóng bảo hiểm bắt buộc; phối hợp chặt chẽ, kịp thời với cơ quan công an trong việc điều tra, xử lý doanh nghiệp cố tình trốn đóng bảo hiểm bắt buộc cho người lao động.

4. Quyết định số 3511/QĐ-BHXH ngày 21/11/2022 của BHXH Việt Nam ban hành Quy trình đăng ký tham gia BHXH tự nguyện trên Cổng Dịch vụ công theo Quyết định số 422/QĐ-TTg ngày 04/4/2022 của Thủ tướng Chính phủ, hiệu lực từ ngày 01/01/2023.

BHXH hướng dẫn trình tự giải quyết thủ tục đăng ký tham gia bảo hiểm xã hội tự nguyện trên Cổng Dịch vụ công (bao gồm các trường hợp: đăng ký tham gia lần đầu, chuyển đổi từ BHXH bắt buộc sang BHXH tự nguyện, tiếp tục tham gia BHXH tự nguyện theo phương thức và mức đóng đã đăng ký, đăng ký lại phương thức đóng và mức thu nhập tháng làm căn cứ đóng BHXH tự nguyện).



CÔNG ĐOÀN

1. Sử dụng tài sản công đoàn vào mục đích kinh doanh phải khai nộp thuế theo Công văn số 5099/TLĐ-TC ngày 04/10/2022 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

Công văn yêu cầu các doanh nghiệp, đơn vị sự nghiệp thuộc tổ chức công đoàn nếu có sử dụng tài sản, nhà đất đang quản lý vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết, v.v. thì định kỳ phải tiến hành rà soát, kê khai nộp thuế đúng thời hạn.

Ngoài ra, việc sử dụng tài sản công đoàn vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết, v.v. phải tuân thủ đúng hướng dẫn tại Văn bản số 3261/TLĐ-TC ngày 15/12/2021 và Văn bản số 4300/TLĐ-TC ngày 08/06/2022 của Tổng liên đoàn. Thông báo danh sách các doanh nghiệp có nhu cầu tuyển dụng cho người lao động đã mất việc làm hoặc đang có nhu cầu tìm việc bằng nhiều hình thức để hỗ trợ người lao động tìm kiếm việc là

2. Công văn số 1213/LĐLĐ-CSPL ngày 09/11/2022 của Liên đoàn Lao động Tp. HCM về việc người lao động mất việc làm do doanh nghiệp bị giảm đơn hàng.

Trước tình hình một số doanh nghiệp tại Tp. HCM đang thu hẹp, ngừng sản xuất, cắt giảm lao động gây ảnh hưởng đến việc làm, đời sống của công nhân lao động, Liên đoàn Lao động Tp. HCM đã chỉ đạo các cấp liên đoàn, công đoàn trong địa bàn thành phố thực hiện những việc sau:

- Xây dựng kế hoạch giám sát tình hình sản xuất, phương án trả lương, thưởng Tết tại tất cả các doanh nghiệp trên địa bàn.
- Lập danh sách các doanh nghiệp có nguy cơ giải thể, phá sản, chủ bỏ trốn, nợ lương, không có khả năng trả thưởng, có nguy cơ xảy ra ngừng việc, đình công, tranh chấp lao động để có phương án ngăn chặn, hỗ trợ giải quyết kịp thời.
- Thông báo danh sách các doanh nghiệp có nhu cầu tuyển dụng cho người lao động đã mất việc làm hoặc đang có nhu cầu tìm việc bằng nhiều hình thức để hỗ trợ người lao động tìm kiếm việc làm.

KHÁC

1. Nghị quyết số 76/2022/QH15 ngày 15/11/2022 của Quốc hội về việc thông qua 6 luật và 13 Nghị quyết.

Theo đó, tại Kỳ họp thứ 4, Quốc hội khóa XV đã thông qua 6 luật (Luật Dầu khí; Luật Phòng, chống bạo lực gia đình; Luật Phòng, chống rửa tiền; Luật Thanh tra; Luật Thực hiện dân chủ ở cơ sở; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Tàn số vô tuyến điện) và 13 Nghị quyết.

Ngoài ra, Quốc hội đã chấp thuận việc bổ sung thông tin "nơi sinh" vào mẫu hộ chiếu mới của công dân Việt Nam. Như vậy, khoản 3 Điều 6 Luật Xuất cảnh, nhập cảnh sẽ được thay đổi.

LIÊN HỆ VỚI CHÚNG TÔI

BDO TẠI VIỆT NAM

BDO tại Tp. Hồ Chí Minh

Hillary Vũ

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

hillary.vu@bdo.vn**Jeffrey Ong**

Dịch vụ Kiểm toán

jeffrey.ong@bdo.vn

Tầng 11, Tòa nhà The Address

60 Nguyễn Đình Chiểu,

Phường Đa Kao, Quận 1,

Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

ĐT: +84 (28) 39110033

Fax: +84 (28) 39117439

www.bdo.vn

BDO tại Hà Nội

Mai Lan Phương

Dịch vụ Thuế và Tư vấn

phuong.mai@bdo.vn**Phạm Tiến Hùng**

Dịch vụ Kiểm toán

hung.pham@bdo.vn

Tầng 20, Tòa nhà Icon 4,

243A Đê La Thành,

Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa,

Hà Nội, Việt Nam

ĐT: +84 (24) 37833911

Fax: +84 (24) 37833914

www.bdo.vn

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Consulting Vietnam Co., Ltd. to discuss these matters in the context of your particular circumstances.

BDO Consulting Vietnam Co., Ltd., its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it. Any use of this publication or reliance on it for any purpose or in any context is therefore at your own risk, without any right of recourse against any of its partners, employees or agents.

BDO Consulting Vietnam Co., Ltd., is member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

Copyright © December 2022 of BDO in Vietnam. All rights reserved. Published in Vietnam.