

Bản tin cập nhật Thuế

Tháng 5 năm 2022



1. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”)

(i) Thay đổi về đối tượng lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán

Ngày 07/04/2022, Bộ Tài chính (“BTC”) ban hành Thông tư số 24/2022/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 48/2019/TT-BTC hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng tại doanh nghiệp. Cụ thể, đối tượng lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán sẽ không bao gồm trái phiếu Chính phủ, trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh và trái phiếu chính quyền địa phương.

Thông tư 24/2022/TT-BTC sẽ có hiệu lực thi hành kể từ ngày 25/05/2022. Đối với số dư dự phòng các khoản đầu tư trái phiếu Chính phủ, trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh, trái phiếu chính quyền địa phương mà doanh nghiệp đã trích lập đến trước thời điểm có hiệu lực của thông tư sẽ được hoàn nhập, ghi giảm chi phí tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm 2022.

(ii) Rà soát chi phí ủng hộ phòng chống dịch Covid-19 bằng hiện vật

Ngày 16/02/2022, Tổng cục Thuế (“TCT”) ban hành Công văn số 438/TCT-CS yêu cầu các Cục thuế địa phương tăng cường rà soát các khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng hiện vật, đặc biệt là trang thiết bị y tế, sinh phẩm, vật tư y tế, cho hoạt động phòng chống dịch Covid-19 nhằm phát hiện và xử lý nghiêm các trường hợp lợi dụng chính sách của Nhà nước để trục lợi.

Theo đó, cơ quan thuế sẽ phối hợp với các cơ quan liên quan để xác minh hóa đơn, chứng từ, tờ khai hàng hóa nhập khẩu (nếu có) và đối chiếu với giá trị của sản phẩm cùng chủng loại trên thị trường để xác định các trường hợp kê khai không đúng giá trị của các khoản ủng hộ, tài trợ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(iii) Chuyển ưu đãi thuế TNDN của kỳ ưu đãi đầu tiên có thời gian hoạt động dưới 12 tháng chỉ bao gồm thời gian miễn thuế và giảm thuế

Theo Công văn số 756/TCT-CS ngày 16/03/2022 của TCT, trường hợp năm đầu tiên phát sinh thu nhập của dự án đầu tư mới có thời gian hoạt động sản xuất kinh doanh dưới 12 tháng thì doanh nghiệp được lựa chọn hưởng thời gian miễn, giảm đối với dự án đầu tư mới ngay từ năm tính thuế đó, hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ năm tính thuế tiếp theo. Việc lựa chọn chuyển kỳ tính thuế được hưởng ưu đãi sang kỳ tiếp theo không áp dụng đối với ưu đãi về thuế suất thuế TNDN.

(iv) Khoản phí hỗ trợ làm đại lý bảo hiểm có thể phân bổ theo thời hạn hợp đồng khi tính thu nhập chịu thuế TNDN

Theo Công văn số 531/TCT-DNL ngày 25/02/2022 của TCT, trường hợp ngân hàng nhận được khoản tiền hỗ trợ từ công ty bảo hiểm để thực hiện hợp đồng đại lý bảo hiểm độc quyền trong một thời gian nhất định và ngân hàng phải hoàn trả khoản phí hỗ trợ tương ứng nếu ngân hàng chấm dứt hợp đồng đại lý bảo hiểm trước thời hạn thì ngân hàng được phân bổ khoản tiền nhận hỗ trợ theo thời hạn của hợp đồng khi tính thu nhập chịu thuế TNDN.

2. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) và hóa đơn, chứng từ

(i) Hướng dẫn một số trường hợp về giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP

Ngày 23/03/2022, BTC ban hành Công văn số 2688/BTC-TCT hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 15/2022/NĐ-CP về giảm thuế GTGT, theo đó:

- Trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ, đã lập hóa đơn tại thời điểm thu tiền trước ngày 01/02/2022 với thuế suất 10% nhưng dịch vụ hoàn thành trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì phần tiền đã lập hóa đơn trước ngày 01/02/2022 không được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT. Đối với phần tiền còn lại chưa thanh toán, hóa đơn được lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT.
- Trường hợp doanh nghiệp cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc mức thuế suất 10% trong tháng 1/2022 nhưng đến tháng 2/2022 mới lập hóa đơn đối với doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong tháng 1/2022 thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.
- Đối với các hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022 với thuế suất thuế GTGT 10%, sau ngày 01/02/2022 phát sinh các nội dung sai sót cần điều chỉnh về tiền hàng, thuế GTGT hoặc trả lại hàng thì hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn trả lại hàng được lập với thuế suất thuế GTGT là 10%.
- Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ đặc thù như cung cấp điện, doanh nghiệp được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

(ii) Triển khai áp dụng hóa đơn điện tử tại 57 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương

Ngày 24/02/2022, BTC ban hành Quyết định số 206/QĐ-BTC về việc triển khai áp dụng hóa đơn điện tử đối với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trên địa bàn 57 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương. Thời gian thực hiện từ tháng 04/2022.

(iii) Tăng cường thanh kiểm tra chống gian lận trong hoàn thuế GTGT

Ngày 11/02/2022, TCT ban hành Thông báo số 43/TB-TCT chỉ đạo các cục thuế địa phương và các phòng ban có liên quan tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra chống gian lận trong hoàn thuế GTGT, theo đó:

- Đẩy mạnh rà soát, phát hiện các trường hợp doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro về hoàn thuế GTGT để tiến hành kiểm tra, xác minh về hóa đơn, nguồn gốc hàng hóa từ khâu đầu tiên đến khâu cuối cùng nhằm ngăn chặn các trường hợp vi phạm trong hoàn thuế GTGT, kịp thời báo cáo TCT các trường hợp có tính chất phức tạp, liên quan đến nhiều địa phương hoặc mang tính hệ thống.
- Tăng cường triển khai thực hiện thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT, rà soát và xác minh các doanh nghiệp có rủi ro cao về hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu đặc biệt đối với một số mặt hàng như tinh bột sắn, hạt điều, cao su, dăm gỗ, hàng nông sản, v.v.
- Nghiên cứu sửa đổi quy định về chính sách, hồ sơ hoàn thuế bao gồm quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt, căn cứ pháp lý để dừng hoàn thuế trong quá trình chờ xác minh giao dịch, căn cứ pháp lý xử lý thu hồi tiền hoàn thuế với trường hợp doanh nghiệp hoàn thuế mua hàng của các doanh nghiệp trung gian ở khâu thương mại bỏ địa chỉ kinh doanh.
- Đề xuất các giải pháp tăng cường trao đổi thông tin với cơ quan thuế các nước liên quan đến đối tác nhập khẩu hàng hóa từ các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về hoàn thuế GTGT.

(iv) Hướng dẫn của Tổng cục Hải quan (“TCHQ”) về việc xác định hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

TCHQ gần đây có đưa ra một số hướng dẫn về việc áp dụng giảm thuế GTGT ở khâu nhập khẩu tại các Công văn số 370/TCHQ-TXNK ngày 28/01/2022, Công văn 642/TCHQ-TXNK ngày 25/02/2022 và Công văn số 521/TCHQ-TXNK ngày 18/02/2022 như sau:

- Việc giảm thuế suất GTGT từ 10% xuống 8% chỉ áp dụng đối với tờ khai hải quan đăng ký từ thời điểm 0h00’ ngày 01/02/2022;
- Về xác định hàng hóa theo mã HS không được giảm thuế GTGT theo phụ lục I, II, III Nghị định 15/2022/NĐ-CP, vui lòng tham khảo chi tiết tại Công văn 521/TCHQ-TXNK và Công văn 642/TCHQ-TXNK.

3. Các loại thuế, phí khác

(i) *Giảm thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”) cho xe ô tô chạy bằng điện*

Ngày 11/01/2022, Quốc hội ban hành Luật số 03/2022/QH15 sửa đổi, bổ sung một số Luật, trong đó bao gồm Luật Thuế TTĐB về mức thuế suất thuế TTĐB đối với xe ô tô chạy điện. Theo đó, trong vòng 5 năm đầu kể từ ngày 01/03/2022 đến 28/02/2027, xe ô tô điện chạy bằng pin sẽ chịu mức thuế suất thuế TTĐB từ 1% đến 3%. Trước đó, mức thuế TTĐB đối với ô tô điện nằm trong khoảng từ 5% tới 15%.

(ii) *Giảm mức thuế bảo vệ môi trường (“BVMT”) đối với xăng, dầu, mỡ nhờn đến hết ngày 31/12/2022*

Ngày 23/03/2022, Ủy ban Thường vụ Quốc hội (“UBTVQH”) thông qua Nghị quyết số 18/2022/UBTVQH15 về mức thuế BVMT đối với xăng, dầu, mỡ nhờn. Theo đó, từ ngày 1/4/2022 đến hết ngày 31/12/2022, giảm 50% mức thuế BVMT đối với xăng (trừ etanol), dầu diesel, dầu mazut, dầu nhờn, mỡ nhờn và giảm 70% mức thuế BVMT đối với dầu hỏa.

4. Các chính sách hỗ trợ doanh nghiệp và người lao động do ảnh hưởng từ đại dịch Covid-19

(i) *Tăng số giờ làm thêm trong 01 năm và trong 01 tháng của người lao động*

Ngày 23/03/2022, UBTVQH đã thông qua Nghị quyết số 17/2022/UBTVQH15 tăng số giờ làm thêm của người lao động trong bối cảnh phòng, chống dịch Covid-19 và phục hồi, phát triển kinh tế - xã hội, cụ thể như sau:

- Đối với số giờ làm thêm trong 01 năm: người lao động được làm thêm trên 200 giờ nhưng không quá 300 giờ trong 01 năm, trừ một số trường hợp được quy định cụ thể tại Nghị quyết.
- Đối với số giờ làm thêm trong 01 tháng: tăng từ 40 giờ theo quy định hiện hành lên 60 giờ.

Nghị quyết số 17/2022/UBTVQH15 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/04/2022 cho đến hết ngày 31/12/2022, trừ trường hợp Quốc hội quyết định kéo dài thời gian thực hiện. Riêng đối với quy định số giờ làm thêm trong 01 năm sẽ có hiệu lực từ ngày 01/01/2022.

(ii) *Chính sách hỗ trợ tiền thuê nhà cho người lao động*

Ngày 28/03/2022, Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg (có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký) quy định chi tiết về điều kiện và thủ tục để thực hiện chính sách hỗ trợ tiền thuê nhà cho người lao động đang làm việc tại doanh nghiệp và người lao động quay trở lại thị trường.

Lưu ý rằng người lao động đáp ứng điều kiện và có nhu cầu nhận hỗ trợ cần phải nộp mẫu đề nghị hỗ trợ tiền thuê nhà cho người sử dụng lao động, để người sử dụng lao động tập hợp và nộp danh sách tới Ủy ban nhân cấp huyện nơi đặt trụ sở chính hoặc chi nhánh chậm nhất đến hết ngày 15/08/2022.

Vui lòng liên hệ KPMG để được tư vấn các vấn đề quý doanh nghiệp đang quan tâm.

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T: +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T: +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T: +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2022 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn