

BẢN TIN THUẾ Tháng 1 năm 2022

1. Các giải pháp thuế hỗ trợ doanh nghiệp chịu tác động của dịch Covid-19 trong năm 2022

Ngày 11/01/2022, Quốc hội đã thông qua Nghị quyết 43/2022/QH15 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội với một số các giải pháp hỗ trợ về thuế như sau:

- Giảm thuế suất GTGT từ 10% xuống 8%
Áp dụng giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng trong năm 2022 đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% (còn 8%) trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: *Viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại, sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hoá chất, sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt*
- Cho phép tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch COVID-19 tại Việt Nam cho kỳ tính thuế năm 2022

Nghị quyết 43/2022/QH15 có hiệu lực từ ngày 11/01/2022 đến 31/12/2023. Chính phủ sẽ ban hành Nghị định hướng dẫn việc thực hiện Nghị quyết 43/2022/QH15. Theo nội dung dự thảo Nghị định, các chính sách thuế này sẽ áp dụng từ ngày 1/2/2022 đến 31/12/2022.

2. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng sử dụng thiết bị của dự án đầu tư khác (Công văn số 3689/CTBN- TTHT ngày 21/10/2021 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Về vấn đề này, Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty TNHH SIE VINA như sau:
Trường hợp Công ty có dự án đầu tư được Ban quản lý Khu Công nghiệp và Khu chế xuất Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu số 012043000576 ngày 29/6/2015; địa điểm thực hiện tại Khu Công nghiệp Quang Minh, Huyện Mê Linh Thành phố Hà Nội (Dự án số 01); ngày 16/8/2018 Công ty được Ban quản lý Khu Công nghiệp Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 5477492900 thành lập dự án sản xuất tại Khu Công nghiệp Yên Phong, Huyện Yên Phong, Tỉnh Bắc Ninh (Dự án số 02); và Dự án số 02 sử dụng máy móc, thiết bị điều chuyển của Dự án số 01 (sau khi Dự án số 01 kết thúc tháng 11/2020) nếu đáp ứng là đầu tư mở rộng thì cũng không được hưởng ưu đãi thuế TNDN như hướng dẫn tại khoản 4, Điều 10, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

3. Hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động kinh doanh tại nước ngoài (Công văn số 3756/CTBN- TTHT ngày 29/10/2021 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Công ty TNHH God Group bán hàng hóa tại nước ngoài (hàng hóa do Công ty đặt các công ty tại nước ngoài sản xuất); Công ty chào bán hàng hóa tại các sàn giao dịch điện tử của nước ngoài như Amazone.com, Shopify.com đồng thời quảng cáo trên Facebook ads và Google ads. Khi khách hàng nước ngoài nhận được hàng thì chuyển vào tài khoản của Công ty mở tại Mỹ; khi rút tiền về Việt Nam, Công ty thực hiện chuyển qua wire transfer thông qua Ngân hàng Nhà nước hoặc các ví điện tử mà các ngân hàng ở Mỹ qui định về tài khoản của Công ty mở tại Việt Nam. Trong trường hợp này, nghĩa vụ thuế được thực hiện như sau:

➤ Thuế GTGT

Công ty không phải là người nộp thuế GTGT đối với hoạt động bán hàng hóa ở nước ngoài nêu trên.

➤ Thuế TNDN

- Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNDN đối với thu nhập nhận được từ hoạt động bán hàng hóa ở nước ngoài. Doanh thu để tính thuế TNDN là toàn bộ tiền bán hàng hóa, bao gồm các khoản trợ giá, phụ thu, Công ty được hưởng không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền.
- Các khoản chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu thỏa mãn các điều kiện qui định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.
- Về chứng từ điện tử trong giao dịch thương mại, Công ty thực hiện theo qui định tại Mục 1, Chương 2 Nghị định số 52/2013/NĐ-CP ngày 6/5/2013 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định 85/2021/NĐ-CP ngày 25/9/2021 của Chính phủ có hiệu lực từ 1/1/2022).
- Về hóa đơn, chứng từ bằng tiền nước ngoài, Công ty dịch ra tiếng Việt theo hướng dẫn tại Điều 120, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

➤ Thuế nhà thầu nước ngoài

Công ty có trách nhiệm kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN cho các nhà thầu nước ngoài (Amazone, Shopify, Facebook và Google) cung cấp các dịch vụ quảng cáo, tiếp thị trên internet theo hướng dẫn tại các Điều 11, 12 và 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính.

4. Hướng dẫn xử lý hóa đơn thuế GTGT do doanh nghiệp bỏ trốn phát hành (Công văn số 16873/CTBDU- TTHT ngày 3/11/2021 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Công ty TNHH Sơn Seamaster Việt Nam ký hợp đồng với một đối tác để thực hiện các giao dịch kinh tế mà qua xác minh với cơ quan có thẩm quyền, bên đối tác đã bỏ trốn, không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký thì hóa đơn mà đối tác đã xuất cho Công ty được xử lý như sau:

- Trường hợp hóa đơn phát sinh trước khi đối tác bỏ trốn thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu chứng

minh được giao dịch kinh tế với đối tác là có thực, cung cấp được hồ sơ theo hướng dẫn tại công văn số 11797/BTC-TCT ngày 22/8/2014; nếu Công ty không chứng minh được giao dịch kinh tế với đối tác là có thực thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, đồng thời bị phạt vi phạm hành chính khi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng theo qui định tại Điều 28, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Trường hợp hóa đơn phát sinh sau khi đối tác bỏ trốn thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.