

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 2 năm 2022**

### **1. Sửa đổi quy định tạm nộp 75% thuế Thu nhập doanh nghiệp**

Đó là một trong những nội dung sửa đổi quan trọng của dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ mà Bộ Tài chính sẽ trình Chính phủ ban hành. Theo nội dung Nghị định sửa đổi, quy định về số thuế tạm nộp của 3 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm được sửa thành số thuế tạm nộp của 4 quý không được thấp hơn 80% số phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu thì phải nộp tiền chậm nộp kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế TNDN quý 4 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

### **2. Hướng dẫn về việc thanh toán những ngày phép chưa nghỉ cho người lao động (Công văn số 05/CTBNI-TTHT ngày 04/01/2022 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh)**

Trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương của những ngày chưa nghỉ phép trong năm cho người lao động đang làm việc tại công ty là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 3, Điều 113, Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 (việc chi trả những ngày chưa nghỉ phép trong năm chỉ được quy định trong trường hợp người lao động thôi việc hoặc bị mất việc làm) và chưa đáp ứng đầy đủ quy định đối với các khoản chi tiền lương, tiền thưởng cho người lao động để doanh nghiệp tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

### **3. Hướng dẫn một số nội dung về hóa đơn điện tử (“HĐĐT”) (Công văn số 5113/TCT-CS ngày 27/12/2021 của Tổng cục Thuế)**

Ngày 27/12/2021, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5113/TCT-CS giải đáp một số vướng mắc liên quan đến việc triển khai áp dụng HĐĐT mới theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Chúng tôi xin tóm tắt một số nội dung đáng chú ý như sau:

- Gửi Thông báo tiếp nhận và kết quả xử lý về việc HĐĐT đã lập có sai sót (Mẫu 01/TBSSĐT): sau khi tiếp nhận Mẫu số 04/ SSĐT thông báo về việc hóa đơn có sai sót do người nộp thuế gửi đến cơ quan thuế, cán bộ thuế được ủy quyền thực hiện ký số trên Mẫu 01/TB-SSĐT để thông báo về việc tiếp nhận và kết quả xử lý đối với hóa đơn có sai sót cho người nộp thuế.
- Ngừng sử dụng và hủy hóa đơn cũ sau khi được cơ quan thuế chấp thuận sử dụng HĐĐT mới:
  - Sau khi được cơ quan chấp thuận sử dụng HĐĐT theo Nghị định 123/2020/ND-CP, doanh nghiệp phải ngừng sử dụng và tiêu hủy các hóa đơn giấy, hóa đơn điện tử đã phát hành nhưng chưa sử dụng theo các quy định trước đây. Thủ tục tiêu hủy thực hiện theo Điều 27 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- 
- Trong thời gian Thông tư số 39/2014/TT-BTC còn hiệu lực, doanh nghiệp có thể gửi Thông báo hủy hóa đơn Mẫu số TB03/AC và Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn Mẫu BC26 để cơ quan thuế nhập vào ứng dụng Quản lý ấn chỉ.
  - Kết nối phần mềm lập HĐĐT với phần mềm kế toán: không bắt buộc.
  - Đăng ký sử dụng đồng thời HĐĐT có mã và không có mã: áp dụng trong trường hợp doanh nghiệp kinh doanh nhiều lĩnh vực, có lĩnh vực thuộc diện sử dụng HĐĐT không có mã, có lĩnh vực thuộc diện sử dụng HĐĐT có mã, thì doanh nghiệp được đăng ký sử dụng đồng thời HĐĐT có mã hoặc không có mã tương ứng cho từng hoạt động. Tạm thời, Doanh nghiệp sẽ đăng ký HĐĐT theo phân loại của cơ quan thuế, Tổng Cục Thuế sẽ nâng cấp ứng dụng đảm bảo người nộp thuế được đăng ký sử dụng đồng thời cả hai loại HĐĐT có mã và không có mã.
  - Cơ quan thuế đã thông báo người nộp thuế (NNT) áp dụng HĐĐT có mã nhưng NNT đăng ký áp dụng HĐĐT không mã
    - Khi nhận được đăng ký sử dụng HĐĐT không mã của người nộp thuế thì cơ quan thuế đối chiếu với Thông báo về việc sử dụng hình thức hóa đơn (có mã hoặc không có mã) đã gửi NNT và hướng dẫn NNT nếu nhận được thông báo NNT sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế thì thực hiện thay đổi thông tin đăng ký sử dụng hóa đơn có mã của cơ quan thuế để gửi lại đến cơ quan thuế.
    - Trường hợp NNT không gửi thay đổi thông tin để đăng ký sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế thì cơ quan thuế đánh giá mức độ rủi ro để ban hành Quyết định kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp để kiểm tra về việc đáp ứng các điều kiện hạ tầng CNTT. Trường hợp qua kiểm tra thực tế thấy NNT không đáp ứng điều kiện để sử dụng HĐĐT không có mã của cơ quan thuế thì cơ quan thuế thông báo bằng văn bản về việc đề nghị NNT chuyển sang áp dụng HĐĐT có mã của CQT.
  - Sử dụng HĐĐT đối với công ty mẹ có Công ty con, Chi nhánh sử dụng chung phần mềm kế toán và phần mềm lập hóa đơn nhưng Công ty con, Chi nhánh không có trụ sở thuộc 06 tỉnh thành phố ưu tiên áp dụng HĐĐT theo Nghị định số 123/2020/ND-CP: cả hệ thống sẽ đăng ký sử dụng HĐĐT không có mã nếu đáp ứng điều kiện về ngành nghề và hệ thống công nghệ thông tin.