

BẢN TIN THUẾ Tháng 5 năm 2022

1. Gia hạn nộp thuế năm 2022

Ngày 28/5/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị định 34/2022/NĐ-CP gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2022 với một số nội dung chính sau:

1. Đối tượng gia hạn

Đối tượng gia hạn là toàn bộ đối tượng như được quy định tại Điều 2 Nghị định số 52/2021/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2021.

2. Thời gian thực hiện gia hạn

❖ Thuế GTGT:

Kỳ gia hạn	Hạn nộp theo quy định	Hạn mới (sau gia hạn)
Tháng 3/2022	20-04-22	20-10-22
Tháng 4/2022	20-05-22	20-11-22
Tháng 5/2022	20-06-22	20-12-22
Tháng 6/2022	20-07-22	20-12-22
Tháng 7/2022	20-08-22	20-12-22
Tháng 8/2022	20-09-22	20-12-22
Quý 1/2022	30-04-22	30-10-22
Quý 2/2022	31-07-22	31-12-22

❖ Thuế TNDN tạm nộp quý I và quý II năm 2022: gia hạn 03 tháng

Kỳ gia hạn	Hạn nộp theo quy định	Hạn mới (sau gia hạn)
Quý 1/2022	30-04-22	30-07-22
Quý 2/2022	31-07-22	31-10-22

❖ Thuế GTGT, thuế TNCN của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh phát sinh phải nộp của năm 2022: gia hạn chậm nhất đến 30/12/2022

- ❖ Tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2022: gia hạn 06 tháng đối với 50% số tiền phát sinh phải nộp (từ 31/05/2022 đến 30/11/2022).

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 28/5/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

2. Hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với lãi tiền gửi (Công văn số 709/CTHPH-TTHT ngày 22/03/2022 của Cục Thuế TP. Hải Phòng)

Trường hợp công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN có khoản tiền nhàn rỗi mang đi gửi tổ chức tín dụng, không phân biệt tổ chức tín dụng ở trong hay ngoài địa bàn ưu đãi và phát sinh khoản lãi tiền gửi do tổ chức tín dụng chi trả thì khoản thu nhập này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai, nộp thuế riêng. Theo đó, khoản lãi tiền gửi không được ưu đãi chỉ được bù trừ với chi phí lãi vay phát sinh từ hoạt động không được ưu đãi theo nguyên tắc quy định tại Khoản 7, Điều 7, Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

3. Thuế TNCN đối với các khoản thu nhập chi trả cho nhân viên khi chấm dứt hợp đồng lao động (Công văn số 2211/CTTPHCM-TTHT ngày 21/03/2022 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh)

Trường hợp công ty chi trả khoản tiền lương tháng cuối chưa thanh toán, tiền thưởng, tiền trợ cấp thuộc diện chịu thuế TNCN cho nhân viên khi chấm dứt hợp đồng lao động, Công ty thực hiện khấu trừ thuế dựa trên thời điểm chi trả, cụ thể như sau:

- Nếu thời điểm chi trả trước thời điểm chấm dứt hợp đồng lao động thì công ty cộng các khoản chi vào thu nhập chịu thuế TNCN để tính thuế TNCN theo biểu lũy tiến.
- Nếu thời điểm chi trả sau thời điểm chấm dứt hợp đồng lao động và người lao động đã nghỉ việc, khoản chi tiền từ 2 triệu đồng/lần trở lên thì Công ty khấu trừ thuế theo mức 10%.

4. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (Công văn số 1094/CTBNI-TTHT ngày 7/4/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp Công ty TNHH SPICA ELASTIC VIETNAM có dự án đầu tư (đầu tư mới và đầu tư mở rộng) sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển, thực hiện trước ngày 1/1/2015, đáp ứng đủ các điều kiện của dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ theo quy định của Luật số 71/2014/QH13 được Bộ Công Thương cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm hỗ trợ 1201/GXN-BCT ngày 10/3/2022 thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo nguyên tắc như sau:

- Nếu Công ty có dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ mà thu nhập từ dự án này chưa được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (bao gồm thuế suất ưu đãi và thời gian miễn,

- giảm thuế) kể từ kỳ tính thuế cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm hỗ trợ;
- Nếu Công ty có dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ mà thu nhập từ dự án này đã được hưởng hết hoặc đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện ưu đãi khác (ngoài điều kiện ưu đãi đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ) thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (bao gồm thuế suất ưu đãi và thời gian miễn, giảm thuế) cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế kể cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm hỗ trợ.