

BẢN TIN THUẾ Tháng 2 năm 2023

1. Dự thảo Nghị định của Chính phủ về gia hạn thời hạn nộp thuế năm 2023

Gần đây, Bộ Tài chính đã trình Chính phủ phê duyệt dự thảo Nghị định gia hạn thời hạn nộp thuế Giá trị gia tăng, thuế Thu nhập doanh nghiệp, Thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2023.

➤ Thuế GTGT:

- Đối với số thuế GTGT phát sinh phải nộp kỳ tính thuế từ Tháng 1 đến Tháng 5 năm 2023 và quý I năm 2023, thời gian gia hạn là 06 tháng
- Đối với số thuế GTGT phát sinh phải nộp kỳ tính thuế Tháng 6 và quý II năm 2023, thời gian gia hạn là 05 tháng.

➤ Thuế TNDN: Bộ Tài chính đề xuất gia hạn 3 tháng thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN tạm nộp của quý I và quý II kỳ tính thuế TNDN năm 2023.

➤ Thuế TNCN: Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh được gia hạn thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày 30/12/2023.

➤ Tiền thuê đất: Gia hạn 6 tháng thời hạn nộp tiền thuê đất đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2023.

2. Thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ được cung cấp trong năm 2022 nhưng xuất hóa đơn năm 2023 (Công văn số 20935/CTBDU-TTHT ngày 29/12/2022 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ được áp dụng mức thuế suất 8% theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng đến hết ngày 31/12/2022. Từ ngày 01/01/2023, mức giảm thuế 8% sẽ không còn được áp dụng nữa, thay vào đó sẽ áp dụng mức thuế GTGT 10% kể cả hợp đồng, dịch vụ, hàng hóa bán năm 2022 nhưng xuất hóa đơn năm 2023.

3. Chứng từ điện tử khấu trừ thuế TNCN (Công văn số 388/CTHN-TTHT ngày 04/01/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Công ty sử dụng chứng từ điện tử khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì khi khấu trừ thuế TNCN, công ty khấu trừ thuế phải lập chứng từ khấu trừ thuế giao cho người có thu nhập bị khấu trừ thuế và phải ghi đầy đủ các nội dung theo quy định. Chứng từ khấu trừ thuế TNCN được cấp theo từng trường hợp như sau:

- Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN.
- Đối với cá nhân không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập được lựa chọn cấp chứng từ khấu trừ thuế cho mỗi lần khấu trừ thuế hoặc cấp một chứng từ khấu trừ cho nhiều lần khấu trừ thuế trong một kỳ tính thuế.

- Đối với cá nhân ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên, tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ cấp cho cá nhân một chứng từ khấu trừ thuế trong một kỳ tính thuế.

4. Hướng dẫn quyết toán thuế TNCN trường hợp sáp nhập công ty (Công văn số 19921/CTBDU-TTHT ngày 19/12/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp cá nhân người lao động được chuyển từ Công ty con về Công ty mẹ do thực hiện sáp nhập thì Công ty mẹ có trách nhiệm quyết toán thuế TNCN theo ủy quyền của cá nhân với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại những chứng từ khấu trừ thuế TNCN do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có) theo qui định tại Điều 8, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

5. Hướng dẫn hóa đơn GTGT đối với hàng hóa cho mượn (Công văn số 20281/CTBDU-TTHT ngày 23/12/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp Công ty cho mượn hàng hóa thì khi xuất hàng hóa cho mượn Công ty phải lập hóa đơn GTGT gửi cho người mượn; khi hoàn trả người mượn xuất lại hóa đơn GTGT cho Công ty theo qui định của Khoản 1, Điều 4, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

6. Chính sách thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn (Công văn số 11838/CTHĐU-TTHT ngày 8/12/2022 của Cục thuế Tỉnh Hải Dương)

Công ty Essilor International S.A.S là Công ty mẹ của Công ty Essidev S.A.S (Công ty con). Trước thời điểm công ty con sáp nhập vào công ty mẹ, Công ty Essilor International S.A.S nắm giữ toàn bộ số cổ phần của Công ty con. Việc sáp nhập Công ty con vào Công ty mẹ nếu hoạt động này không phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng vốn (bao gồm không nhận bằng tiền mà nhận bằng tài sản, lợi ích vật chất khác như cổ phiếu, chứng chỉ quỹ...) thì không phải nộp thuế từ hoạt động chuyển nhượng vốn. Trường hợp có bất kỳ thu nhập nào phát sinh từ hoạt động này thì công ty nơi các tổ chức nước ngoài đầu tư vốn có trách nhiệm kê khai và nộp thay số thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài.