



## BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 05 NĂM 2022

### A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

- **CHÍNH PHỦ**

**1. Nghị định số 31/2022/NĐ-CP ngày 20 tháng 5 năm 2022**

Về hỗ trợ lãi suất từ ngân sách nhà nước đối với khoản vay của doanh nghiệp, hợp tác xã, hộ kinh doanh

- Nghị định này quy định về việc hỗ trợ lãi suất đối với các khoản vay bằng đồng Việt Nam phát sinh từ hoạt động cho vay của ngân hàng thương mại đối với khách hàng là doanh nghiệp, hợp tác xã, hộ kinh doanh theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội và Nghị quyết số 11/NQ-CP ngày 30 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ.
- Đối tượng áp dụng: Ngân hàng thương mại được thành lập và hoạt động theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng. Doanh nghiệp, hợp tác xã, hộ kinh doanh được hỗ trợ lãi suất, có mục đích sử dụng vốn vay thuộc một trong các ngành hàng không, vận tải kho bãi (H), du lịch (N79), dịch vụ lưu trú, ăn uống (I), giáo dục và đào tạo (P), nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản (A), công nghiệp chế biến, chế tạo (C), xuất bản phân mềm (J582), Lập trình máy vi tính và hoạt động liên quan (J-62), hoạt động dịch vụ thông tin (J-63); trong đó có hoạt động xây dựng phục vụ trực tiếp cho các ngành kinh tế nói trên nhưng không bao gồm hoạt động xây dựng cho mục đích kinh doanh bất động sản quy định tại mã ngành kinh tế (L) theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg; Có mục đích sử dụng vốn vay để thực hiện dự án xây dựng nhà ở xã hội, nhà ở cho công nhân, cải tạo chung cư cũ thuộc danh mục dự án do Bộ Xây dựng tổng hợp, công bố.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày ký ban hành.

**2. Nghị định số 34/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 5 năm 2022**

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 2022

- Nghị định này quy định việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất.
- Đối tượng áp dụng quy định tại Nghị định này bao gồm: Người nộp thuế; cơ quan quản lý thuế; công chức quản lý thuế; cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày ký ban hành đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2022.



## B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

### ● TỔNG CỤC THUẾ

#### 3. Số 1805/TCT-DNL ngày 27 tháng 5 năm 2022

V/v kê khai, nộp thuế đối với trường hợp tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân

- VTP ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân thì VTP có trách nhiệm khai thuế giá trị gia tăng đối với toàn bộ doanh thu của hoạt động hợp tác kinh doanh theo quy định của pháp luật về thuế và quản lý thuế của tổ chức mà không phân biệt hình thức phân chia kết quả hợp tác kinh doanh, đồng thời khai thay và nộp thuế thay thuế thu nhập cá nhân cho cá nhân hợp tác kinh doanh.
- Trường hợp VTP ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân kinh doanh theo quy định tại khoản 5 Điều 51 Luật Quản lý thuế, mà cá nhân có ngành nghề đang hoạt động cùng với ngành nghề hợp tác kinh doanh với VTP thì VTP và cá nhân tự thực hiện khai thuế tương ứng với kết quả thực tế hợp tác kinh doanh theo quy định.

### ● CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI

#### 4. Số 21884/CTHN-TTHT ngày 13 tháng 05 năm 2022

V/v xác định thu nhập miễn thuế TNCN đối với phần tiền lương làm thêm giờ

Công ty TNHH Vestas Wind Technology Việt Nam chi trả cho người lao động tiền lương làm thêm giờ vào ngày nghỉ lễ, tết theo đúng quy định tại Bộ luật Lao động thì thu nhập từ phần tiền lương, tiền công làm việc ban đêm, làm thêm giờ được trả cao hơn so với tiền lương, tiền công làm việc ban ngày, làm việc trong giờ theo quy định của Bộ luật Lao động được xác định là thu nhập miễn thuế TNCN theo hướng dẫn tại điểm i, khoản 1 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

#### 5. Số 22145/CTHN-TTHT ngày 16 tháng 5 năm 2022

V/v giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP

- Công ty tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, cung cấp dịch vụ lắp đặt hệ thống điều hoà đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hoá, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.
- Đề nghị Công ty TNHH MTV Ứng dụng kỹ thuật và sản xuất - Chi nhánh Hà Nội căn cứ các quy định của pháp luật được trích dẫn nêu trên đối chiếu với hàng hoá, dịch vụ do Công ty cung cấp để thực hiện đúng theo quy định.



**6. Số 22148/CTHN-TTHT ngày 16 tháng 5 năm 2022**

V/v hướng dẫn chính sách thuế TNCN

- Ngân hàng sử dụng toàn bộ số tiền từ việc giảm đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp hỗ trợ cho người lao động phòng, chống Covid-19 theo Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg thì khi nhận khoản hỗ trợ này người lao động không phải nộp thuế TNCN.
- Đối với vướng mắc của Ngân hàng về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 đã được Tổng cục Thuế hướng dẫn tại công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021 (*Bản photo đính kèm*). Đề nghị Ngân hàng nghiên cứu văn bản hướng dẫn nêu trên và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

**7. Số 22241/CTHN-TTHT ngày 16 tháng 5 năm 2022**

V/v chính sách thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

- Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp hàng hoá, dịch vụ (đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%) không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.
- Trường hợp Công ty cung cấp hàng hoá, dịch vụ thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng giảm thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.
- Việc xác định mã HS hàng hoá nhập khẩu tương ứng với mã sản phẩm của hàng hoá do Công ty cung cấp không thuộc thẩm quyền trả lời của Cục Thuế TP Hà Nội, đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan Hải Quan để được hướng dẫn cụ thể.
- Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu tên sản phẩm của hàng hoá, dịch vụ do Công ty cung cấp với các quy định pháp luật được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng theo quy định.

