

Bản tin nhanh về Thuế

Tháng 1 năm 2022

BẢN TIN NHANH VỀ GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ XÁC ĐỊNH CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN TÀI TRỢ PHÒNG CHỐNG DỊCH COVID-19 NĂM 2022

Tiếp theo Nghị quyết 43/2022/QH15, ngày 28/1/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị định 15/2022/NĐ-CP hướng dẫn thực hiện việc giảm thuế suất thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) và xử lý thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”) đối với chi phí tài trợ liên quan đến hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 năm 2022. Nghị định 15 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/2/2022

Một số điểm đáng lưu ý của Nghị định 15 như sau:

1. Giảm thuế GTGT từ 1/2/2022 đến 31/12/2022

- Giảm thuế GTGT cho nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% xuống 8% áp dụng từ ngày 1/2/2022 đến hết ngày 31/12/2022, ngoại trừ nhóm hàng hóa dịch vụ theo quy định tại Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định này.
- Việc giảm thuế suất thuế GTGT được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại
- Cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT. Trường hợp cơ sở kinh doanh không lập hóa đơn riêng thì sẽ không được giảm thuế GTGT.
- Trường hợp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế suất 8% nhưng cơ sở kinh doanh vẫn áp dụng theo mức thuế suất cũ thì người bán và người mua phải lập biên bản ghi rõ sai sót, và thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh. Trên cơ sở hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện điều chỉnh kê khai thuế GTGT
- Cơ sở kinh doanh phải thực hiện kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo mẫu 01 quy định tại Phụ lục 04 của Nghị định, đính kèm tờ khai thuế GTGT hàng tháng/hàng quý.

2. Được trừ chi phí tài trợ, ủng hộ hoạt động phòng, chống Covid-19 (áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2022)

- Doanh nghiệp được tính vào chi phí hợp lệ đối với các khoản chi tài trợ, ủng hộ hoạt động phòng chống dịch Covid-19 tại Việt Nam khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2022.
- Trường hợp công ty mẹ nhận khoản ủng hộ, tài trợ của các đơn vị thành viên để tập trung đầu mối thực hiện hoạt động ủng hộ, tài trợ thì công ty mẹ và các đơn vị thành viên được tính chi phí được trừ tương ứng với khoản ủng hộ, tài trợ của công ty mẹ và từng đơn vị thành viên.

- Doanh nghiệp cần lưu giữ đầy đủ hồ sơ, chứng từ xác nhận khoản chi tài trợ, ủng hộ theo mẫu quy định tại Nghị định và quy định của pháp luật.

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn chi tiết về việc triển khai thực hiện Nghị định 15.

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T: +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T: +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T: +84 (236) 351 9051

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2022 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.



Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn