



since 2001

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex,
Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: www.icpa.vn

BẢN TIN

THÁNG 12/2021

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Chính thức thay đổi cách tính thuế cho thuê nhà từ 01/01/2022	2
Chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí làm thẻ tạm trú, thị thực	2
Chính sách thuế đối với các khoản chi phí liên quan đến dịch Covid - 19	2 - 3
Điều chỉnh thuế suất xuất khẩu một số mặt hàng	3
Chính sách thuế GTGT đối với hàng cho, biếu, tặng cho Doanh nghiệp trong khu phi thuế quan	3
TIN TỨC KHÁC	
Tiếp tục giảm 50% lệ phí trước bạ đối với ô tô sản xuất, lắp ráp trong nước	4
Nâng hạn mức trả tiền bảo hiểm tiền gửi từ ngày 12/12/2021	4
Cá nhân được vận động, kêu gọi quyên góp từ thiện	4 - 5
Mức phí bảo hiểm cháy, nổ bắt buộc từ ngày 23/12/2021	5
Lịch nghỉ tết Nguyên Đán và Tết Dương lịch	5

Chính thức thay đổi cách tính thuế cho thuê nhà từ 01/01/2022

(Theo [Thông tư 100/2021/TT-BTC](#) ngày 15/11/2021 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của [thông tư số 40/2021/TT-BTC](#) ngày 01/06/2021).

Theo [điểm c khoản 1 Điều 9 Thông tư 40/2021/TT-BTC](#):
“c) Cá nhân cho thuê tài sản không phát sinh doanh thu đủ 12 tháng trong năm dương lịch (bao gồm cả trường hợp có nhiều hợp đồng cho thuê) thì **mức doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân cho thuê tài sản không phải nộp thuế GTGT, không phải nộp thuế TNCN là doanh thu tính thuế TNCN của một năm dương lịch (12 tháng)**; doanh thu tính thuế thực tế để xác định số thuế phải nộp trong năm là doanh thu tương ứng với số tháng thực tế phát sinh cho thuê tài sản.”

Theo [khoản 3 điều 1 thông tư 100/2021/TT-BTC](#) sửa đổi [điểm c khoản 1 điều 9 thông tư 40/2021/TT-BTC](#) như sau:

“c) Cá nhân chỉ có hoạt động thuê tài sản và thời gian cho thuê không trọn năm, nếu phát sinh doanh thu cho thuê từ 100 triệu đồng/năm trở xuống thì thuộc diện không phải nộp thuế GTGT, không phải nộp thuế TNCN. Trường hợp bên thuê trả tiền thuê tài sản trước cho nhiều năm thì mức doanh thu để xác định cá nhân phải nộp thuế hay không phải nộp thuế là doanh thu trả tiền một lần được phân bổ theo năm dương lịch.”

[Thông tư 100/2021/TT-BTC](#) có hiệu lực từ ngày 01/01/2022.

Chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí làm thẻ tạm trú, thị thực

Chính sách thuế TNCN đối với khoản chi trả chi phí làm thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động theo [công văn số 48921/CTHN-TTHT](#) ngày 23/11/2021.

Trường hợp các khoản chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài do Công ty chi trả để cho người lao động nước ngoài đủ điều kiện vào làm việc tại công ty tại Việt Nam là trách nhiệm của người sử dụng lao động thì các khoản chi phí này không



tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người nước ngoài.

Trường hợp các khoản chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài do Công ty chi trả thay cho người lao động là lợi ích được hưởng của người lao động thì các khoản này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người nước ngoài.

Trường hợp các khoản chi phí làm thị thực cho người lao động làm việc tại Công ty tại Việt Nam đi công tác nước ngoài theo yêu cầu của công việc là công tác phí theo đúng quy chế tài chính hoặc theo quy chế nội bộ của Công ty và theo quy định tại [tiết 4.4, điểm 4, khoản 2, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC](#) thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. Phần chi công tác phí vượt mức quy định được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Chính sách thuế đối với các khoản chi phí liên quan đến dịch Covid - 19

Chính sách thuế đối với các chi phí liên quan đến dịch Covid-19 theo [Công văn số 4110/TCT-DNNCN](#) ngày 27/10/2021:

- Các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế;

- Chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét

nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ"

Các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Điều chỉnh thuế suất xuất khẩu một số mặt hàng

Có hiệu lực từ ngày 30/12/2021, [Nghị định 101/2021/NĐ-CP](#) sửa đổi [Nghị định 57/2020/NĐ-CP](#) và [Nghị định 122/2016/NĐ-CP](#) về Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi.

Theo đó, điều chỉnh mức thuế suất thuế xuất khẩu, mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với một số nhóm mặt hàng quy định tại Phụ lục I - Biểu thuế xuất khẩu theo Danh mục mặt hàng chịu thuế và Phụ lục II - Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi theo Danh mục mặt hàng chịu thuế.

Đơn cử, điều chỉnh thuế suất thuế xuất khẩu với một số mặt hàng như:

- Các loại cát tự nhiên, đã hoặc chưa nhuộm màu, trừ cát chứa kim loại thuộc Chương 26 (mã hàng 25.05): Được điều chỉnh mức thuế suất từ 0% lên 10% và 30% (tùy loại).
- Đồ trang sức và các bộ phận của đồ trang sức, bằng kim loại quý hoặc kim loại được dát phủ kim loại quý (mã hàng 71.13): Có thuế suất 25%; 30% sẽ được điều chỉnh giảm xuống còn 0% và 1%.
- Đồ kỹ nghệ vàng hoặc bạc và các bộ phận của đồ kỹ nghệ vàng bạc, bằng kim loại quý hoặc kim loại dát phủ kim loại quý (mã hàng 71.14); các sản phẩm khác bằng kim loại quý hoặc kim loại dát phủ kim loại quý (mã hàng 71.15): thuế suất được điều chỉnh giảm từ 30% xuống còn 0% và 1%.
- Chì chưa gia công (mã hàng 78.01): Có mức thuế suất thuế xuất khẩu mới là 15% thay vì 0% như quy định tại [Nghị định 57/2020/NĐ-CP](#) hiện nay.



Chính sách thuế GTGT đối với hàng cho, biếu, tặng cho Doanh nghiệp trong khu phi thuế quan

[Công văn số 4114/CTBNI-TTHT](#) của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về Thuế GTGT đối với hàng tặng DN trong khu phi thuế quan, DN ở nước ngoài

Trường hợp Công ty cho, biếu, tặng hàng mẫu không thu tiền cho các doanh nghiệp trong khu phi thuế quan, doanh nghiệp nước ngoài thì Công ty phải lập hóa đơn tính thuế GTGT như bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng, giá tính thuế GTGT là giá bán của hàng hóa, dịch vụ tương đương tại thời điểm cho, biếu, tặng. Cụ thể:

- Trường hợp hàng cho, biếu, tặng doanh nghiệp trong khu phi thuế quan sử dụng tờ khai phi mậu dịch và không thanh toán thì Công ty phải tính và nộp thuế GTGT như hàng hóa tiêu thụ nội địa.

Công ty căn cứ mặt hàng cho, biếu, tặng doanh nghiệp trong khu phi thuế quan để xác định thuế suất thuế GTGT theo hướng dẫn tại [Điều 10, Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC](#) ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và tại các Thông tư sửa đổi, bổ sung Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp hàng cho, biếu, tặng cho doanh nghiệp ở nước ngoài sử dụng tờ khai phi mậu dịch và không thanh toán, nếu đã có xác nhận của cơ quan hải quan (đối với hàng hóa xuất khẩu) thì Công ty không được áp dụng thuế suất GTGT 0%, không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được tính thuế GTGT đầu vào.

Tiếp tục giảm 50% lệ phí trước bạ đối với ô tô sản xuất, lắp ráp trong nước

[Nghị định số 103/2021/NĐ-CP](#) ban hành ngày 26/11/2021 của Chính phủ quy định mức thu lệ phí trước bạ (LPTB) đối với ô tô, rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô và các loại xe tương tự ô tô sản xuất, lắp ráp trong nước.

Theo Nghị định trên, từ ngày 1/12/2021 đến hết ngày 31/5/2022, mức thu LPTB bằng 50% mức thu quy định tại [Nghị định số 20/2019/NĐ-CP ngày 21/2/2019](#) của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của [Nghị định số 140/2016/NĐ-CP](#) ngày 10/10/2016 của Chính phủ về LPTB; các nghị quyết hiện hành của HĐND, hoặc quyết định hiện hành của UBND tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về mức thu LPTB tại địa phương và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

Từ ngày 1/6/2022 trở đi, mức thu LPTB tiếp tục thực hiện theo quy định tại [Nghị định số 20/2019/NĐ-CP](#) ngày 21/2/2019 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của [Nghị định số 140/2016/NĐ-CP](#) ngày 10/10/2016 của Chính phủ về LPTB; các nghị quyết hiện hành của HĐND, hoặc quyết định hiện hành của UBND tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về mức thu LPTB tại địa phương và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

Nâng hạn mức trả tiền bảo hiểm tiền gửi từ ngày 12/12/2021

Đây là nội dung tại [Quyết định 32/2021/QĐ-TTg](#) về hạn mức trả tiền bảo hiểm.

Theo đó, quy định hạn mức trả tiền bảo hiểm tiền gửi như sau:

Số tiền tối đa tổ chức bảo hiểm tiền gửi trả cho các khoản tiền gửi được bảo hiểm của một người tại một tổ chức tham gia bảo hiểm tiền gửi khi phát sinh nghĩa vụ trả tiền bảo hiểm là 125.000.000 đồng.

Như vậy, hạn mức trả tiền bảo hiểm này đã tăng so với hạn mức bảo hiểm theo quy định hiện hành tại [Điều 3 Quyết định 21/2017/QĐ-TTg](#) là 75.000.000 đồng.



Cá nhân được vận động, kêu gọi quyên góp từ thiện

Chính phủ ban hành [Nghị định 93/2021/NĐ-CP](#) về vận động, tiếp nhận, phân phối và sử dụng các nguồn đóng góp tự nguyện hỗ trợ khắc phục khó khăn do thiên tai, dịch bệnh, sự cố; hỗ trợ bệnh nhân mắc bệnh hiểm nghèo.

Theo đó, các tổ chức, cá nhân vận động, tiếp nhận, phân phối nguồn đóng góp tự nguyện bao gồm:

- Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam; Ban Vận động, tiếp nhận, phân phối nguồn đóng góp tự nguyện (là tổ chức do Ban Thường trực Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam cùng cấp thành lập).
- Hội Chữ thập đỏ Việt Nam.
- Các bộ, cơ quan ngang bộ, cơ quan thuộc Chính phủ, UBND cấp tỉnh, UBND cấp huyện, UBND cấp xã (khi được UBND cấp huyện ủy quyền theo quy định).
- Ban chỉ đạo quốc gia về phòng, chống thiên tai.
- Các cơ quan thông tin đại chúng, cơ sở y tế.
- Các quỹ từ thiện quy định tại Nghị định 93/2019/NĐ-CP ngày 25/11/2019.
- Các doanh nghiệp, hợp tác xã và tổ chức khác có tư cách pháp nhân.
- Cá nhân có đủ năng lực hành vi dân sự.

TIN TỨC KHÁC

Như vậy, so với hiện hành, đã bổ sung thêm trường hợp cá nhân có đủ năng lực hành vi dân sự được kêu gọi quyền góp từ thiện.

[Nghị định 93/2021/NĐ-CP](#) có hiệu lực từ 11/12/2021 và thay thế [Nghị định 64/2008/NĐ-CP](#) ngày 14/5/2008.

Mức phí bảo hiểm cháy, nổ bắt buộc từ ngày 23/12/2021

Chính phủ ban hành [Nghị định 97/2021/NĐ-CP](#) (có hiệu lực từ ngày 23/12/2021) sửa đổi Nghị định 23/2018/NĐ-CP về bảo hiểm cháy, nổ bắt buộc.

Theo đó, mức phí bảo hiểm cháy nổ bắt buộc được quy định tại Mục I Phụ lục I ban hành kèm theo [Nghị định 97/2021/NĐ-CP](#) (thay thế Phụ lục II ban hành kèm theo [Nghị định 23/2018/NĐ-CP](#)).

Mức phí này được áp dụng đối với các cơ sở có nguy hiểm về cháy, nổ theo quy định: Cơ quan, tổ chức và cá nhân có cơ sở có nguy hiểm về cháy, nổ theo quy định của pháp luật phòng cháy và chữa cháy.

Mức phí bảo hiểm được xác định bằng số tiền bảo hiểm tối thiểu nhân (x) tỷ lệ phí bảo hiểm.

Trong đó, tỷ lệ phí bảo hiểm/năm có một số thay đổi, đơn cử như:

- Rạp chiếu phim (điểm 5.2): 0,1% (hiện hành là 0,15% (điểm 3.2));

- Cơ sở sản xuất, kinh doanh, bảo quản, sử dụng vật liệu nổ công nghiệp (khoản 14): 0,5% (hiện hành là 0,35% (khoản 12));

- Nhà máy nhiệt điện (điểm 17.1): 0,15% (hiện hành là 0,1% (điểm 15.1));

- Nhà máy thủy điện và một số nhà máy điện khác (điểm 17.2): 0,12% (hiện hành là 0,07% (điểm 15.2));

Đồng thời bổ sung một số cơ sở có nguy hiểm về cháy, nổ với tỷ lệ phí bảo hiểm/năm như sau:

- Công trình tàu điện ngầm (khoản 12): 0,1% và 0,12%;

- Đài kiểm soát không lưu (điểm 12.3): 0,08%;...

Xem chi tiết mức phí bảo hiểm cháy, nổ bắt buộc tại Phụ lục I ban hành kèm theo [Nghị định 97/2021/NĐ-CP](#) ngày 08/11/2021.

Lịch nghỉ tết Nguyên Đán và Tết Dương lịch

Lịch nghỉ Tết Nhâm Dần 2022 được Bộ LĐ-TB&XH đề xuất với 1 ngày nghỉ trước Tết và 4 ngày nghỉ sau Tết. Cùng với 4 ngày nghỉ của 2 cuối tuần liền kề trước - sau, đợt nghỉ Tết sẽ kéo dài 9 ngày.

Bộ LĐ-TB&XH vừa chính thức đề xuất tới Thủ tướng Chính phủ về lịch nghỉ Tết Nguyên đán Nhâm Dần và Quốc khánh năm 2022. Trước đó, dự thảo của đề xuất này đã nhận được sự đồng thuận của 16 bộ, cơ quan, tổ chức liên quan.

Đối tượng điều chỉnh của đề xuất là cán bộ, công chức, viên chức và người lao động của các cơ quan hành chính, sự nghiệp, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội (sau đây gọi tắt là công chức, viên chức) và người lao động thuộc khối doanh nghiệp không phải là công chức, viên chức (sau đây gọi tắt là người lao động).

Ngày 1/1/2022 - Tết dương lịch 2022 sẽ trùng vào ngày thứ Bảy - ngày nghỉ cuối tuần. Vì vậy, công chức, viên chức và người lao động sẽ được nghỉ bù vào thứ Hai, ngày 3/1/2022. Theo đó, dịp Tết dương lịch 2022, người dân cả nước có kỳ nghỉ kéo dài 3 ngày liên tục

LIÊN HỆ

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành và chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào được trình bày ở trên. Trường hợp cần trợ giúp tư vấn về các vấn đề thuộc các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, thuế...Quý vị vui lòng liên hệ với chúng tôi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: <http://www.icpa.vn>

Người liên hệ:

Ông Khúc Đình Dũng

Tổng Giám đốc

Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 202)

Di động : 0903 276 204

Email: dungkd@icpa.vn

Hoặc liên hệ với các Chi nhánh của chúng tôi

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Hải Âu TIC, 39B Trường Sơn,
P. 4, Q. Tân Bình, TP. HCM

Điện thoại: 028. 7303 2007

Email: saigon@icpa.vn

Chi nhánh tại TP. Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 17, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An,
Số 7 Quang Trung, TP. Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại: 0238. 268 2888

Email: nghean@icpa.vn

Chi nhánh tại Thanh Hóa

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Viettel, Đại lộ Lê Lợi,
TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

Điện thoại: 0237.375 8959

Email: mientrung@icpa.vn

Xin trân trọng cảm ơn !