



ĐIỂM TIN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG NGÀY 12/08/2020

TRONG SỐ NÀY

- ▶ Công văn số 4463/CT-TTHT ngày 06/05/2020 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh về thuế GTGT với chương trình khuyến mãi
- ▶ Công văn số 774/TCT-KK ngày 21/02/2020 của Tổng Cục thuế về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư
- ▶ Công văn số 986/TCT-KK ngày 10/03/2020 của Tổng Cục thuế về hoàn thuế GTGT
- ▶ Công văn số 4383/CT-TTHT ngày 05/05/2020 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh về việc thanh toán qua ngân hàng
- ▶ Công văn số 55958/CT-TTHT ngày 23/06/2020 của Cục thuế Hà Nội về hóa đơn đối với khoản chênh lệch tỷ giá
- ▶ Công văn số 4441/CT-TTHT ngày 06/05/2020 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh về hóa đơn GTGT đối với chiết khấu thương mại
- ▶ Công văn số 3487/CT-TTHT ngày 06/04/2020 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh về hóa đơn đối với khoản thu chi hộ
- ▶ Công văn số 1394/CT-TTHT ngày 13/01/2020 của Cục thuế Hà Nội về lập hóa đơn với hàng hóa vay mượn
- ▶ Công văn số 13874/CT-TTHT ngày 24/03/2020 của Cục thuế Hà Nội về thuế GTGT đối với chuyển nhượng dự án

Thuế GTGT đối với chương trình khuyến mãi

- ▶ Doanh nghiệp thực hiện chương trình khuyến mại phù hợp với quy định theo hình thức khuyến mại bằng phiếu quà tặng thì không phải lập hóa đơn.
- ▶ Doanh nghiệp có phát sinh hoạt động tặng quà bằng hiện vật cho khách hàng thì phải thực lập hóa đơn và kê khai, tính nộp thuế GTGT như hàng hóa, dịch vụ bán ra cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh hoạt động tặng quà.
- ▶ Khoản chi khuyến mại có hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định được kê khai khấu trừ thuế

GTGT đầu vào (nếu đủ điều kiện khấu trừ) và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN.

(Công văn số 4463/CT-TTHT ngày 06/05/2020 của Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh)

Hoàn thuế GTGT đối với Dự án đầu tư

- ▶ Doanh nghiệp chế xuất không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo hướng dẫn tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC.
- ▶ Đối với Doanh nghiệp không phải là doanh nghiệp chế xuất, số thuế GTGT đầu vào của Dự án đầu tư phát sinh trong giai đoạn đầu tư (trước khi dự án hoàn thành, đi vào hoạt động) được hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng về điều kiện quy định.
- ▶ Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư nếu dự án đầu tư thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho dự án đầu tư không được khấu trừ, không được hoàn thuế.
- ▶ Tuy nhiên, nếu dự án đầu tư thực hiện trong khu chế xuất thì thuộc đối tượng xuất khẩu chịu thuế 0%, đầu vào cho dự án được khấu trừ và hoàn thuế theo trường hợp hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.
- ▶ Đối với số thuế GTGT đầu vào của Dự án đầu tư không được khấu trừ, không được hoàn thuế, Doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định phục vụ hoạt động kinh doanh, nếu đáp ứng quy định của pháp luật về thuế TNDN và chứng từ đầu vào.

(Công văn số 774/TCT-KK ngày 21/02/2020 và Công văn số 986/TCT-KK ngày 10/03/2020 của Tổng Cục thuế)



Thanh toán qua ngân hàng

Doanh nghiệp mua hàng hóa nhiều lần trong một ngày của một nhà cung cấp có giá trị dưới 20 triệu đồng một lần nhưng cộng lại trong ngày trên 20 triệu đồng thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN khi có chứng từ thanh toán qua ngân hàng

(Công văn số 4383/CT-TTHT ngày 5/5/2020 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh)

Hóa đơn đối với khoản chênh lệch tỷ giá

Trường hợp Doanh nghiệp ký hợp đồng nhập khẩu ủy thác với Công ty tại Việt Nam thì khi trả hàng ủy thác phải lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Theo đó:

Hóa đơn GTGT xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác ghi:

- ▶ Giá bán chưa có thuế GTGT bao gồm: giá trị hàng hoá thực tế nhập khẩu theo giá CIF, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt và các khoản phải nộp theo chế độ quy định ở khâu nhập khẩu (nếu có).
- ▶ Thuế suất thuế GTGT và tiền thuế GTGT ghi theo số thuế đã nộp ở khâu nhập khẩu.
- ▶ Tổng cộng tiền thanh toán.

Doanh nghiệp nhận nhập khẩu ủy thác lập hoá đơn GTGT riêng để thanh toán tiền hoa hồng ủy thác nhập khẩu.

Đối với khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ không phải là doanh thu bán hàng hóa dịch vụ nên không phải lập hóa đơn.

(Công văn số 55958/CT-TTHT ngày 23/06/2020 của Cục thuế Hà Nội)

Hóa đơn điện tử với trường hợp chiết khấu thương mại

- ▶ Doanh nghiệp áp dụng hình thức chiết khấu thương mại thì giá tính thuế là giá đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng.
- ▶ Trường hợp chiết khấu dựa trên số lượng, doanh số thì số tiền chiết khấu được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp theo.
- ▶ Nếu số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình thì được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các hóa đơn được điều chỉnh, số tiền, số thuế.
- ▶ Hai bên căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh để điều chỉnh doanh thu mua bán, thuế đầu ra, đầu vào.

(Công văn số 4441/CT-TTHT ngày 06/05/2020 của Cục thuế Tp. Hồ Chí Minh)

Hóa đơn đối với các khoản thu hộ, chi hộ

Doanh nghiệp có thỏa thuận thu hộ, chi hộ với đối tác, khách hàng thì khi chi trả các khoản phí trên, các nhà cung cấp cần phải lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của khách hàng

Khi thu lại số tiền chi hộ Công ty không phải lập hóa đơn, chỉ lập chứng từ thu theo quy định.

Doanh nghiệp không kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với khoản thu hộ, chi hộ này.

(Công văn số 3487/CT-TTHT ngày 06/04/2020 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh)



Lập hóa đơn đối với hàng hóa vay mượn

Trường hợp Doanh nghiệp có thiết bị, máy móc, tài sản, hàng hóa, dưới hình thức cho vay, mượn hoặc hoàn trả nếu có hợp đồng và các chứng từ liên quan đến giao dịch phù hợp, Doanh nghiệp không phải lập hóa đơn, tính, và nộp thuế GTGT

(Công văn số 1394/CT-TTHT ngày 13/01/2020 của Cục thuế Hà Nội)

Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng Dự án

Doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ dự án cho Doanh nghiệp khác để tiếp tục thực hiện dự án theo đúng mục đích, quy định của pháp luật:

- ▶ Trường hợp chuyển nhượng Dự án đầu tư kinh doanh phục vụ hoạt động không chịu thuế GTGT thì Doanh nghiệp phải thực hiện lập hóa đơn và kê khai thuế GTGT.
- ▶ Trường hợp dự án chuyển nhượng thuộc trường hợp quy định tại Khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC “*Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã*” Doanh nghiệp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư.

(Công văn số 13874/CT-TTHT ngày 24/03/2020 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc
E: thanhnt@uhyvietnam.com.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc
E: bott@uhyvietnam.com.vn

Phùng Thị Oanh –Giám Đốc
E: oanhpt@uhyvietnam.com.vn

Franklin Bak - Giám Đốc
E: bakjw@uhyvietnam.com.vn

K. Muraishi - Giám Đốc
E: muraishik@uhyvietnam.com.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Phố Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

ĐT: +84 245 678 3999
Fax: +84 243 755 7448

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

46 Trương Quyền, Quận 3, TP Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899
Fax: +84 283 820 4909

Website: www.uhy.vn