



BẢN TIN THUẾ GTGT & TNDN SỐ THÁNG 10/2024

TRONG SỐ NÀY

STT	NỘI DUNG
I	Thuế GTGT
1	Kê khai thuế GTGT đối với hoạt động đại lý bán đúng giá
2	Khoanh nợ thuế đối với khoản thu hồi tiền hoàn thuế
3	Kê khai thay thuế đối với Hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân kinh doanh
II	Hóa đơn
1	Địa chỉ trên hóa đơn
2	Xử lý hóa đơn sai sót
3	Hóa đơn đối với khoản hỗ trợ nhận được
4	Đồng tiền thể hiện trên hóa đơn
5	Hóa đơn đối với chiết khấu thương mại
6	Thanh lý Tài sản của Doanh nghiệp chế xuất
III	Thuế TNDN
1	Kê khai bổ sung thuế TNDN cho kỳ đã thanh kiểm tra thuế
2	Chi phí quà tặng
3	Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới
4	Khấu trừ thuế đối với các chi phí phát sinh liên quan đến đầu tư vốn vào công ty con
5	Ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn đối với việc bổ sung ngành nghề kinh doanh



THUẾ GTGT

Kê khai thuế GTGT đối với hoạt động đại lý bán đúng giá

Theo Công văn số 2863/CTBPH-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Phước ngày 19/08/2024:

- ▶ Trường hợp Công ty có làm đại lý bán gói dịch vụ bảo hành mở rộng bán kèm thiết bị đầu cuối, hưởng dịch vụ, công ty thực hiện xuất hóa đơn dịch vụ thu được cho bên đại lý theo thuế suất thuế giá trị gia tăng là 10%. Công ty kê khai, nộp thuế theo quy định.
- ▶ Trường hợp hàng hóa nhập vào từ bên giao đại lý, nếu hóa đơn ghi tên Công ty thì Công ty thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng đầu vào theo đúng quy định.
- ▶ Khi bán hàng hóa cho khách hàng Công ty phải xuất hóa đơn và kê khai thuế đầu ra.

Khoanh nợ thuế đối với khoản thu hồi tiền hoàn thuế

Theo Công văn số 3552/TCT-QLN của Tổng cục Thuế ngày 13/08/2024, khoản tiền thu hồi hoàn thuế GTGT thuộc đối tượng khoanh nợ theo quy định do đây là khoản thu thuộc ngân sách nhà nước do Cơ quan quản lý thuế thu.

Kê khai thay thuế đối với Hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân kinh doanh

Công văn 45796/CTHN-TTHT của Cục thuế Hà nội ngày 12/08/2024 hướng dẫn kê khai thuế đối với trường hợp Công ty ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân kinh doanh, như sau:

- ▶ Kê khai thuế GTGT đối với toàn bộ doanh thu từ hợp đồng hợp tác kinh doanh, không phân biệt hình thức phân chia kết quả hợp tác kinh doanh.
- ▶ Kê khai thuế TNCN thay cho cá nhân theo quy định tại điểm c, khoản 5 điều 7, Nghị định 126/2020.

Hồ sơ kê khai thuế thay cho cá nhân được thực hiện theo khoản 1, Điều 16, Thông tư 40/2021.

Trường hợp doanh thu cá nhân kinh doanh trên 100 triệu đồng/ năm, thuế suất thuế TNCN theo khoản 2 Phụ lục I, Thông tư 40/2021.



HÓA ĐƠN

Địa chỉ trên hóa đơn

Tại Công văn số 47287/CTHN-TTHT ngày 21/08/2024, Cục thuế Hà Nội hướng dẫn như sau:

- ▶ Tên, địa chỉ trên hóa đơn của người bán phải theo như Giấy đăng ký kinh doanh.
- ▶ Trường hợp hoàn tất thủ tục đăng ký thay đổi địa chỉ kinh doanh và trước khi xuất hóa đơn, Công ty cần gửi Mẫu số 01/ĐKTĐ-HĐĐT tới Cơ quan thuế để thay đổi địa chỉ đăng ký kinh doanh trên hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 4, Điều 15, Nghị định 123/2020.
- ▶ Trường hợp đã gửi hóa đơn cho người mua (theo địa chỉ cũ), Công ty thực hiện xử lý hóa đơn sai sót (địa chỉ) theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 19, Nghị định 123/2020.

Xử lý hóa đơn sai sót

Cục thuế tỉnh Bình Dương, Cục thuế tỉnh Đồng Nai hướng dẫn về xử lý hóa đơn sai sót tại Công văn số 23814/CTBDU-TTHT ngày 21/08/2024 và Công văn số 2736/CTDN-TTHT ngày 19/04/2024 như sau:

- ▶ Sai sót về số lượng ở mã hàng hóa, Công ty xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại điểm b2, Khoản 2, Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP bằng hình thức thay thế nhưng gửi mẫu số 04/SS-HĐĐT thao tác nhằm là "Hủy" thì Công ty lập hóa đơn điện tử mới giao cho khách hàng.
- ▶ Trường hợp Công ty lựa chọn hình thức xử lý hóa đơn đã lập bằng cách lập hóa đơn điều chỉnh thì Công ty thực hiện điều chỉnh giảm toàn bộ thông tin dòng hàng hóa bị sai và điều chỉnh tăng tương ứng dòng hàng hóa đúng (bao gồm: tên hàng hóa, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thuế suất, thành tiền chưa thuế).
Hóa đơn điện tử điều chỉnh cho hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ "Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm" theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- ▶ Lập thỏa thuận bằng văn bản giữa người bán và người mua, trong đó văn bản thỏa thuận phải ghi rõ sai sót.
- ▶ Thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Thanh lý Tài sản của Doanh nghiệp chế xuất

Theo Công văn số 44614/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 của Cục thuế Hà nội, Doanh nghiệp chế xuất sử dụng hóa đơn bán hàng theo quy định tại khoản 2, Điều 8, Nghị định 123/2020, kê khai thuế theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng theo quy định tại khoản 2 Điều 13, Thông tư 219/2013 và nộp hồ sơ kê khai thuế theo quy định tại khoản 4 Điều 8, Nghị định 126/2020.

Đồng tiền thể hiện trên hóa đơn

Theo Công văn số 22037/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương ngày 09/08/2024:

- ▶ Đồng tiền ghi trên hóa đơn là Đồng Việt Nam, ký hiệu quốc gia là "đ".
- ▶ Trường hợp Công ty lập hóa đơn đối với hàng hóa xuất khẩu nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh bằng ngoại tệ theo quy định của pháp luật về ngoại hối thì đơn giá, thành tiền, trong số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng ngoại tệ, đơn vị tiền tệ ghi tên ngoại tệ.
- ▶ Người bán đồng thời thể hiện trên hóa đơn tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Hóa đơn đối với chiết khấu thương mại

Cục Thuế tỉnh Cần Thơ tại Công văn số 3720/CTCTH-TTHT ngày 06/08/2024 & Cục Thuế tỉnh Phú Yên tại Công văn số 2340CTPHY-TTHT ngày 13/08/2024 hướng dẫn về hóa đơn đối với chiết khấu thương mại cho khách hàng theo quy định như sau:

- ▶ Thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại trên hóa đơn.
- ▶ Trường hợp việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hoá đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau.
- ▶ Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

Hóa đơn đối với khoản hỗ trợ nhận được

Theo Công văn số 47061/CTHN-TTHT của Cục thuế Hà Nội ngày 20/08/2024, khoản hỗ trợ nhận được thuộc trường hợp không phải kê khai tính thuế GTGT nên đơn vị nhận khoản hỗ trợ lập phiếu thu theo quy định. Trường hợp nhận khoản hỗ trợ để thực hiện các dịch vụ như sửa chữa, vv thì phải lập hóa đơn, kê khai nộp thuế GTGT.

THUẾ TNDN

Kê khai bổ sung thuế TNDN cho kỳ đã thanh kiểm tra thuế

Công văn số 3691/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 22/8/2024 hướng dẫn trong hợp sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế. Nếu người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế có sai sót, nếu khai bổ sung làm giảm số tiền thuế phải nộp thì thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

Chi phí quà tặng

Theo Công văn số 1325/CTKGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang ngày 22/08/2024:

- Trường hợp Công ty có phát sinh chi phí mua quà tặng để tri ân khách hàng thì khoản chi phí này được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định (theo Điều 4 Thông tư 96/2015) về chi phí được trừ.
- Công ty khi tặng quà cho khách hàng thì phải lập hóa đơn theo quy định; giá tính thuế giá trị gia tăng thực hiện theo khoản 3 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới

Theo Công văn số 3601/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 15/08/2024:

- Công ty thực hiện dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn nên dự án này đồng thời đáp ứng 02 điều kiện theo điều kiện Khu công nghiệp và điều kiện địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn trong cùng một thời gian.
- Nếu Công ty được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất.

Ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn đối với việc bổ sung ngành nghề kinh doanh

Công văn số 5714/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ngày 12/8/2024 hướng dẫn trong quá trình hoạt động, Công ty có bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh trong giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh, nếu sự thay đổi giấy chứng nhận đầu tư trên không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đầu tư thì Công ty tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN cho thời gian còn lại (trong trường hợp Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn đối với dự án đầu tư mới nằm trên địa bàn khu công nghiệp không nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi).

Khấu trừ thuế đối với các chi phí phát sinh liên quan đến đầu tư vốn vào công ty con

Công văn số 1835/CTCMAU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Cà Mau ngày 14/08/2024 hướng dẫn chi phí mua các dịch vụ tư vấn, thẩm định tài chính, thuế, kỹ thuật...liên quan đến hoạt động đầu tư vốn vào công ty con là các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc tăng, giảm vốn chủ sở hữu.

Do đó, các khoản chi phí này không liên quan đến sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ, không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc

E: thanhnt@uhy.vn

Phạm Thị Thảo - Phó Tổng Giám Đốc

E: thaopt@uhy.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc

E: bott@uhy.vn

Phùng Thị Oanh - Giám Đốc

E: oanhpt@uhy.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường 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

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899

Fax: +84 283 820 4909

Website: www.uhy.vn

Facebook: UHY Tax Centre

UHY Training Centre

