

BẢN TIN THUẾ & HẢI QUAN

Tháng 9 năm 2022

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn,
không phát hành hoặc bán trên thị trường*

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN STS VIỆT NAM



START

Tiêu điểm trong ấn phẩm

1. Quản lý thuế

- Kê khai thuế Giá trị gia tăng, thuế Thu nhập doanh nghiệp và thuế Thu nhập cá nhân của các đơn vị phụ thuộc khác địa bàn với trụ sở chính
- Hướng dẫn hủy hợp đồng chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất và chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuê,... đã khai thuế và ghi nhận sổ sách kỳ trước

2. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Chi phí hợp lý trong giải đoạn trước khi thành lập doanh nghiệp dự án
- Giải đáp vướng mắc về giá xuất nhập kho và chi phí chênh lệch của giá xuất nhập kho
- Hướng dẫn xác định ưu đãi thuế TNDN của dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ
- Ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thanh lý tài sản

3. Thuế Gián thu

- Thuế suất thuế Giá trị gia tăng đối với hoạt động môi giới hưởng hoa hồng
- Kê khai thuế trong thời gian người nộp thuế bị cưỡng chế nợ bằng cách thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp
- Hướng dẫn về giảm thuế Giá trị gia tăng dịch vụ gia công theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022
- Hướng dẫn kê khai điều chỉnh hình từ khai thuế GTGT

4. Thuế TNCN và Thuế Nhà thầu

- Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ dịch vụ quảng cáo trực tuyến trên Facebook
- Thuế nhà thầu đối với hoạt động cung cấp dịch vụ mua bán hàng hóa
- Hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu và thuế TNCN đối với dịch vụ môi giới bán hàng tại nước ngoài

5. Thương mại & Hải quan

- Giải đáp vướng mắc về việc tiêu hủy nguyên vật liệu nhập khẩu loại hình sản xuất xuất khẩu
- Phân loại và chính sách thuế mặt hàng Flycam
- Tính tiền chậm nộp thuế đối với nguyên liệu nhập để sản xuất xuất khẩu chuyển tiêu thụ.

QUẢN LÝ THUẾ

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Kê khai thuế Giá trị gia tăng, thuế Thu nhập doanh nghiệp và thuế Thu nhập cá nhân của các đơn vị phụ thuộc khác địa bàn với trụ sở chính.

1. Về kê khai thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”):

- Chi nhánh thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Chi nhánh theo hướng dẫn tại Khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.
- Nếu Công ty có Dự án đầu tư thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT thì phải lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho từng dự án (Mẫu số 02/GTGT) đồng thời phải bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào cho từng dự án đầu tư với số thuế GTGT phải nộp nếu có của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.

2. Về kê khai thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)

- Việc kê khai, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế TNDN của Công ty đối với chi nhánh được thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm c Khoản 2 và Điểm c Khoản 3 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

3. Về kê khai thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”)

- Chi nhánh thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 19 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

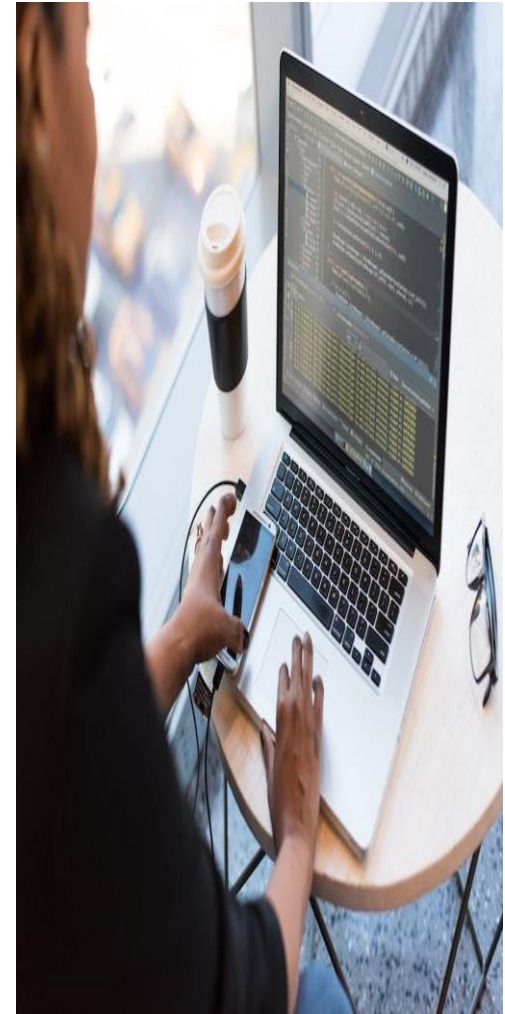
(Công văn số 14000/CTBDU-TTHT ngày 07/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bình Dương)

Hướng dẫn hủy hợp đồng chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất và chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuê, ...đã khai thuế và ghi nhận sổ sách kỳ trước

Trường hợp 2 bên có thỏa thuận hủy hợp đồng đã công chứng thì Công ty và Bên bán liên hệ văn phòng công chứng để thực hiện. Do việc hủy hợp đồng, Công ty xuất trả lại quyền sử dụng đất gắn liền với tài sản trên đất cho Bên bán thì khi xuất hàng trả lại hàng, Công ty lập hóa đơn giao cho Bên bán, hóa đơn ghi rõ trả lại quyền quyền sử dụng đất gắn liền với tài sản trên đất do hủy hợp đồng. Căn cứ vào hóa đơn trả hàng, Công ty thực hiện kê khai điều chỉnh doanh số mua và thuế GTGT đầu vào, Bên bán điều chỉnh giảm doanh số bán và thuế GTGT đầu ra tại kỳ phát sinh hóa đơn trả hàng.

Trường hợp đối với chi phí duy tu bảo dưỡng liên quan đến việc nhượng bất động sản nêu trên, Công ty đã nhận hóa đơn và đã kê khai thuế thì Công ty xuất lại hóa đơn cho Bên bán với nội dung “thu lại tiền duy tu bảo dưỡng”.

(Công văn số 14448/CTBDU-TTHT ngày 19/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bình Dương)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Chi phí hợp lý trong giải đoạn trước khi thành lập doanh nghiệp dự án

Trường hợp Doanh nghiệp dự án trước khi được cấp giấy phép thành lập có ủy quyền cho bên thứ ba chi hộ các khoản chi phí liên quan đến việc thành lập Doanh nghiệp dự án thì các hóa đơn, chứng từ mang tên tổ chức được ủy quyền được coi là chứng từ hợp lý, hợp lệ để hạch toán vào chi phí được trừ của Doanh nghiệp dự án khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông 96/2015/TT-BTC.

Các giao dịch thu hộ, chi hộ không thuộc các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định 132/2022/NĐ-CP.

(Công văn số 45095/CTHN-TTHT ngày 13/09/2022 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)

Giải đáp vướng mắc về giá xuất nhập kho và chi phí chênh lệch của giá xuất nhập kho

Công ty áp dụng một phương pháp tính giá xuất nhập kho sao cho thuận lợi trong quá trình tính toán và phải sử dụng đúng nguyên tắc nhất quán trong hạch toán. Trường hợp nếu có thay đổi phương pháp tính giá tồn kho thì Công ty phải có văn bản thông báo với Cơ quan Thuế.

Công ty không được hạch toán chi phí hợp lý đối với phần chi phí vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa đối với một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa dẫn được Nhà nước ban hành quy định

(Công văn số 15213/CTBDU-TTHT ngày 28/07/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bình Dương)

Hướng dẫn xác định ưu đãi thuế TNDN của dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

1. Về thuế suất ưu đãi

- Đối với dự án đầu tư mới được hưởng thuế suất ưu đãi 10% trong thời gian 15 năm kể từ năm được cấp Giấy xác nhận ưu đãi SXSPCNHT.

Số năm được hưởng thuế suất ưu đãi còn lại bằng số năm hưởng ưu đãi thuế suất theo điều kiện SXSPCNHT (-) trừ đi số năm được hưởng ưu đãi thuế suất theo điều kiện khác (nếu Công ty chưa hưởng ưu đãi thuế suất theo điều kiện khác thì số năm đã hưởng ưu đãi thuế suất được xác định bằng 0)

- Đối với dự án đầu tư mở rộng không được áp dụng thuế suất ưu đãi.

2. Về thời gian miễn thuế, giảm thuế

- Thời gian miễn thuế, giảm thuế: miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho 9 năm tiếp theo đối với thu nhập từ SXSPCNHT.

Trường hợp Công ty lựa chọn hưởng ưu đãi thuế TNDN của dự án mở rộng theo dự án đang hoạt động còn lại hoặc lựa chọn áp dụng thời gian miễn/giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại thì phía đảm bảo nguyên tắc xác định thời gian miễn/giảm thuế như trên.

(Công văn số 2717/CTBNI-TTHT ngày 09/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bắc Ninh)



THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP & THUẾ GIÁN THU

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thanh lý tài sản

Công ty đang trong giai đoạn được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng theo quy định tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC, trường hợp khi Công ty thanh lý 1 phần máy móc trong dây chuyền sản xuất của dự án mở rộng thì: Nếu dự án đầu tư mở rộng của Công ty đáp ứng điều kiện về mở rộng theo quy định tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì Công ty tiếp tục hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại theo quy định và thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi theo quy định Khoản 2 Điều 10 trừ các khoản thu nhập nêu tại Điểm a,b,c Khoản 1 Điều 10 Thông tư số 95/2015/TT-BTC.

(Công văn số 3109/CTLAN-TTHT ngày 15/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Long An)

Thuế suất Thuế Giá trị gia tăng đối với hoạt động môi giới hưởng hoa hồng

Trường hợp Công ty có hoạt động cung cấp dịch vụ môi giới tại Việt Nam cho khách hàng là Công ty thuộc khu chế xuất tại Việt Nam. Dịch vụ môi giới được thực hiện và tiêu dùng trong khu chế xuất (dịch vụ xuất khẩu), khi cung cấp dịch vụ này, Công ty thực hiện lập hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm b Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và không thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC.

Trường hợp công ty cung cấp dịch vụ môi giới cho khách hàng là các Công ty nội địa, Công ty nước ngoài được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam, Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT là 10% .

(Công văn số 46742/CTHN-TTHT ngày 23/09/2022 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)



THUẾ GIÁN THU (TIẾP THEO)

Kê khai thuế trong thời gian người nộp thuế bị cưỡng chế nợ bằng cách thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Người nộp thuế bị cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy chứng nhận đăng ký Hợp tác xã không thuộc đối tượng không phải nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Trường hợp trong thời gian bị cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy chứng nhận đăng ký Hợp tác xã người nộp thuế chưa thực hiện kê khai thuế thì người nộp thuế phải thực hiện kê khai lại các kỳ kê khai này và bị xử phạt về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế, tính tiền chậm nộp (nếu có) theo quy định.

(Công văn số 3510/TCT-KK ngày 22/09/2022 ban hành bởi Tổng Cục thuế)

Hướng dẫn về giảm thuế Giá trị gia tăng dịch vụ gia công theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022

Trường hợp Công ty nộp thuế theo phương pháp khấu trừ ký hợp đồng gia công thép cho khách hàng, công ty hưởng hưởng tiền dịch vụ cắt xẻ, thuộc mã ngành sản phẩm cấp 7 – 2592030 “Dịch vụ gia công cơ khí” (không thuộc phụ lục 01 quy định về danh mục hàng hóa dịch vụ không được giảm thuế Giá trị gia tăng tại nghị định số 12/2022/NĐ-CP) thì dịch vụ gia công cắt, xẻ thép của Công ty được áp dụng thuế suất thuế Giá trị gia tăng 8%.

(Công văn số 2620/CTTPH – TTHT ngày 08/09/2022 ban hành bởi Cục thuế TP.Hải Phòng)

Hướng dẫn kê khai điều chỉnh tờ khai thuế GTGT

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ sau thì Công ty thực hiện khai bổ sung tờ khai của của kỳ có sai sót, số chênh lệch (tăng/giảm) số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau Công ty kê khai vào kỳ phát hiện sai sót.

Trường hợp công ty phát hiện sai sót sau khi Cơ quan thuế/cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp: làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền hoàn thuế và bị phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế.

(Công văn số 2626/CTBNI-TTHT ngày 05/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bắc Ninh)



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN & THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ dịch vụ quảng cáo trực tuyến trên Facebook

Trường hợp nhà cung cấp ở nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế, khai thuế và nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79, Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì tổ chức mua dịch vụ của nhà cung cấp ở nước ngoài không phải thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài.

(Công văn số 44277/CTHN-TTHT ngày 9/9/2022 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội)

Thuế nhà thầu đối với hoạt động cung cấp dịch vụ mua bán hàng hóa

Hoạt động cung cấp dịch vụ mua bán hàng hóa thông qua hợp đồng kỳ hạn và hợp đồng quyền chọn tại Sở giao dịch hàng hóa nếu được xác định là dịch vụ tài chính phái sinh theo quy định của pháp luật thì khoản thu nhập mà nhà thầu nước ngoài nhận được không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên doanh thu tính thuế.

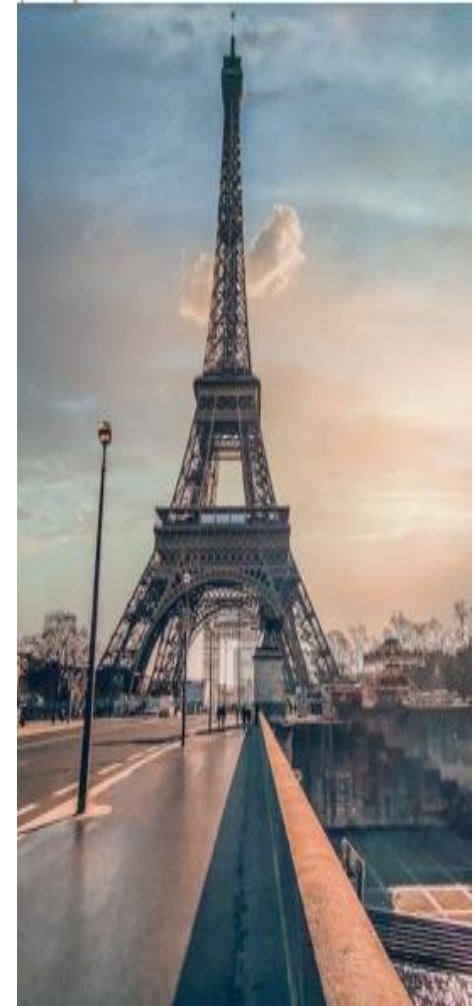
(Công văn số 3334/TCT-CS ngày 09/09/2022 ban hành bởi Tổng cục thuế)

Hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu và thuế TNCN đối với dịch vụ môi giới bán hàng tại nước ngoài

Trường hợp Công ty có thuê tổ chức, cá nhân ở nước ngoài cung cấp dịch vụ môi giới bán hàng hóa, xúc tiến đầu tư thương mại,... ở ngoài Việt Nam thì hoạt động trên không thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế nhà thầu.

Nghĩa vụ thuế TNCN: Trường hợp Công ty có phát sinh các khoản chi cho cá nhân người nước ngoài để thực hiện các hoạt động: tìm hiểu thị trường, tìm kiếm khách hàng, thúc đẩy, xúc tiến hoạt động bán hàng... của Công ty ở ngoài lãnh thổ Việt Nam thì các khoản chi cho cá nhân nước ngoài nêu trên thuộc đối tượng chịu thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN, nộp vào Ngân sách nhà nước trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân theo quy định

(Công văn số 2735/CTBNI-TTHT ngày 12/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bắc Ninh)



THƯƠNG MẠI & HẢI QUAN

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Giải đáp vướng mắc về việc tiêu hủy nguyên vật liệu nhập khẩu loại hình sản xuất xuất khẩu

Trường hợp Công ty có nhập khẩu nguyên vật liệu để sản xuất hàng xuất khẩu, do nguyên vật liệu dư thừa trong quá trình sản xuất sản phẩm Công ty phải tiêu hủy, thì chi phí này không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

(Công văn số 13986/CTBDU-TTHT ngày 06/09/2022 ban hành bởi Cục thuế tỉnh Bình Dương)

Phân loại và chính sách thuế mặt hàng Flycam (Phương tiện bay không người lái tích hợp camera; Camera tích hợp trên drone...)

Trường hợp mặt hàng máy bay không người lái không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách, kinh doanh du lịch; không sử dụng cho mục đích: phun thuốc trừ sâu, chữa cháy, quay phim, chụp ảnh, đo đạc bản đồ, an ninh, quốc phòng thì thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt với thuế suất 30%.

(Công văn số 3831/TCHQ-TXNK ngày 15/9/2022 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Tính tiền chậm nộp thuế đối với nguyên liệu nhập để sản xuất xuất khẩu chuyển tiêu thụ

Doanh nghiệp đã nộp thuế theo tờ khai nhập khẩu ban đầu, sau đó bị ấn định thuế do tự ý thay đổi mục đích sử dụng và kê khai, nộp thuế không đúng quy định thì phải nộp tiền chậm nộp. Thời điểm tính chậm nộp kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế của tờ khai ban đầu. Cách tính tiền chậm nộp thực hiện theo quy định tại Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 9 Thông tư 06/2021/TT-BTC ngày 22/01/2021 của Bộ Tài chính.

(Công văn số 3674/TCHQ-TXNK ngày 6/09/2022 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)





Liên hệ



Nghiêm Duy Thái
Tổng Giám đốc
+84 901 707 127
thaind@kiemtoansts.vn



Trần Thành Trung
Chủ tịch HĐQT
trungtt@kiemtoansts.vn



Đoàn Thu Hà
TP. Tư vấn Thuế
+84 979 280 644
hadoan@kiemtoansts.vn



Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn STS Việt Nam được thành lập năm 2009, sau quá trình phát triển, STS Việt Nam chính thức gia nhập vào hàng ngũ những hãng kiểm toán nổi trội năm 2020 bởi một đội ngũ các kiểm toán viên có bề dày kinh nghiệm tại các công ty kiểm toán hàng đầu Việt Nam. Tập thể ban lãnh đạo của chúng tôi là những chuyên gia được đào tạo bài bản ở trong và ngoài nước. Hơn 70% đội ngũ ban lãnh đạo có kinh nghiệm dày dặn tại các Công ty kiểm toán Big4 và các Tập đoàn lớn, các công ty có vốn đầu tư nước ngoài. Do vậy, chúng tôi hoàn toàn tự tin có thể đáp ứng được các yêu cầu cũng như cam kết mang đến cho Quý khách hàng dịch vụ chất lượng với nhiều giá trị gia tăng.

Chúng tôi cung cấp dịch vụ kiểm, tư vấn thuế, tư vấn quản trị tài chính với chất lượng hàng đầu, đồng thời tối ưu hóa những giá trị mang đến khách hàng.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN STS VIỆT NAM

Trụ sở chính

Tầng 3, tòa nhà Hesco, số 135 đường Trần Phú, P. Văn Quán, Q. Hà Đông, Hà Nội

Văn phòng Hải Phòng

Tầng 9, tòa nhà Đông Phương, đường Lê Hồng Phong, P. Đông Khê, Q. Ngô Quyền, Hải Phòng

Văn phòng Thanh Hóa

Số 24/108 phố Đông Tác, phường Đông Thọ, Tp. Thanh Hoá, Thanh Hóa

© Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn STS Việt Nam

KIỂM TOÁN VÀ DỊCH VỤ ĐẢM BẢO

- Kiểm toán BCTC
- Kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành
- Kiểm toán tuân thủ
- Kiểm toán và soát xét theo mục đích đặc biệt
- Dịch vụ đảm bảo khác

DỊCH VỤ TƯ VẤN THUẾ

- Tư vấn thuế thường xuyên
- Soát xét thuế TNDN, GTGT, TNCN, NTNN
- Hoàn thuế
- Hỗ trợ trong thanh tra thuế
- Kế toán, kê khai và quyết toán thuế
- Xác định giá giao dịch liên kết

DỊCH VỤ TƯ VẤN

- Tư vấn Tài chính doanh nghiệp
- Tư vấn Quy trình và Hệ thống kiểm soát nội bộ
- Định giá doanh nghiệp
- Mua bán và sáp nhập