



BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 08/2022



- 1 ▪ Công văn số 2250/CTHPH-TTHT ngày 05/08/2022 của Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn chính sách thuế cho doanh nghiệp chế xuất thực hiện hoạt động gia công và sửa chữa cho doanh nghiệp nội địa
- 2 ▪ Công văn số 2594/TCT-CS ngày 21/7/2022 của Tổng cục Thuế về việc giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP
- 3 ▪ Công văn số 4267/CCTKVQ7NB-TTHT ngày 15/07/2022 của Chi Cục thuế khu vực Quận 7-Huyện Nhà Bè hướng dẫn chính sách thuế khi mua dịch vụ từ nhà cung cấp nước ngoài đã đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam
- 4 ▪ Công văn số 1546/CTBNI-TTHT ngày 16/05/2022 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn lập hóa đơn chiết khấu thương mại theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP
- 5 ▪ Công văn số 2455/TCT-DNNCN ngày 12/7/2022 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc triển khai, hóa đơn, chứng từ điện tử
- 6 ▪ Công văn số 8042/BTC-TCHQ ngày 12/8/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ
- 7 ▪ Công văn số 2448/CTBNI-TTHT ngày 12/08/2022 của Cục Thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là dì ruột, chú ruột, chị chồng



Chính sách thuế cho doanh nghiệp chế xuất thực hiện hoạt động gia công và sửa chữa cho doanh nghiệp nội địa

Công văn số 2250/CTHPH-TTHT ngày 05/08/2022 của Cục Thuế TP Hải Phòng

Trường hợp Công ty (là doanh nghiệp chế xuất) thực hiện hoạt động gia công hàng hóa, sửa chữa khuôn cho doanh nghiệp nội địa thì:

1. Thuế GTGT và hóa đơn đối với hoạt động gia công:

Trường hợp doanh nghiệp nội địa cung cấp nguyên vật liệu chính để gia công, mà các hoạt động gia công này không thuộc hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam thì khi nhận hàng gia công, **doanh nghiệp nội địa làm thủ tục Hải quan** theo quy định về đặt gia công hàng hóa tại nước ngoài, **kê khai, nộp thuế GTGT** tại khâu Hải quan.

Công ty **không phải** kê khai, nộp thuế GTGT đối với hàng hóa gia công cho doanh nghiệp nội địa. Công ty lập hóa đơn bán hàng (hóa đơn dành cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) để kê khai doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo quy định.

(Tiếp theo...)



Chính sách thuế cho doanh nghiệp chế xuất thực hiện hoạt động gia công và sửa chữa cho doanh nghiệp nội địa (tiếp theo)

Công văn số 2250/CTHPH-TTHT ngày 05/08/2022 của Cục Thuế TP Hải Phòng

2. Thuế GTGT và hóa đơn đối với hoạt động sửa chữa:

TH1: Doanh nghiệp nội địa làm thủ tục Hải quan, đã kê khai, nộp thuế GTGT dịch vụ sửa khuôn tại khâu Hải quan thì Công ty không phải kê khai nộp thuế GTGT, Công ty lập hóa đơn bán hàng (hóa đơn dành cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) để kê khai tính thuế TNDN.

TH2: Doanh nghiệp nội địa không làm thủ tục Hải quan, không kê khai nộp thuế GTGT dịch vụ sửa khuôn tại khâu Hải quan thì Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế:

- Nếu Công ty đăng ký áp dụng thuế GTGT theo **phương pháp khấu trừ**, Công ty sử dụng hóa đơn GTGT, áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10%;
- Nếu Công ty đăng ký áp dụng thuế GTGT theo **phương pháp trực tiếp**, Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng (hóa đơn dành cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) để lập và giao cho khách hàng và thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp tại Tờ khai thuế GTGT mẫu số 04/GTGT; trong đó tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu dịch vụ sửa chữa là 5%.



Hướng dẫn quy định giảm 30% thuế TNDN năm 2021 theo NĐ92/2021/NĐ-CP

Công văn số 2594/TCT-CS ngày 21/7/2022 của Tổng Cục Thuế

Theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP, doanh nghiệp được giảm 30% thuế TNDN năm 2021 khi đáp ứng điều kiện: có doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019.

Căn cứ quy định này, Tổng cục Thuế hướng dẫn, **trường hợp năm 2019 doanh nghiệp có hoạt động nhưng không phát sinh doanh thu trong năm 2019 thì không đáp ứng điều kiện được giảm thuế TNDN năm 2021** (không có doanh thu năm 2019 để so sánh với doanh thu năm 2021).

Trường hợp, thời gian hoạt động trong năm 2019 ngắn hơn 3 tháng nhưng có phát sinh doanh thu thì việc xác định doanh thu năm 2019 (để so sánh với doanh thu năm 2021) được thực hiện theo quy định tại gạch đầu dòng thứ nhất, điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP.



Chính sách thuế khi mua dịch vụ từ nhà cung cấp nước ngoài đã đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam

Công văn 4267/CCTKVQ7NB-TTHT ngày 15/07/2022 của Chi Cục thuế khu vực Quận 7- Huyện Nhà Bè

Trường hợp Công ty mua dịch vụ của Meta Platforms Ireland Limited (nhà cung cấp nước ngoài) đã thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam (mã số thuế: 9000000327) thì **không phải kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay** cho Meta Platforms Ireland Limited theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Hóa đơn mua dịch vụ do Meta Platforms Ireland Limited phát hành, cung cấp cho Công ty thuộc loại **hóa đơn bán hàng**, do đó, Công ty **không** được khấu trừ thuế GTGT.



Hướng dẫn lập hóa đơn chiết khấu thương mại theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP

Công văn số 1546/CTBN-THHT ngày 16/05/2022 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh

Trường hợp Công ty đang sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ có áp dụng **chiết khấu thương mại** khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán cho khách mua hàng theo quy định của pháp luật thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại trên hóa đơn điện tử, cụ thể như sau:

- Công ty lập hoá đơn điện tử điều chỉnh, trên hóa đơn ghi: Điều chỉnh giảm do chiết khấu thương mại (kèm bảng kê các số hoá đơn cần điều chỉnh); số tiền, tiền thuế điều chỉnh (trên hóa đơn điều chỉnh Công ty **không ghi dấu âm** do đây **không** phải trường hợp điều chỉnh **hóa đơn sai sót**).
- Sau khi Công ty gửi hóa đơn điện tử điều chỉnh đến cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn và nhận hóa đơn có mã trả về, Công ty phải gửi ngay hóa đơn cho người mua. Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, Công ty kê khai điều chỉnh doanh thu bán ra, thuế đầu ra và khách hàng kê khai, điều chỉnh doanh thu mua vào, thuế đầu vào (nếu có).



Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc triển khai, hóa đơn, chứng từ điện tử.

Công văn số 2455/TCT-DNNCN ngày 12/7/2022 của Tổng cục Thuế

Căn cứ Điều 33 Nghị định 123/2020/NĐ-CP thì tổ chức khấu trừ thuế khi sử dụng chứng từ khấu trừ thuế (“CTKTT”) TNCN điện tử **KHÔNG** bắt buộc phải đăng ký, thông báo phát hành và chuyển dữ liệu đến cơ quan thuế.

Tổ chức khấu trừ thuế tự xây dựng hệ thống phần mềm để sử dụng chứng từ điện tử đảm bảo các nội dung bắt buộc theo quy định.

Trong thời gian chưa kịp triển khai CTKTT TNCN điện tử, tổ chức (bao gồm cả cơ quan thuế), doanh nghiệp có thể sử dụng CTKTT TNCN tự phát hành.

Tổng cục thuế cũng lưu ý, kể từ 01/07/2022, cơ quan thuế sẽ dừng bán CTKTT TNCN do cơ quan thuế đặt in; **đối với trường hợp đang còn tồn CTKTT mua của cơ quan thuế thì tiếp tục sử dụng.**



Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ

Công văn số 8042/BTC-TCHQ ngày 12/8/2022 của Bộ Tài chính

Theo đó, Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn khi làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ, nhập khẩu tại chỗ đối với trường hợp doanh nghiệp nội địa kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán hàng cho doanh nghiệp chế xuất, doanh nghiệp trong khu phi thuế quan (kể cả cơ sở gia công hàng hóa xuất khẩu) như sau:

- Khi làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ: người khai hải quan được nộp **phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ (bản chụp)** thay hóa đơn GTGT theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- Khi làm thủ tục nhập khẩu tại chỗ: người khai hải quan phải nộp **hóa đơn GTGT (bản chụp)** kèm theo hồ sơ hải quan thông qua hệ thống hải quan điện tử.

Về chi tiết thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ, người khai hải quan thực hiện theo quy định tại khoản 58 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/04/2018.



Hướng dẫn giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là dì ruột, chú ruột, chị chồng

Công văn số 2448/CTBNL-TTHT ngày 12/08/2022 của Cục Thuế Tỉnh Bắc Ninh

Trường hợp Công ty có người nộp thuế là cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là chú ruột, dì ruột, chị chồng, cụ thể như sau:

- Người nộp thuế là cháu ruột đăng ký giảm trừ gia cảnh cho dì ruột bị khuyết tật và chú ruột ngoài độ tuổi lao động thì người phụ thuộc phải không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng và **không còn người thân** là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột **hoặc còn người thân** là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột **nhưng không có đủ khả năng nuôi dưỡng** theo quy định của pháp luật thì người nộp thuế được đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là dì ruột, chú ruột.
- Người nộp thuế là em dâu đăng ký giảm trừ gia cảnh cho chị chồng, chị chồng là người phụ thuộc còn trong độ tuổi lao động bị khuyết tật, nếu không có khả năng lao động, không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng và **không còn người thân** là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột, cháu ruột **hoặc còn người thân** là ông bà, bố mẹ, con, anh chị em ruột, cháu ruột **nhưng không có đủ khả năng nuôi dưỡng** theo quy định của pháp luật thì người nộp thuế được đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là chị chồng.



DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế GTGT	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài



THANK YOU



Văn phòng Thành phố Hồ Chí Minh



Tầng 14, Tòa nhà TNR, 180 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh



(028) 3821 0375



(028) 3821 0376



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/



Văn phòng Hà Nội



1204, Tầng 12, Tòa nhà văn phòng Indochina Plaza Hanoi, 214 Xuân Thủy, Phường Dịch Vọng Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội



(024) 3795 4295
hoặc (024) 3795 4296



(024) 3795 4293



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/

- **CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN VINA (VINA BOOKKEEPING)** là một Công ty tư vấn cấp trung tại Việt Nam, chuyên cung cấp các dịch vụ kế toán, thuế, tư vấn và dịch vụ cho thuê nhân sự. Chúng tôi cam kết thực thi sứ mệnh Chất lượng dịch vụ là trên hết (Quality First) và tinh thần Phục vụ tận tâm (Omotenashi) xuyên suốt.
- Năm 2018, 2019 **VINA BOOKKEEPING** vinh dự được Bộ Tài chính Việt Nam xếp hạng thuộc top 10 Công ty kế toán lớn nhất Việt Nam.
- Hiện tại, chúng tôi có văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội với tổng số nhân viên hơn 45 người (trong đó có 9 người có giấy phép hành nghề kế toán do Bộ Tài chính cấp và 13 người có giấy phép hành nghề đại lý thuế do Tổng cục Thuế cấp).
- Khách hàng chính của chúng tôi là các doanh nghiệp Nhật Bản và FDI tại Việt Nam, bao gồm cả các khách hàng có công ty mẹ được niêm yết tại Nhật Bản.
- **CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN VINA (VINA BOOKKEEPING)** là thành viên của **I-GLOCAL GROUP**.

© Bản quyền thuộc về **CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN VINA**
Tất cả quyền được bảo lưu

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.