



BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 09/2022



1

- Công văn số 2319/CTHPH-TTHT ngày 12/08/2022 của Cục thuế TP Hải Phòng hướng dẫn chính sách thuế đối với chi phí liên quan đến tiêu hủy nguyên vật liệu

2

- Công văn số 8404/BTC-TCT ngày 23/08/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động xuất khẩu của doanh nghiệp chế xuất

3

- Công văn số 5129/CTBGI-TTHT ngày 26/08/2022 của Cục Thuế Tỉnh Bắc Giang hướng dẫn về hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu

4

- Công văn số 2735/CTBNI-TTHT ngày 12/09/2022 của Cục Thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu và thuế TNCN đối với dịch vụ môi giới bán hàng tại nước ngoài

5

- Công văn số 45095/CTHN-TTHT ngày 13/9/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn kê khai giao dịch liên kết của khoản thu hộ, chi hộ.

6

- Công văn số 9517/BTC-TCT ngày 19/09/2022 của Bộ Tài Chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn điện tử kèm bảng kê



Chính sách thuế đối với chi phí liên quan đến tiêu hủy nguyên vật liệu

Công văn số 2319/CTHPH-TTHT ngày 12/08/2022 của Cục thuế TP Hải Phòng

Trường hợp Công ty (kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ) là doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện về địa bàn, có phát sinh chi phí liên quan tiêu hủy nguyên vật liệu không sử dụng do khách hàng thay đổi chiến lược sản xuất, Công ty thực hiện như sau:

- **Về hóa đơn**: Đối với khoản bồi thường Công ty nhận được từ khách hàng, Công ty **không phải** lập hóa đơn mà lập chứng từ thu tiền, khách hàng lập chứng từ chi tiền theo quy định.
- **Về thuế GTGT**: Công ty **không được** khấu trừ thuế GTGT đầu vào của nguyên vật liệu tiêu hủy do nguyên vật liệu chưa thực hiện sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT.
- **Về thuế TNDN**: Do đây **không phải** là trường hợp tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn hay hàng hóa hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên và các trường hợp bất khả kháng khác nên Công ty **không được** tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với giá trị nguyên vật liệu đã tiêu hủy.

(Tiếp theo...)



Chính sách thuế đối với chi phí liên quan đến tiêu hủy nguyên vật liệu (Tiếp theo)

Công văn số 2319/CTHPH-TTHT ngày 12/08/2022 của Cục thuế TP Hải Phòng

- **Về ưu đãi thuế TNDN**: Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 3489/TCT-CS của Tổng Cục thuế ban hành ngày 14/09/2021. Theo đó, Tổng Cục thuế hướng dẫn về nguyên tắc doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thì thu nhập được hưởng ưu đãi là thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của Luật thuế TNDN. Các khoản thu nhập không thuộc thu nhập phát sinh trên địa bàn ưu đãi đầu tư, không thuộc thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của dự án đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.



Hướng dẫn thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động xuất khẩu của DNCX

Công văn số 8404/BTC-TCT ngày 23/08/2022 của Bộ Tài chính

Từ ngày 01/07/2022, thực hiện áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, theo đó, hóa đơn bán hàng điện tử là hóa đơn dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan, tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp sử dụng cho các hoạt động, trong đó, có xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài. Việc lập hóa đơn điện tử đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhằm mục đích chuyển dữ liệu doanh thu xuất khẩu cho cơ quan thuế để thực hiện việc quản lý.

Theo đó, Bộ Tài chính hướng dẫn, trường hợp Công ty là DNCX có thực hiện xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài, từ ngày 01/07/2022, thời điểm lập hóa đơn điện tử khi doanh nghiệp chế xuất xuất khẩu sản phẩm và trường hợp xuất khẩu hàng hóa của doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp là **thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua**, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.



Hướng dẫn về hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu

Công văn số 5129/CTBGI-TTHT ngày 26/08/2022 của Cục Thuế Tỉnh Bắc Giang

Trường hợp Công ty làm hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu, đáp ứng điều kiện, thủ tục và hồ sơ theo trích dẫn tại Điều 19 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty **phải ghi đầy đủ nội dung** tại Mẫu số 01-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, cụ thể như sau:

- Ghi đúng thông tin ký hiệu hóa đơn tại cột số 3 không được bỏ trống.
- Khai đủ, chi tiết tên các loại hàng hóa, dịch vụ theo hóa đơn mua vào như: tên hàng hóa, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá tại các cột số 8, 9, 10 và số 11.
- Trường hợp người bán là doanh nghiệp nước ngoài không có mã số thuế thì cột mã số thuế người bán (cột số 7) để trống.

Chính sách thuế nhà thầu và thuế TNCN đối với dịch vụ môi giới bán hàng tại nước ngoài



Công văn số 2735/CTBNI-TTHT ngày 12/09/2022 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Nghĩa vụ thuế nhà thầu: Tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài Chính quy định:

“Điều 2. Đối tượng không áp dụng

...

4. *Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:*

- *Xúc tiến đầu tư và thương mại;*
- *Môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài; ...”*

Căn cứ quy định trên, 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. (Tiếp theo...)

Chính sách thuế nhà thầu và thuế TNCN đối với dịch vụ môi giới bán hàng tại nước ngoài (Tiếp theo)



Công văn số 2735/CTBNI-TTHT ngày 12/09/2022 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

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.



Hướng dẫn kê khai GDLK của khoản thu hộ, chi hộ

Công văn số 45095/CTHN-TTHT ngày 13/9/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội

Trường hợp trước khi thành lập, Công ty có ủy quyền cho công ty mẹ chi hộ các khoản chi phí liên quan đến việc thành lập. Theo đó, Cục Thuế Hà Nội hướng dẫn đối với giao dịch nhờ chi hộ, thu hộ giữa công ty và công ty mẹ, **không thuộc** các giao dịch liên kết phải kê khai theo quy định tại Nghị định 132/2020/NĐ-CP.



Hướng dẫn sử dụng hóa đơn điện tử kèm bảng kê

Công văn số 9517/BTC-TCT ngày 19/09/2022 của Bộ Tài Chính

Theo đó, Bộ Tài Chính căn cứ quy định tại điểm a khoản 6, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về nội dung hóa đơn, hướng dẫn:

Các loại hàng hóa, dịch vụ đặc thù như điện, nước, dịch vụ viễn thông, dịch vụ công nghệ thông tin, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm được bán theo kỳ nhất định thì trên hóa đơn **phải ghi cụ thể kỳ cung cấp hàng hóa, dịch vụ**. Đối với các dịch vụ xuất theo kỳ phát sinh, **được sử dụng bảng kê** để liệt kê các loại hàng hóa, dịch vụ đã bán kèm theo hóa đơn, và phải đảm bảo:

- Bảng kê được lưu giữ cùng hóa đơn để phục vụ việc kiểm tra, đối chiếu của các cơ quan có thẩm quyền.
- Hóa đơn phải ghi rõ “kèm theo bảng kê số..., ngày... tháng... năm”.
- Bảng kê phải có tên, mã số thuế và địa chỉ của người bán, tên hàng hóa, dịch vụ, số lượng, đơn giá, thành tiền hàng hóa, dịch vụ bán ra, ngày lập, tên và chữ ký người lập Bảng kê.

(Tiếp theo...)



Hướng dẫn sử dụng hóa đơn điện tử kèm bảng kê (Tiếp theo)

Công văn số 9517/BTC-TCT ngày 19/09/2022 của Bộ Tài Chính

- Trường hợp người bán nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì Bảng kê phải có tiêu thức “thuế suất giá trị gia tăng” và “tiền thuế giá trị gia tăng”. Tổng cộng tiền thanh toán đúng với số tiền ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng.
- Hàng hóa, dịch vụ bán ra ghi trên Bảng kê theo thứ tự bán hàng trong ngày. Bảng kê phải ghi rõ “kèm theo hóa đơn số ngày... tháng... năm”.

Bên cạnh đó, tại văn bản này, Bộ Tài Chính đồng thời hướng dẫn việc lập hóa đơn GTGT điện tử đối với hàng xuất khẩu và thời hạn áp dụng hóa đơn điện tử.

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.