

WINWIN AUDIT

BẢN TIN THÁNG 08/2024



Make Everything Better

1. Thông tư số 46/2024/TT-BTC ngày 09 tháng 7 năm 2024 của Bộ Tài chính về Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 19/2021/TT-BTC ngày 18/3/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế

GCụ thể, người nộp thuế là cá nhân được sử dụng tài khoản VNeID thay cho xuất trình Chứng minh nhân dân/hộ chiếu/Căn cước công dân/thẻ Căn cước để đăng ký, cấp tài khoản giao dịch điện tử online nếu:

- Cá nhân đã đăng ký và kích hoạt tài khoản định danh điện tử (VNeID) mức 2.
- Hệ thống định danh, xác thực điện tử và Cổng dịch vụ điện tử của Tổng cục Thuế đã kết nối, vận hành.

Khi đăng ký cấp tài khoản giao dịch thuế điện tử với cơ quan thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, yêu cầu kích hoạt tài khoản giao dịch điện tử cho người nộp thuế sẽ được gửi qua số điện thoại đã đăng ký hoặc email đã đăng ký.

Điều chỉnh trường hợp xử lý vi phạm hành chính về đăng ký thuế điện tử

Theo đó, cơ quan thuế căn cứ ngày nộp hồ sơ được ghi trên thông báo tiếp nhận hồ sơ và thời hạn quy định tại Luật Quản lý thuế và văn bản hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế để xác định số ngày chậm nộp hồ sơ và lập Biên bản vi phạm hành chính về xử phạt vi phạm hành chính về thuế gửi cho người nộp thuế khi có hành vi vi phạm về:

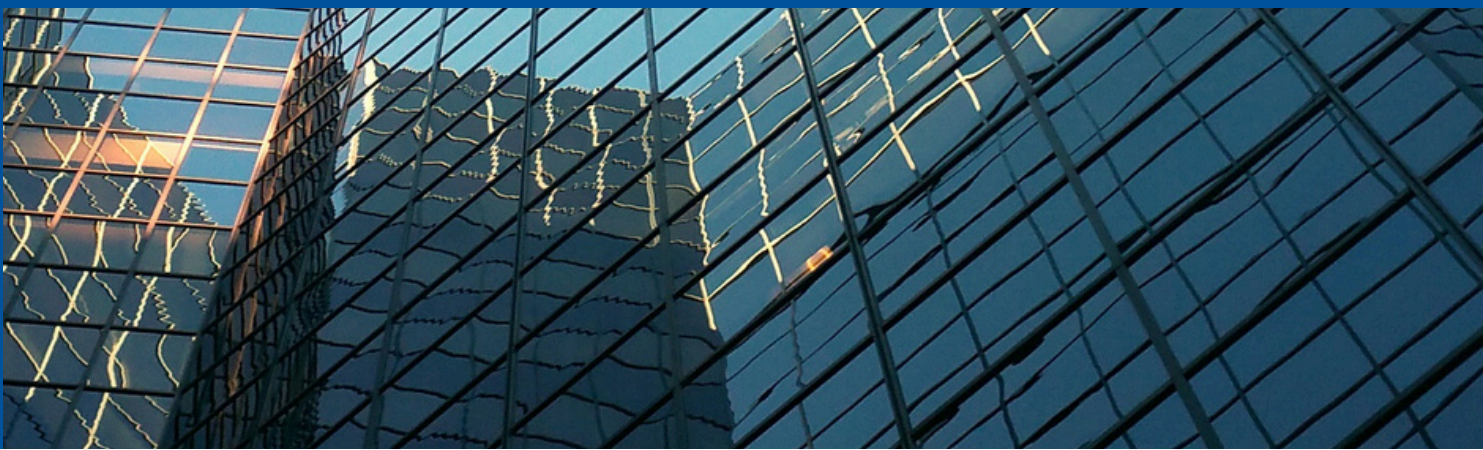
- Thời hạn đăng ký thuế;
- Thời hạn thông báo đăng ký thay đổi thông tin đăng ký thuế;
- Thời hạn thông báo tạm ngừng hoạt động kinh doanh; thông báo tiếp tục kinh doanh trước thời hạn.

Như vậy, trường hợp vi phạm về thời hạn thông báo đăng ký chấm dứt hiệu lực mã số thuế bị lập biên bản đã được sửa đổi thành vi phạm về thời hạn thông báo tạm ngừng hoạt động kinh doanh; thông báo tiếp tục kinh doanh trước thời hạn.

Thay đổi mẫu Thông báo không chấp nhận giải trình, bổ sung thông tin tài liệu

Mẫu Thông báo không chấp nhận giải trình, bổ sung thông tin tài liệu mới áp dụng từ ngày 28/8/2024 là Mẫu số 01-3/TB-TĐT ban hành kèm theo Thông tư 46/2024/TT-BTC.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 28 tháng 8 năm 2024.

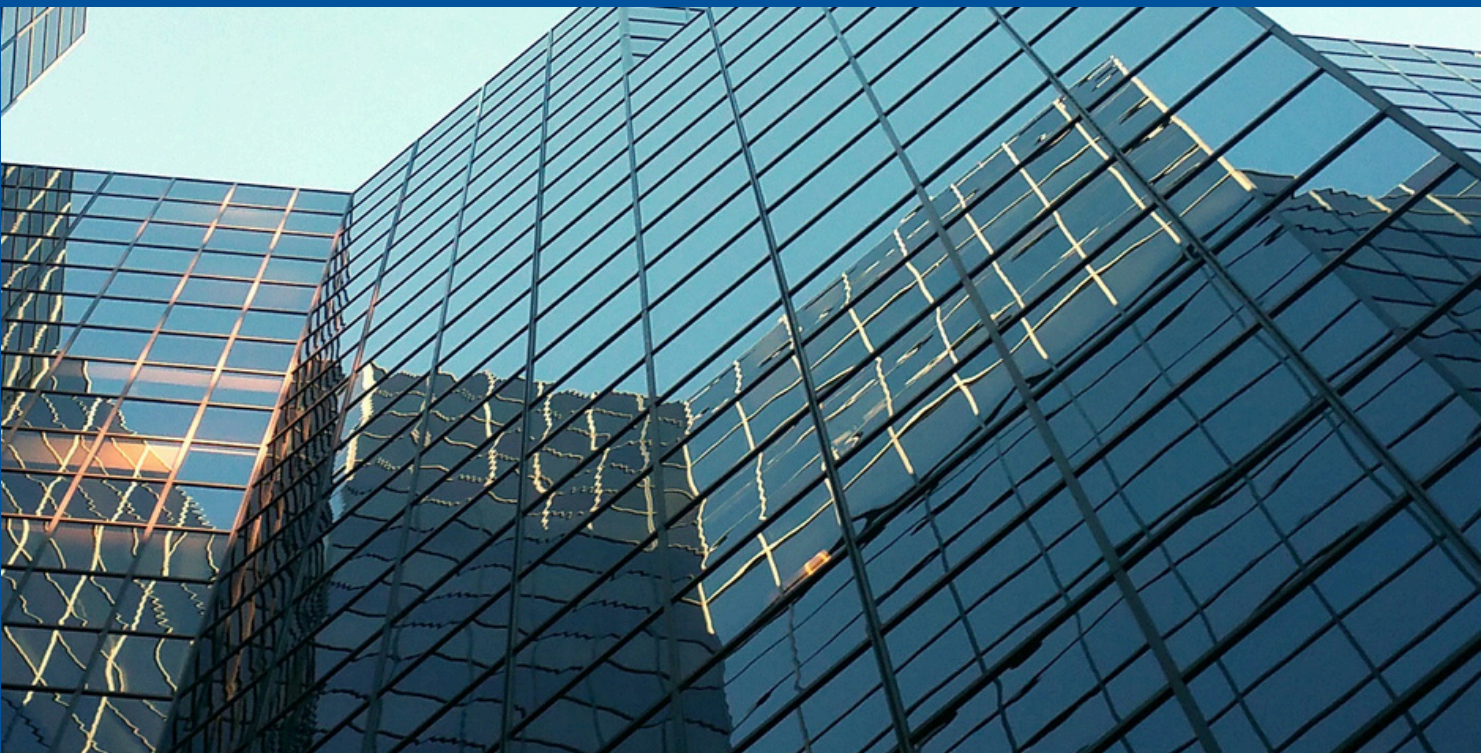


2. Công văn số 2761/CTBDI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Định ngày 31 tháng 07 năm 2024 về việc xuất hóa đơn đối với hàng đã xuất khẩu nhưng tạm nhập tái xuất.



Công ty có hàng đã xuất khẩu nhưng có một số mã sản phẩm bị lỗi, khách hàng trả lại yêu cầu sửa chữa để xuất trả lại theo đơn hàng, nên có hàng hóa tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu thì:

1. Khi phát sinh hàng tạm nhập khẩu để sửa chữa sau đó tái xuất khẩu thì trường hợp này không xem là hàng bán bị trả lại và không xuất hóa đơn.
2. Khi hàng tạm nhập khẩu đã sửa chữa xong và tái xuất khẩu thì không kê khai doanh thu xuất khẩu nhưng phải xuất hóa đơn theo quy định trên (hàng tạm nhập tái xuất thuộc diện không chịu thuế GTGT).



3. Công văn số 3385/TCT-TTKT ngày 01 tháng 08 năm 2024 của Tổng cục Thuế về việc rà soát, xử lý hóa đơn không hợp pháp



Tổng cục Thuế công khai danh sách 113 Công ty bán trái phép hóa đơn. Yêu cầu các Cục Thuế khai thác dữ liệu hóa đơn điện tử, thu thập hóa đơn giấy (nếu có) của 113 công ty trên để áp dụng các biện pháp quản lý thuế theo quy định. Trường hợp phát hiện người nộp thuế thuộc cơ quan thuế quản lý có sử dụng hóa đơn của 113 công ty trên đây để kê khai thuế thì xem xét, xử lý thuế, hóa đơn theo quy định.

Đề nghị các Cục Thuế tiến hành rà soát, có báo cáo tổng hợp chung kết quả xử lý về thuế, hóa đơn đối với người nộp thuế đã sử dụng hóa đơn của 637 công ty (gồm 524 công ty đính kèm Công văn số 1798/TCT-TTKT, 113 công ty theo danh sách kèm theo công văn này) gửi bản giấy về Tổng cục Thuế (Cục TTKT) trước ngày 31/12/2024.



4. Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05 tháng 08 năm 2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động



Trường hợp Công ty mua căn hộ chung cư làm nhà khách và chỗ ở cho người nước ngoài là một trong các chủ sở hữu của Công ty:

- Về thuế TNDN: Trường hợp công ty có tài sản cố định phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và làm nhà ở trực tiếp cho người lao động và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong công trình này thì khoản chi khấu hao tài sản cố định nêu trên được tính vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.

- Về khấu trừ thuế GTGT: Trường hợp công ty mua căn hộ chung cư không thuộc trường hợp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Về thuế TNCN: Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) do Công ty chi trả cho cá nhân là thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế TNCN căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do đơn vị sử dụng lao động trả thay tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập.



5. Công văn số 3602/TCT-CS ngày 15 tháng 8 năm 2024 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế nhà thầu đối với lãi tiền vay



Trường hợp Công ty ký hợp đồng vay vốn dài hạn với công ty mẹ ở nước ngoài, Hợp đồng quy định số tiền gốc và lãi sẽ được hoàn trả trong một lần sau 10 năm thì Công ty mẹ thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu tại Việt Nam đối với thu nhập từ lãi tiền vay theo quy định.

Trường hợp Công ty mẹ xóa nợ khoản lãi tiền vay, nếu Công ty không phát sinh thanh toán tiền lãi vay cho Công ty mẹ thì Công ty không phải kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho Công ty mẹ. Khoản chi phí lãi tiền vay do Công ty trích trước hàng năm tương ứng với phần lãi tiền vay được xóa phải được hạch toán vào thu nhập khác để xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.



6. Công văn số 3391/TCT-CS về chính sách thuế đối với công ty được cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư là doanh nghiệp chế xuất trước ngày Nghị định số 18/2021/NĐ-CP có hiệu thi hành



Doanh nghiệp chế xuất muốn được hưởng ưu đãi đầu tư và chính sách thuế đối với khu phi thuế quan phải được cơ quan hải quan có thẩm quyền xác nhận việc đáp ứng các điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu trước khi chính thức đi vào hoạt động. Các điều kiện này được quy định chi tiết tại Điều 28a Nghị định 18/2021/NĐ-CP như sau:

- Có hàng rào cứng ngăn cách với khu vực bên ngoài; có cổng/cửa ra, vào đảm bảo việc đưa hàng hóa ra, vào doanh nghiệp chế xuất chỉ qua cổng/cửa;
- Có hệ thống ca-mê-ra quan sát được các vị trí tại cổng/cửa ra, vào và các vị trí lưu giữ hàng hóa ở tất cả các thời điểm trong ngày (24/24 giờ, bao gồm cả ngày nghỉ, ngày lễ); dữ liệu hình ảnh ca-mê-ra được kết nối trực tuyến với cơ quan hải quan quản lý doanh nghiệp và được lưu giữ tại doanh nghiệp chế xuất tối thiểu 12 tháng;
- Có phần mềm quản lý hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế của doanh nghiệp chế xuất để báo cáo quyết toán nhập - xuất - tồn về tình hình sử dụng hàng hóa nhập khẩu theo quy định pháp luật về hải quan.

Trường hợp Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư là **doanh nghiệp chế xuất trước ngày Nghị định số 18/2021/NĐ-CP có hiệu lực thi hành**, trong giai đoạn từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư là doanh nghiệp chế xuất **đến trước thời điểm Công ty đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan, Công ty chưa được áp dụng chính sách thuế đối với khu phi thuế quan theo quy định tại Nghị định số 82/2018/NĐ-CP**, nếu Công ty có nhập khẩu hàng hóa, dịch vụ hoặc mua hàng hóa, dịch vụ từ các nhà cung cấp trong nước, đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu hoặc phát sinh số thuế GTGT đầu vào của **hàng hóa, dịch vụ mua trong nước** thì **Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào theo quy định pháp luật về thuế GTGT.**





THÔNG TIN LIÊN HỆ

Ông Nguyễn Ngọc Trí

Tổng Giám Đốc

0903.152.385

tri.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Phạm Đỗ Đức Phong

Giám Đốc

Khối Dịch Vụ Kiểm Toán Và Soát Xét

0938.531.987

phong.pham@winwinaudit.com.vn

Bà Mai Thị Tuyết Lan

Giám Đốc

Khối Dịch Vụ Kế Toán Và Tư Vấn Thuế

0977.000.523

lan.mai@winwinaudit.com.vn

Ông Nguyễn Tấn Sang

Giám Đốc Dịch Vụ Chuyển Giá

0973.083.379

sang.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Lâm Anh Kiệt

Giám Đốc Phát triển Kinh doanh

0973.807.135

kiet.lam@winwinaudit.com.vn

Thông tin chúng tôi trình bày trong bản tin chỉ mang tính tổng quát, tóm lược. Do đó, để đảm bảo áp dụng đúng quy định, quý vị liên hệ trực tiếp với chúng tôi để được tư vấn cho từng trường hợp cụ thể.