



Tháng 5/2024

Bản tin

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: www.kmc.vn | Email: info@kmc.vn

Nội dung

<u>1</u>	Công văn Số 1569/TCT-KK ngày 15/04/2024 của TCT Hà Nội ban hành V/v chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động.	GTGT
<u>2</u>	Công văn số 16888/CTHN-TTHT ngày 02/04/2024 của TCT Hà Nội ban hành v/v hướng dẫn giảm trừ bảo hiểm khi quyết toán thuế TNCN.	TNCN
<u>3</u>	Công văn số 1442/TCT-CS ngày 09/04/2024 của TCT ban hành v/v chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc.	TNDN
<u>4</u>	Công văn số 1489/CTNBI-TTHT ngày 17/04/2024 của CT tỉnh Ninh Bình ban hành v/v hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu đối với khoản tiền bồi thường.	TNT
<u>5</u>	Công văn 1846/TCHQ-TXNK ngày 02/05/2024 của TCHQ ban hành v/v hoàn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu tại chỗ để sản xuất kinh doanh.	XNK
<u>6</u>	Công văn 3395/CTBGI-TTHT ngày 10/05/2024 của của CT tỉnh Bắc Giang v/v thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hoá đơn điện tử.	HĐĐT

1 Chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi chi nhánh chấm dứt hoạt động

Công văn Số 1569/TCT-KK ngày 15/04/2024 của TCT Hà Nội ban hành v/v chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động:

Trường hợp chi nhánh thực hiện chấm dứt hoạt động và chấm dứt hiệu lực mã số thuế nhưng có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết đến thời điểm chấm dứt hoạt động, nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện khấu trừ thuế theo quy định của pháp luật về thuế GTGT thì chi nhánh được chuyển số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết cho trụ sở chính để tiếp tục kê khai, khấu trừ theo quy định.

2 Hướng dẫn giảm trừ bảo hiểm khi quyết toán thuế TNCN

Công văn số 16888/CTHN-TTHT ngày 02/04/2024 của CT Hà Nội ban hành v/v hướng dẫn giảm trừ bảo hiểm khi quyết toán thuế TNCN:

- Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên và thực tế đang làm việc tại Công ty vào thời điểm Công ty thực hiện việc quyết toán thuế (kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm) thì được ủy quyền cho Công ty thực hiện quyết toán thuế TNCN.
- Trường hợp cá nhân có tham gia bảo hiểm, quỹ hưu trí tự nguyện đáp ứng quy định thì được giảm trừ vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNCN. Chứng từ chứng minh đối với khoản bảo hiểm được giảm trừ thuế là bản chụp chứng từ thu tiền của tổ chức bảo hiểm hoặc xác nhận của Công ty về số tiền bảo hiểm đã khấu trừ, đã nộp (nếu Công ty nộp thay).

3 Chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc

Công văn số 1442/TCT-CS ngày 09/04/2024 của TCT ban hành v/v chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc:

Căn cứ quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐCP, “Doanh nghiệp thành lập hoặc doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả tiền phạt nếu có), đồng thời được kế thừa các ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (kể cả các khoản lỗ chưa được kết chuyển) của doanh nghiệp hoặc dự án đầu tư trước khi chuyển đổi, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, điều kiện chuyển lỗ theo quy định của pháp luật”, Tổng cục Thuế đưa ra hướng dẫn về việc chuyển lỗ khi chi nhánh chuyển đổi từ hạch toán độc lập sang hạch toán phụ thuộc như sau:

- Văn bản pháp luật thuế TNDN hiện hành chỉ đưa ra quy định hướng dẫn việc chuyển lỗ trong trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi chủ sở hữu, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất;
- Không có quy định hướng dẫn việc chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc.

4 Thuế nhà thầu đối với khoản tiền bồi thường

Công văn số 1489/CTNBI-TTHT ngày 17/04/2024 của CT Tỉnh Ninh Bình ban hành v/v hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu:

Trường hợp Công ty có phát sinh hợp đồng bán hàng hóa cho Công ty B là tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng kê khai và nộp thuế theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu. Do hàng hóa giao nhận bị lỗi hỏng, bên mua, bên bán đã có biên bản xác định giá trị thiệt hại để bồi thường thì khi chi trả tiền bồi thường cho Công ty B, Công ty phải có nghĩa vụ tính, khấu trừ và khai nộp thuế thay cho Công ty nước ngoài B, như sau:

- - Đối với thuế GTGT: Khoản tiền bồi thường không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TTBTC nêu trên;
- - Đối với thuế TNDN: Trường hợp Công ty B nhận được khoản tiền bồi thường nhưng khoản tiền đó không lớn hơn giá trị thiệt hại.

5 Hoàn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu tại chỗ để sản xuất kinh doanh

Công văn 1846/TCHQ-TXNK ngày 02/05/2024 của TCHQ ban hành v/v hoàn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu tại chỗ để sản xuất kinh doanh:

Trường hợp người nhập khẩu tại chỗ đã nộp thuế nhập khẩu hàng hóa để sản xuất, kinh doanh, đã đưa sản phẩm nhập khẩu tại chỗ vào sản xuất hàng hóa xuất khẩu và thực tế đã xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài hoặc vào khu phi thuế quan thì được hoàn thuế nhập khẩu đã nộp theo quy định tại Điều 36 Nghị định này.

6 Thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử

Công văn 3395/CTBGI-TTHT ngày 10/05/2024 của CT tỉnh Bắc Giang về việc thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hoá đơn điện tử:

- Trường hợp Công ty thuộc đối tượng ngừng sử dụng hóa đơn điện tử có mã và không có mã của cơ quan thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định 123/2020/NĐ-CP thì tờ khai thay đổi nội dung đăng ký sử dụng HĐĐT Mẫu số 01/ĐKTĐ-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP của công ty trên hệ thống HĐĐT của Tổng cục Thuế không được hệ thống chấp nhận.
- Trường hợp Công ty lập HĐĐT có mã của cơ quan thuế cấp theo từng lần phát sinh thì không nhất thiết phải có chữ ký số của người bán và người mua.

Viết tắt

GTGT	Giá trị gia tăng	BTC	Bộ Tài Chính
TNCN	Thu nhập cá nhân	TCT	Tổng Cục Thuế
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp	BCT	Bộ Công Thương
TMB	Thuế môn bài	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt	KHĐT	Sở Kế hoạch và Đầu tư
XNK	Xuất nhập khẩu	NHNNVN	Ngân hàng Nhà Nước Việt Nam
NT	Nhà thầu	DNCX	Doanh nghiệp Chế xuất
CV	Công văn	KCX	Khu Chế xuất
HĐĐT	Hóa đơn điện tử	KCN	Khu Công nghiệp



Tháng 5/ 2024
Bản tin

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: www.kmc.vn | Email: info@kmc.vn

Bản tin KMC nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.





Thông tin liên hệ.

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

VĂN PHÒNG TẠI HỒ CHÍ MINH

Phòng 603, Lầu 6, Tòa nhà Citilight Tower, số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +84 8 3820 5731/ 2 | Fax: +84 8 3820 0906

VĂN PHÒNG TẠI HÀ NỘI

Tầng 19, Tháp 1, Tòa nhà Capital Place, 29 Liễu Giai, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 81 489 4789

VĂN PHÒNG TẠI TOKYO

Corporate Advisers Inc

Japan Tokyo-to Chiyoda-ku, Kasumigaseki 3-2-5 Kasumigaseki Building 33F

Tel: +81 3 3593 3238 | Fax: +81 3 3593 3248



URL: www.kmc.vn

Email: info@kmc.vn

Hotline in English: +84 81 489 4789

Hotline in Japanese: +84 91 988 9331

