



Tháng 10/2024

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.

Nội dung

<u>1</u>	Công văn số 27220/CTBDU-TTHT ngày 11/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về kê khai bổ sung đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế.	GTGT
<u>2</u>	Công văn số 27221/CTBDU-TTHT ngày 11/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.	TNDN
<u>3</u>	Công văn 24530/CTBDU-TTHT ngày 04/09/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về chính sách chi nghỉ mát cho người lao động như sau.	TNCN
<u>4</u>	Công văn 27103/CTBDU-TTHT ngày 10/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về kê khai thuế TNCN từ thu nhập chia lợi nhuận theo vốn góp các thành viên.	TNCN
<u>5</u>	Công văn 3824/CTBDU-TTHT ngày 15/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Định ban có liên quan xuất hóa đơn giá trị gia tăng với tiền lãi gửi tiết kiệm.	GTGT
<u>6</u>	Công văn 1279/CTTQU-TTHT ngày 11/10/2024 do cục Thuế tỉnh Tuyên Quang về giải đáp chính sách thuế.	GTGT

Nội dung

<u>7</u>	Công văn số 4514/TCT-CS ngày 09/10/2024 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế GTGT	GTGT
<u>8</u>	Công văn số 4551/TCT-KK ngày 11/10/2024 của Tổng cục Thuế về kê khai, miễn, giảm thuế đối với hàng vận tải nước ngoài.	TNT

1 Kê khai bổ sung đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế

Công văn số 27220/CTBDU-TTHT ngày 11/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về kê khai bổ sung đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế:

Công ty phát hiện hóa đơn đã lập có sai sót, cần lập hóa đơn điều chỉnh, thay thế thì Công ty thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và thực hiện kê khai bổ sung trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

2 Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Công văn số 27221/CTBDU-TTHT ngày 11/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

Trường hợp Công ty có quyết định cử một nhân viên đi công tác thì các khoản chi phí mua vé máy bay và lưu trú khách sạn cho người lao động được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Trường hợp chứng từ mua vé máy bay do các công ty nước ngoài cung cấp nếu chứng từ Công ty được nhận đúng với quy định của nước sở tại thì được xem là hợp lệ.

Trường hợp hóa đơn, chứng từ Công ty được cấp bằng tiếng nước ngoài thì phải được phiên dịch ra tiếng Việt theo quy định tại Điều 85 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ tài chính,

3 Chính sách thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) chi nghỉ mát cho người lao động

Công văn 24530/CTBDU-TTHT ngày 04/09/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về chính sách chi nghỉ mát cho người lao động như sau:

Trường hợp Công ty có chính sách chi nghỉ mát cho người lao động (được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty) nếu:

Khoản chi ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì khoản tiền này tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Khoản chi chung cho tập thể người lao động không ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

4 Chính sách thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”) từ thu nhập chia lợi nhuận theo vốn góp các thành viên

Công văn 27103/CTBDU-TTHT ngày 10/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Dương ban hành về kê khai thuế TNCN từ thu nhập chia lợi nhuận theo vốn góp các thành viên như sau:

Trường hợp Công ty phát sinh chi trả chia lợi nhuận từ việc vốn góp của các cá nhân thì kê khai từng lần phát sinh và vào cuối tháng của năm phát sinh chi trả lợi nhuận Công ty kê khai phụ lục Mẫu 06-1/BK-TNCN ban hành kèm theo thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021

5 Xuất hóa đơn giá trị gia tăng với tiền lãi gửi tiết kiệm

Công văn 3824/CTBDI-TTHT ngày 15/10/2024 do Cục Thuế tỉnh Bình Định ban có liên quan xuất hóa đơn giá trị gia tăng với tiền lãi gửi tiết kiệm

Theo khoản 1 Điều 5 Thông tư hợp nhất số 21/VBHN-BTC ngày 30/12/2021 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền

5 Xuất hóa đơn giá trị gia tăng với tiền lãi gửi tiết kiệm

Căn cứ quy định nêu trên: Trường hợp Công ty có phát sinh khoản tiền lãi từ tiền gửi ngân hàng được xác định là khoản thu tài chính khác, Công ty không phải kê khai tính nộp thuế GTGT. Khi nhận khoản lãi tiền gửi ngân hàng, Công ty được viết phiếu thu, không phải xuất hóa đơn

6 Về chế tài xử lý đối với trường hợp người bán tự ý hủy hóa đơn

Công văn 1279/CTTQU-TTHT ngày 11/10/2024 do cục Thuế tỉnh Tuyên Quang về giải đáp chính sách thuế:

Theo Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định: Xử lý hóa đơn có sai sót

Trường hợp người bán phát hiện hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này về việc hủy hóa đơn điện tử có mã đã lập có sai sót và lập hóa đơn điện tử mới, ký số gửi cơ quan thuế để cấp mã hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập để gửi cho người mua. Cơ quan thuế thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã được cấp mã có sai sót lưu trên hệ thống của cơ quan thuế...

6 Về chế tài xử lý đối với trường hợp người bán tự ý hủy hóa đơn

Về nguyên tắc bên bán chỉ được hủy hóa đơn điện tử đã phát hành khi phát hiện hóa đơn điện tử đã được cấp mã của cơ quan thuế chưa gửi cho người mua có sai sót hoặc trường hợp người bán lập hóa đơn khi thu tiền trước/trong khi cung cấp dịch vụ theo khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP sau đó phát sinh việc hủy/chấm dứt việc cung cấp dịch vụ.

Trường hợp sau khi hủy hóa đơn mà bên bán không lập lại hóa đơn hoặc lập lại hóa đơn thay hóa đơn đã hủy thì bên bán sẽ bị xử phạt đối với hành vi không lập hóa đơn hoặc lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định tại Điều 17, Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

7 Về chính sách thuế GTGT

Công văn số 4514/TCT-CS ngày 09/10/2024 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế GTGT Trường hợp Công ty Việt Nam nhập khẩu linh kiện, phụ tùng ô tô đã tự kê khai, nộp đủ tiền thuế GTGT hàng nhập khẩu, đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế GTGT đầu vào thì Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến xử lý của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc nêu tại công văn số 202/CTVPH-TTKT1 ngày 30/01/2024, cụ thể: Công ty Việt Nam được khấu trừ toàn bộ số thuế GTGT đầu vào đã nộp ở khâu nhập khẩu nếu đáp ứng theo quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính.

8 Kê khai miễn giảm thuế đối với hãng vận tải nước ngoài.

Công văn số 4551/TCT-KK ngày 11/10/2024 của Tổng cục Thuế về kê khai, miễn, giảm thuế đối với hãng vận tải nước ngoài:

1. Khai thuế đối với hãng vận tải nước ngoài

Đại lý của hãng vận tải nước ngoài có trách nhiệm kê khai, nộp thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Đại lý của hãng vận tải nước ngoài thay cho hãng vận tải nước ngoài theo quy định tại điểm g Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/9/2020 của Chính phủ.

2. Nộp hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định:

Trường hợp hãng vận tải nước ngoài thuộc diện miễn, giảm thuế do áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Singapore thì Đại lý của hãng vận tải nước ngoài nộp cho cơ quan thuế hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế theo quy định tại điểm b.3 khoản 1 Điều 62 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

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
TNT	Thuế nhà thầu	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
THT	Tổng hợp thuế	DNCX	Doanh nghiệp Chế xuất
CV	Công văn	KCX	Khu Chế xuất
TM	Tiền mặt	KCN	Khu Công nghiệp



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

