

BẢN TIN THUẾ Tháng 3 năm 2022

1. Hướng dẫn về giảm thuế GTGT theo Nghị định Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính)

Để đảm bảo thực hiện thống nhất nội dung Nghị định số 15/2022/NĐ-CP, Bộ Tài chính hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố như sau:

➤ Các nhóm hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT

Các Cục thuế hướng dẫn người nộp thuế đối chiếu hàng hóa, dịch vụ mà người nộp thuế sản xuất, kinh doanh với các nhóm hàng hóa, dịch vụ loại trừ không được giảm thuế tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP và Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP để thực hiện đúng quy định.

➤ Về thời điểm lập hóa đơn

- Trường hợp cơ sở kinh doanh ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ, đã lập hóa đơn tại thời điểm thu tiền trước ngày 01/02/2022 với thuế suất 10% nhưng dịch vụ hoàn thành trong thời gian từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 thì đối với phần tiền đã lập hóa đơn trước ngày 01/02/2022 không thuộc trường hợp được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT; đối với phần tiền còn lại chưa thanh toán, được lập hóa đơn từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định của pháp luật thì được áp dụng chính sách giảm thuế GTGT.
- Trường hợp cơ sở kinh doanh cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc mức thuế suất 10% trong tháng 01/2022 nhưng đến tháng 02/2022 cơ sở kinh doanh mới lập hóa đơn đối với doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong tháng 01/2022 thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm và không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.
- Đối với các hóa đơn đã lập trước ngày 01/02/2022 với thuế suất thuế GTGT 10%, sau ngày 01/02/2022 phát sinh các nội dung sai sót cần điều chỉnh về tiền hàng, thuế GTGT hoặc trả lại hàng thì hóa đơn điều chỉnh, hóa đơn trả lại hàng được lập với thuế suất thuế GTGT là 10%.
- Đối với hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ đặc thù như cung cấp điện, cơ sở kinh doanh được giảm thuế GTGT theo quy định đối với các hóa đơn lập từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

2. Hướng dẫn hạch toán tỷ giá hối đoái (Công văn số 20366/CTBDU-TTHT ngày 16/12/2021 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Công ty TNHH POLYTEX FAR EASTERN VIETNAM được phép sử dụng đồng USD là đồng tiền hạch toán kế toán và khí phát sinh giao dịch bằng VNĐ hoặc các ngoại tệ khác USD, Công ty phải qui đổi ra đồng USD để hạch toán doanh thu, chi phí như sau:

- Đối với các khoản nợ phải thu, doanh thu nhận bằng VNĐ hoặc ngoại tệ khác thì tỷ giá giao dịch để hạch toán doanh thu bằng USD là tỷ giá mua vào của VNĐ (nghĩa là tỷ giá bán USD) của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- Đối với các khoản nợ phải trả, chi phí bằng VNĐ hoặc ngoại tệ khác thì tỷ giá để hạch toán chi phí là tỷ giá giao dịch thực tế bán ra của VNĐ (nghĩa là tỷ giá mua vào USD) của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch.
- Công ty có thể lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo không vượt quá +/- 1% tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng ngày, hàng tuần hoặc hàng tháng trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản.

3. Hướng dẫn thuế nhà thầu nước ngoài đối với môi giới dịch vụ vận tải (Công văn số 56687/CTHN-TTHT ngày 23/12/2021 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

Trường hợp công ty tại nước ngoài phát sinh thu nhập từ hoạt động môi giới cho dịch vụ vận tải hàng hóa vận chuyển từ Việt Nam ra nước ngoài thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo qui định tại Điều 1, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2013 của Bộ Tài chính. Tỷ lệ phần trăm (%) để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%; và Tỷ lệ phần trăm (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 5%.

4. Hướng dẫn xử lý đối với hóa đơn điện tử bị xóa nhầm (Công văn số 22/CTBNI-TTHT ngày 6/1/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Ngày 30/11/2021 Công ty TNHH SHINHWAVE TAPE & FILM khi thu phí gia công từ Công ty TNHH Sina Tech đã lập hóa đơn điện tử số 0000285 và ký điện tử cùng ngày 30/11/2021 giao cho Công ty TNHH Sina Tech và đã kê khai thuế đối với hóa đơn này; tuy nhiên, do sơ suất ngày 27/12/2021, Công ty đã xóa hóa đơn điện tử số 0000285 trên hệ thống hóa đơn điện tử và khắc phục bằng việc lập lại hóa đơn điện tử số 0000288 ký điện tử cùng ngày 27/12/2021 gửi cho Công ty TNHH Sina Tech. Hai hóa đơn điện tử số 0000285 và 0000288 có nội dung giống, và không ai sót về nội dung trên hóa đơn và cả hai Công ty đều chưa kê khai thuế đối với hóa đơn điện tử số 0000288). Như vậy, việc lập hóa đơn điện tử số 0000288 ký điện tử ngày 27/12/2021 để thay thế hóa đơn điện tử số 0000285 và ký điện tử ngày 30/11/2021 (đã xóa bỏ mà không có sai sót) là không đúng với qui định về xử lý hóa đơn điện tử đã lập. Đề nghị Công ty liên hệ với đơn vị cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử và thỏa thuận với Công ty TNHH Sina Tech để khôi phục lại hóa đơn điện tử số 0000285 được lập, ký điện tử ngày 30/11/2021, và thực hiện hủy hóa đơn điện tử số 0000288 được lập, ký điện tử ngày 27/12/2021.

Việc hủy hóa đơn điện tử có hiệu lực theo thời hạn do hai bên thỏa thuận. Hóa đơn điện tử đã hủy phải được lưu trữ phục vụ việc tra cứu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

5. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới đang chờ cấp giấy chứng nhận đầu tư (Công văn số 130/CTBNI-TTHT ngày 19/1/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Về vấn đề này, Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty TNHH Jina E Tech Vina như sau: Công ty TNHH Jina E Tech Vina có dự án đầu tư trong nước gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện được cấp Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2301181931 ngày 9/8/2021; dự án đầu tư được thực hiện tại Khu công nghiệp Quế Võ – Tỉnh Bắc Ninh. Công ty đang thực hiện các thủ tục đầu tư và đang trong thời gian chờ Ban quản lý Khu công nghiệp tỉnh Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư theo qui định. Trong trường hợp này, nếu Công ty thực hiện đúng qui định về chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và các qui định của Giấy chứng nhận đầu tư, nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai thì thu nhập từ dự án đầu tư mới của Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN qui định tại khoản 3, Điều 16 của Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6, Điều 1 của Nghị định 91/2014/NĐ-CP ngày 1/10/2014 của Chính phủ).