

BẢN TIN THUẾ Tháng 12 năm 2022

1. Hướng dẫn hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư chia thành nhiều giai đoạn (Công văn số 15785/CTBDU-TTHT ngày 11/10/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp Công ty Cổ phần Tầm nhìn Xanh thực hiện dự đầu tư chia thành nhiều giai đoạn thì đối với những hạng mục đầu tư đã hoàn thành, phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu. Số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ và điều kiện qui định tại Khoản 3, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính thì được xem xét giải quyết hoàn thuế.

2. Hướng dẫn xử lý số thuế nộp thừa trong trường hợp hợp trụ sở chính chuyển đến tỉnh/thành phố khác (Công văn số 16888/CTBDU-TTHT ngày 3/11/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Công ty TNHH TYPE PACIFIC VIETNAM chuyển trụ sở chính từ Thành phố Hồ Chí Minh về Tỉnh Bình Dương. Trong trường hợp còn thừa thuế nhập khẩu và thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu) tại trụ sở ở Thành phố Hồ Chí Minh, nếu đáp ứng các điều kiện qui định tại Khoản 10, Điều 1 của Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính thì Công ty được chuyển số thuế chưa khấu trừ hết để bù trừ với số thuế phát sinh tại cơ quan thuế nơi chuyển đến theo qui định tại Điều 6 của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

3. Hướng dẫn thuế suất GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất theo chỉ định của doanh nghiệp nước ngoài (Công văn số 3603/CTBNI-TTHT ngày 1/11/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp Công ty TNHH Charm Trading (Vietnam) Corporation ký hợp đồng cung cấp dịch vụ cài đặt, sửa chữa, bảo trì thiết bị với doanh nghiệp nước ngoài có trụ sở tại Hàn Quốc (Công ty Charm Engineering) và được công ty này chỉ định thực hiện dịch vụ đó cho Công ty Samsung Display Vietnam (doanh nghiệp chế xuất tại Việt Nam) thì Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu các dịch vụ trên được thực hiện tại Công ty Samsung Display Vietnam, đảm bảo điều kiện tiêu dùng trong khu phi thuế quan; đồng thời đáp ứng đủ các điều kiện qui định tại Điểm b, Khoản 2, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

4. Hướng dẫn chính sách thuế đối với hàng hóa không sử dụng trả lại nhà cung cấp (Công văn số 17367/CTBDU-TTHT ngày 11/11/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp công ty đã mua hàng hóa của nhà cung cấp nhưng nay không dùng đến hoặc dùng không hết và có nhu cầu trả lại nhà cung cấp thì đây không phải là hoạt động trả lại hàng hóa

do hàng hóa không đúng qui cách, chất lượng mà là hoạt động bán hàng hóa. Theo đó, khi xuất hàng hóa cho nhà cung cấp, Công ty phải lập hóa đơn và kê khai, nộp thuế như đối với hoạt động bán hàng thông thường theo qui định.

5. Thuế nhà thầu nước ngoài đối với khoản chi trả hộ chi phí cho chuyên gia nước ngoài (Công văn số 11261/CTHDU-TTHT ngày 25/11/2022 của Cục thuế tỉnh Hải Dương)

Trường hợp công ty Việt Nam chi trả hộ tiền ăn ở, đi lại cho các nhân viên kỹ thuật nước ngoài tại Việt Nam và sau đó được bồi hoàn lại trực tiếp từ công ty nước ngoài, nếu không phát sinh thu nhập, khoản thu hộ, chi hộ này không thuộc đối tượng áp dụng thuế Nhà thầu nước ngoài.

6. Chính sách thuế TNCN hỗ trợ cho người lao động phòng chống Covid-19 (Công văn số 4572/TCT-DNNCN ngày 07/12/2022 của Tổng cục Thuế)

Trường hợp Ngân hàng Mizuho chi cho người lao động về hỗ trợ phòng, chống dịch Covid-19 ngoài khoản hỗ trợ cho người lao động phòng, chống dịch Covid-19 được quy định tại Quyết định số 28/2021/QĐ-TTg ngày 1/10/2021 của Thủ tướng Chính phủ thì các khoản khác mà người lao động được hưởng này thuộc diện chịu thuế TNCN theo quy định tại Điểm đ, Khoản 2, Điều 3 Luật Thuế Thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội.