

BẢN TIN THUẾ Tháng 3 năm 2023

1. Hướng dẫn ghi tên sản phẩm trên hóa đơn (Công văn số 20280/CTBDU-TTHT ngày 23/12/2022 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Về vấn đề này, Cục thuế Tỉnh Bình Dương hướng dẫn Công ty TNHH AKZO NOBEL VIETNAM như sau:

Về tên, chữ viết của hàng hóa, dịch vụ thể hiện trên hóa đơn, Công ty thực hiện theo qui định tại Điểm a, Khoản 6, và Điểm a, Khoản 12, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Trường hợp Công ty kinh doanh các sản phẩm mà tên và nhãn hiệu của các sản phẩm này đã đăng ký với cơ quan có thẩm quyền bằng tiếng Anh thì Công ty không phải dịch tên sản phẩm từ tiếng Anh sang tiếng Việt để ghi trên hóa đơn.

2. Hướng dẫn thực hiện Thông tư số 31/2022/TT-BTC ngày 08/6/2022 (Công văn số 5772/TCHQ-GSQL ngày 30/12/2022 của Tổng Cục Hải quan)

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 31/2022/TT-BTC ngày 08/06/2022, Thông tư số 72/2022/TT-BTC ngày 30/11/2022 công bố Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam (Danh mục 2022) có hiệu lực từ ngày 30/12/2022. Thông tư này thay thế Thông tư số 65/2017/TT-BTC ngày 27/6/2017 và Thông tư số 09/2019/TT-BTC ngày 15/02/2019 của Bộ Tài chính.

Qua theo dõi, rà soát cho thấy đến thời điểm hiện tại, nhiều Bộ chưa ban hành Danh mục hàng hóa chuyên ngành chuyển đổi mã số HS theo Danh mục 2022. Theo đó, đối với các trường hợp này, khi thực hiện thủ tục hải quan, đề nghị Cục Hải quan các tỉnh, thành phố thực hiện nguyên tắc áp dụng mã số HS và chính sách quản lý chuyên ngành đối với hàng hóa thuộc các Danh mục chuyên ngành và các Giấy phép đã cấp còn hiệu lực sử dụng theo hướng “Doanh nghiệp căn cứ thực tế hàng hóa và tự kê khai mã số HS của hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu cho phù hợp với Danh mục hàng hóa xuất nhập khẩu Việt Nam 2022 ban hành kèm Thông tư số 31/2022/TT-BTC, chính sách quản lý áp dụng theo các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành và Giấy phép đã cấp còn giá trị sử dụng”.

3. Hướng dẫn xử lý hóa đơn đã lập có sai sót (Công văn số 1952/CTBDU-TTHT ngày 9/2/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế đã lập theo qui định tại Nghị định số 123/2020/NĐ -CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ đã gửi cho người mua sau đó phát hiện có sai sót thì Bên mua và Bên bán xử lý sai sót theo qui định tại khoản 2, Điều 19 của Nghị định số 123/2020/NĐ -CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Trường hợp Bên bán tự hủy hóa đơn mà không thông báo cho bên mua hoặc không có thỏa thuận giữa hai bên thì hóa đơn nêu trên

được coi là là hóa đơn bất hợp pháp; Bên mua không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT và hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

4. Thuế nhà thầu nước ngoài đối với hoạt động mua gói tài khoản trên nền tảng công nghệ của nước ngoài (Công văn số 4035/CTHN-TTHT ngày 07/02/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Trường hợp nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập từ bán tài khoản sử dụng tiện ích trên nền tảng công nghệ có sẵn thì đây là thu nhập từ bản quyền theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

- Thuế TNDN: tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%.
- Thuế GTGT: nếu đây không phải là dịch vụ phần mềm theo quy định tại Nghị định số 71/2007/NĐ-CP và không phải là chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ, thì tỷ lệ (%) để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với dịch vụ là 5%.

5. Thuế TNCN đối với quà tặng và thưởng cho nhân viên (Công văn số 3469/CTHN-TTHT ngày 01/02/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Doanh nghiệp chi quà tặng hoặc chi thưởng cho người lao động thì thuế TNCN được áp dụng trong từng trường hợp như sau:

- Nếu là khoản chi trả hộ tiền đào tạo nâng cao trình độ, tay nghề phù hợp với công việc chuyên môn, nghiệp vụ của nhân viên thì được miễn khấu trừ thuế TNCN theo Điểm đ.6. Khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TTBTC.
- Nếu là khoản chi trúng thưởng trong các cuộc thi và giá trị giải thưởng trên 10 (mười) triệu đồng thì phải khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại Điểm g, Khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- Nếu là khoản lợi ích ngoài tiền lương, tiền công (bằng tiền hoặc không bằng tiền) thì phải khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại Điểm b, Khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- Nếu là quà tặng bằng hiện vật không mang tính chất tiền lương, tiền công và không thuộc các khoản quy định tại Khoản 10, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì không phải khấu trừ thuế TNCN.