

BẢN TIN THUẾ Tháng 5 năm 2024

1. Tiếp tục áp dụng giảm thuế GTGT 2% cho 6 tháng cuối năm 2024

Ngày 28/5/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết số 81/NQ-CP về đề nghị xây dựng dự án Nghị quyết về giảm thuế Giá trị gia tăng (GTGT). Theo đó, Chính phủ đã thống nhất thông qua đề nghị xây dựng dự án Nghị quyết giảm 2% thuế GTGT 6 tháng cuối năm 2024 theo đề nghị của Bộ Tài chính tại Tờ trình số 116/TTr-BTC ngày 27/5/2024 vào giao cho Bộ trưởng Bộ Tư pháp thừa ủy quyền của Thủ tướng Chính phủ, thay mặt Chính phủ ký Tờ trình của Chính phủ trong ngày 28 /5/2024 để báo cáo Quốc hội, Ủy ban Thường vụ Quốc hội bổ sung dự án Nghị quyết giảm thuế GTGT 6 tháng cuối năm 2024 vào Chương trình xây dựng Luật, pháp lệnh năm 2024 và cho phép xây dựng dự án Nghị quyết theo trình tự, thủ tục rút gọn, trình Quốc hội thông qua tại Kỳ họp thứ 7 Quốc hội khóa XV trong Tháng 6/2024.

2. Chính sách thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới thuộc lĩnh vực sản xuất sản phẩm phần mềm (Công văn số 1741/TCT-CS ngày 25/4/2024 của Tổng cục Thuế)

➤ **Về chính sách thuế GTGT:** Hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 21, Điều 4, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Công ty sản xuất sản phẩm phần mềm cho tổ chức, cá nhân nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan theo quy định của pháp luật thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Điều 9 và khoản 2 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

➤ **Về chính sách ưu đãi thuế TNDN:** được thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về Thuế (Luật Thuế TNDN số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015).

Theo đó, Cục Thuế xác định và đối chiếu hoạt động của doanh nghiệp nếu thuộc dự án hoạt động sản xuất phần mềm và đáp ứng các điều kiện ưu đãi về thuế TNDN thì được hưởng ưu đãi theo điều kiện thực tế đáp ứng.

➤ **Về xác định lĩnh vực sản xuất sản phẩm phần mềm:** được thực hiện theo hướng dẫn tại văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Thông tin và Truyền thông ban hành (Thông tư số 13/2020/TT-BTTTT ngày 03/7/2020, Thông tư số 09/2013/TT-BTTTT ngày 08/4/2013, Thông tư số 20/2021/TT-BTTTT ngày 03/12/2021).

Trường hợp vướng mắc về xác định sản phẩm của Công ty có đáp ứng điều kiện phần mềm, sản xuất sản phẩm phần mềm hay không, đề nghị Cục Thuế phối hợp với Công ty có văn bản đề nghị Bộ Thông tin và Truyền thông có ý kiến để có cơ sở áp dụng chính sách thuế.

3. Hướng dẫn trích khấu hao TSCĐ đã qua sử dụng (Công văn số 1140/TCT-CS ngày 22/3/2024 của Tổng Cục thuế)

- Đối với tài sản cố định đã qua sử dụng, đã hao mòn và đã được trích khấu hao tài sản cố định thì thời gian trích khấu hao tài sản cố định đã qua sử dụng giảm đi so với khung trích khấu hao theo Phụ lục I của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và được xác định theo quy định tại Khoản 2, Điều 10, Thông tư số 45/2013/TT-BTC.
- Đối với TSCĐ đã qua sử dụng, sau khi mua về, doanh nghiệp đưa vào phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và đã xác định thời gian khấu hao tài sản cố định theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 45/2013/TT-BTC, trong quá trình hoạt động nếu doanh nghiệp muốn thay đổi thời gian trích khấu hao TSCĐ đã xác định theo Khoản 2, Điều 10, Thông tư số 45/2013/TT-BTC thì phải lập phương án thay đổi theo quy định tại Khoản 3, Điều 10, Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

4. Hướng dẫn chính sách thuế đối với khoản chiết khấu môi giới thương mại nhận được từ nhà cung cấp ở nước ngoài (Công văn số 3951/CTBDU-TTHT ngày 6/3/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Theo qui định hiện hành, trường hợp Công ty nhận được khoản chiết khấu thương mại bằng tiền từ nhà cung cấp nước ở ngoài thì Công ty không phải kê khai, tính, nộp thuế GTGT nhưng phải hạch toán vào thu nhập khác để kê khai, nộp thuế TNDN.

5. Hướng dẫn nguyên tắc ưu đãi thuế TNDN đối với chuỗi dự án (Công văn số 1555/TCT-CS ngày 15/4/2024 của Tổng Cục thuế)

Về vấn đề này, Tổng cục thuế hướng dẫn Cục Thuế thành phố Hải Phòng như sau:

Căn cứ các quy định hiện hành, về nguyên tắc dự án đầu tư mới là dự án đầu tư thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động; dự án đầu tư mở rộng là dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động bằng cách mở rộng quy mô, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ, giảm ô nhiễm hoặc cải thiện môi trường; dự án đầu tư mới hoặc dự án đầu tư mở rộng được hưởng ưu đãi thuế TNDN phải đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định. Theo đó, trường hợp Công ty TNHH Năng lượng xanh Deep C có 04 dự án đầu tư thì xác định ưu đãi thuế TNDN như sau:

- Nếu dự án đầu tư số 2,3,4 là dự án đầu tư mới, độc lập với nhau và độc lập so với dự án 1, đáp ứng điều kiện lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế TNDN thì các dự án 2,3,4 được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới.
- Nếu dự án đầu tư số 2,3,4 là dự án đầu tư phát triển dự án đang hoạt động thuộc lĩnh vực, địa bàn ưu đãi thuế TNDN, đáp ứng một trong 03 tiêu chí về đầu tư mở rộng theo quy định thì các dự án 2,3,4 được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện đầu tư mở rộng.

Trường hợp các dự án đầu tư thuộc lĩnh vực sản xuất điện từ năng lượng mặt trời, sản xuất điện từ năng lượng gió nếu có các quy định riêng, đặc thù của ngành, lĩnh vực thì các dự án đầu tư nêu trên phải đáp ứng các quy định của pháp luật chuyên ngành có liên quan.