

BẢN TIN THUẾ Tháng 8 năm 2024

1. Chính sách thuế liên quan đến khoản lãi tiền gửi ngân hàng đối với VPĐD (Công văn số 3227/TCT-CS ngày 26/7/2024 của Tổng cục thuế)

Trường hợp VPĐD phát sinh khoản thu nhập từ lãi tiền gửi thuộc khoản thu nhập chịu thuế TNDN thì thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN theo hướng dẫn tại Điều 11, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Bộ Tài chính.

2. Hướng dẫn xử lý thuế đối với chi phí chơi Golf (Công văn số 39488/CTHN-TTHT ngày 4/7/2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

Trường hợp Công ty có cử nhân sự tham gia chơi Golf để giao lưu hợp tác với khách hàng thì:

- nếu các chứng từ và hóa đơn chi phí chơi Golf đều mang tên Công ty thì khoản chi phí này không phải là thu nhập người lao động nhận được nên không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.
- nếu thẻ chơi Golf ghi đích danh tên người đại diện là nhân sự của Công ty thì chi phí đó tính vào thu nhập chịu thuế để tính thuế TNCN đối với cá nhân tham gia.

3. Hướng dẫn khấu trừ thuế nộp ở nước ngoài theo hiệp định tránh đánh thuế hai lần (Công văn số 38921/CTHN-TTHT ngày 2/7/2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

Trường hợp cá nhân là đối tượng cư trú của Việt Nam đã nộp thuế tại Nước ký kết Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (Hiệp định thuế) với Việt Nam và số thuế đã nộp là đúng với quy định của pháp luật nước ngoài và quy định của Hiệp định thuế thì sẽ được khấu trừ số thuế đã nộp (hoặc được coi như đã nộp) tại Nước ký kết Hiệp định thuế với Việt Nam vào số thuế phải nộp tại Việt Nam, cụ thể:

- Việc khấu trừ thuế thực hiện theo quy định tại các Hiệp định thuế và đảm bảo nguyên tắc quy định tại Điều 48, Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013 của Bộ Tài chính.
- Thủ tục khấu trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài vào thuế phải nộp tại Việt Nam thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

4. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp thay mục tiêu đầu tư (Công văn số 2678/TCT-CS ngày 24/6/2024 của Tổng Cục thuế)

Căn cứ các quy định hiện hành, về nguyên tắc trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư từ việc chuyển đổi sở hữu được kế thừa các ưu đãi về thuế TNDN của dự án đầu tư trước khi chuyển đổi trong thời gian còn lại nếu tiếp tục đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Theo đó, trường hợp dự án đầu tư Công ty TNHH AP Tech Việt Nam được cấp giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần 2 ngày 27/2/2023, trong đó thay đổi hoàn toàn mục tiêu

dự án từ sản xuất, gia công máy lắp ráp mô đun tự động cho các linh kiện thiết bị điện tử theo giấy chứng nhận đầu tư lần đầu sang sản xuất linh kiện điện tử và chuyển đổi từ doanh nghiệp chế xuất sang doanh nghiệp không hưởng chính sách doanh nghiệp chế xuất; đồng thời, tại giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần 3 ngày 3/10/2023, dự án tiếp tục bổ sung thêm mục tiêu dự án, quy mô, tiến độ và thay đổi thông tin về nhà đầu tư thành Công ty Nano Vision thì dự án đầu tư nêu trên của Công ty Nano Vision không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo quy định tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

5. Hướng dẫn xử lý hóa đơn điện tử có thời điểm lập khác thời điểm ký số (Công văn số 18797/CTBDU-TTHT ngày 15/7/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn và nếu thời điểm ký số trên hóa đơn phát sinh cùng hoặc sau thời điểm lập hóa đơn thì hóa đơn điện tử đã lập được xác định là hóa đơn hợp lệ. Khi đó, việc kê khai thuế GTGT được thực hiện như sau:

- Công ty bán sẽ thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo thời điểm lập hóa đơn.
- Công ty mua sẽ thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo thời điểm nhận hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo qui định tại Điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.