

BẢN TIN THUẾ Tháng 9 năm 2024

1. Hướng dẫn thời điểm lập hóa đơn (Công văn số 40278/CTHN-TTHT ngày 10/7/2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)

Căn cứ các quy định hiện hành, về nguyên tắc, thời điểm lập hóa đơn đối với hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 19/10/2020. Trường hợp Công ty có thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua là thời điểm ký Biên bản giao hàng hóa giữa 02 bên (bên bán và bên mua), Biên bản bàn giao này là chứng từ pháp lý trong trường hợp xảy ra khiếu nại (nếu có) thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm ký Biên bản bàn giao hàng hóa.

2. Hướng dẫn xử lý thuế đối với khoản chi phí tiếp đón khách hàng nước ngoài (Công văn số 3326/CTBNI-TTHT ngày 26/6/2024 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi phí vé máy bay, visa, khách sạn cho nhân viên là người nước ngoài sang công tác tại Việt Nam để hỗ trợ đào tạo miễn phí, và cho khách hàng sang thăm cơ sở hạ tầng nhà máy của Công ty tại Việt Nam thì áp dụng chính sách thuế như sau:

- Thuế TNCN: nếu các khoản này không phải là khoản lợi ích mà các cá nhân nước ngoài được hưởng theo qui định tại Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT –BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì không thuộc đối tượng chịu thuế TNCN theo qui định tại Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT –BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 2 Thông tư số 119/2015/TT –BTC ngày 22/6/2015).
- Thuế TNDN: Công ty được tính vào chi phí được trừ nếu khoản chi này đáp ứng điều kiện qui định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT –BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT –BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính).

3. Hướng dẫn thuế TNDN đối với lãi tiền gửi của Văn phòng đại diện (Công văn số 3227/TCT-CS ngày 26/7/2024 của Tổng Cục thuế)

Căn cứ các quy định hiện hành, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế thành phố Hà Nội: Trường hợp Văn phòng đại diện 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.

4. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng của dự án công nghiệp hỗ trợ (Công văn số 3219/TCT-CS ngày 26/7/2024 của Tổng Cục thuế)

Về vấn đề này, Tổng cục thuế hướng dẫn Cục thuế Thành phố Hà Nội như sau:

Căn cứ các quy định hiện hành, trường hợp dự án đầu tư mở rộng của Công ty đang hưởng ưu đãi theo điều kiện khác ngoài điều kiện ưu đãi đối với sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thì dự án đầu tư mở rộng tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

5. Hướng dẫn áp dụng chính sách thuế đối với khu phi thuế quan (Công văn số 3391/TCT-CS ngày 1/8/2024 của Tổng Cục thuế)

Trường hợp Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư là doanh nghiệp chế xuất trước ngày Nghị định số 18/2021/NĐ-CP có hiệu lực thi hành, trong giai đoạn từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư là doanh nghiệp chế xuất đến trước thời điểm Công ty đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan, Công ty chưa được áp dụng chính sách thuế đối với khu phi thuế quan theo quy định tại Nghị định số 82/2018/NĐ-CP. Trong giai đoạn này, nếu Công ty có nhập khẩu hàng hóa, dịch vụ hoặc mua hàng hóa, dịch vụ từ các nhà cung cấp trong nước, đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu hoặc phát sinh số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua trong nước thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào theo quy định pháp luật về thuế GTGT.

6. Hướng dẫn sử dụng thư bỏ nhiệm cho mục đích thuế TNDN (Công văn số 3468/TCT-CS ngày 7/8/2024 của Tổng Cục thuế)

Về vấn đề này, Tổng cục thuế hướng dẫn Cục thuế Thành phố Hà Nội như sau:

Liên quan đến vấn đề di chuyển nội bộ, Bộ Tài chính có công văn số 5476/BTC-CST ngày 07/5/2020 gửi Bộ Kế hoạch và Đầu tư về việc triển khai kết quả Diễn đàn VBF cuối kỳ năm 2019. Theo đó, tại Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam cuối kỳ 2019, Hiệp hội doanh nghiệp Châu Âu kiến nghị Chính Phủ sửa đổi các quy định về thuế TNDN để công nhận thư bỏ nhiệm là một tài liệu hợp pháp để chứng minh chi phí được khấu trừ (kiến nghị số 21). Tại công văn số 5476/BTC-CST ngày 07/5/2020, Bộ Tài chính có hướng dẫn đối với kiến nghị số 21 như sau: *“Căn cứ các quy định của pháp luật về thuế TNDN, kiến nghị về việc sửa đổi các quy định về thuế TNDN bổ sung thư bỏ nhiệm là một tài liệu chứng minh để tính vào chi phí tiền lương tiền công của doanh nghiệp là chưa phù hợp.”*