

BẢN TIN THUẾ

Tháng 10/2023



MỤC LỤC

I. Các chính sách và quản lý thuế

- Chuyển lỗ từ chi nhánh sang công ty mẹ
- Chuyển lợi nhuận, cổ tức ra nước ngoài
- Thu lệ phí trước bạ theo địa chỉ tạm trú

II. Thuế GTGT

- Thuế suất giá trị gia tăng của dịch vụ thiết kế và quản lý chất lượng cho tổ chức nước ngoài
- Thuế GTGT khi bán tàu biển cho doanh nghiệp nước ngoài
- Thuế TTĐB, Thuế GTGT của dịch vụ in gia công vé số kiến thiết, in gia công vỏ bao thuốc lá
- Thủ tục khai thuế, hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư
- Chính sách thuế GTGT của dịch vụ cho thuê đất và cơ sở hạ tầng cho doanh nghiệp chế xuất
- Hướng dẫn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu

III. Thuế TNCN và Thuế TNDN

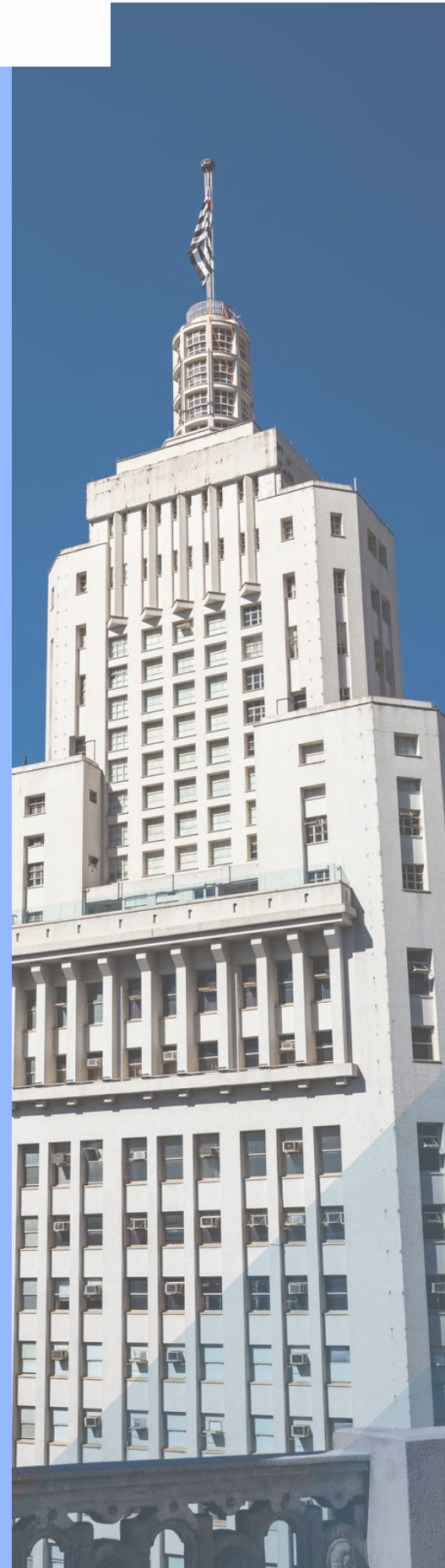
- Chính sách thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú
- Tái cơ cấu vốn giữa các thành viên tập đoàn, hoạt động chuyển giao hàng hóa giữa các thành viên trong tập đoàn
- Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại khu công nghiệp, cụm công nghiệp

IV. Thuế Nhà thầu

- Xác định đối tượng chịu thuế nhà thầu
- Doanh nghiệp xác định tỷ giá nộp thuế nhà thầu

V. Hóa đơn điện tử

- Hướng dẫn vướng mắc về sử dụng hóa đơn điện tử
- Hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế
- Xuất hóa đơn trả hàng cho nhà cung cấp hàng hóa



1. CHUYỂN LỖ TỪ CHI NHÁNH SANG CÔNG TY MẸ

Pháp luật thuế TNDN hiện hành quy định chuyển lỗ trong trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chia, tách, sáp nhập, hợp nhất và **không có quy định chuyển lỗ trong trường hợp chi nhánh hạch toán độc lập chuyển đổi sang hạch toán phụ thuộc**. Công ty căn cứ hồ sơ chứng từ cụ thể hướng dẫn người nộp thuế kê khai nộp thuế theo quy định pháp luật.

(Theo công văn số 4383/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 04/10/2023)

2. CHUYỂN LỢI NHUẬN, CỔ TỨC RA NƯỚC NGOÀI

Nhà đầu tư Hàn Quốc được chuyển lợi nhuận ra nước ngoài khi kết thúc năm tài chính hoặc khi kết thúc hoạt động đầu tư trực tiếp tại Việt Nam sau khi doanh nghiệp mà nhà đầu tư nước ngoài tham gia đầu tư đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước Việt Nam theo quy định của pháp luật, đã nộp báo cáo tài chính đã được kiểm toán và tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp đồng thời thực hiện đầy đủ nghĩa vụ theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Việc xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế thực hiện theo quy định tại Điều 70 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.

(Theo công văn số 4480/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 10/10/2023)

3. THU LỆ PHÍ TRƯỚC BẠ THEO ĐỊA CHỈ TẠM TRÚ

Ngày 23 tháng 10 năm 2023, Tổng cục Thuế ra công văn số 4664/TCT-CS hướng dẫn việc thu lệ phí trước bạ theo địa chỉ tạm trú như sau:

Theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 10/2022/NĐ-CP thì tổ chức, cá nhân khai, nộp lệ phí trước bạ theo quy định của pháp luật về quản lý thuế khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản với cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì tổ chức, cá nhân khi đăng ký quyền sử dụng, quyền sở hữu tài sản trừ nhà, đất (bao gồm cả các trường hợp thuộc diện miễn lệ phí trước bạ theo quy định của pháp luật về lệ phí trước bạ) nộp hồ sơ khai lệ phí trước bạ tại cơ quan thuế nơi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng hoặc địa điểm do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quyết định.

(Theo công văn số 4664/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 23/10/2023)

1. THUẾ SUẤT GIÁ TRỊ GIA TĂNG CỦA DỊCH VỤ THIẾT KẾ VÀ QUẢN LÝ CHẤT LƯỢNG CHO TỔ CHỨC NƯỚC NGOÀI

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ thiết kế và dịch vụ quản lý chất lượng cho tổ chức ở nước ngoài và các dịch vụ này **được thực hiện và tiêu dùng tại các nhà máy sản xuất tại Việt Nam** thì không đáp ứng điều kiện tiêu dùng ngoài Việt Nam để được áp dụng thuế suất 0% theo quy định.

(Theo công văn số 4481/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 10/10/2023)

2. THUẾ GTGT KHI BÁN TÀU BIỂN CHO DOANH NGHIỆP NƯỚC NGOÀI

Cụ thể, trong trường hợp tàu Pegasus 01 của Công ty TNHH Vận tải biển và đầu tư Phi Mã không sản xuất, nhập khẩu hay tiêu dùng ở Việt Nam, tàu không mang cờ Việt Nam thì về nguyên tắc khi Công ty bán tàu biển này cho doanh nghiệp nước ngoài không thuộc phạm vi điều chỉnh của thuế GTGT.

(Theo công văn số 4513/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 11/10/2023)

3. THUẾ TTĐB, THUẾ GTGT CỦA DỊCH VỤ IN GIA CÔNG VÉ SỐ KIẾN THIẾT, IN GIA CÔNG VỎ BAO THUỐC LÁ

- Về nguyên tắc, đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là hàng hóa, dịch vụ được quy định tại Điều 2 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt. Do đó, trường hợp cơ sở kinh doanh có hoạt động in gia công vé số kiến thiết, in gia công vỏ bao thuốc lá không thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- Tra cứu trường hợp kinh doanh trên cũng không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ, thì thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng.

(Theo công văn số 4590/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 16/10/2023)

4. THỦ TỤC KHAI THUẾ, HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ

Trong trường hợp cụ thể: Công ty TNHH Rạng Đông Dương có trụ sở tại tỉnh Đồng Nai và có dự án đầu tư **“Trại chăn nuôi heo hậu bị”** là dự án đầu tư mới tại tỉnh Bình Phước, Công ty sau đó chuyển trụ sở về tỉnh Bình Phước vào ngày 14/10/2022 thì Công ty phải khai thuế GTGT riêng đối với dự án đầu tư từ khi bắt đầu thực hiện dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với số thuế GTGT phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế. Việc khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thực hiện theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7, điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và hướng dẫn tại Công văn số 687/TCT-KK ngày 13/3/2023 của Tổng cục Thuế.

(Theo công văn số 4657/TCT-KK của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 20/10/2023)

>> 5. CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT CỦA DỊCH VỤ CHO THUÊ ĐẤT VÀ CƠ SỞ HẠ TẦNG CHO DOANH NGHIỆP CHẾ XUẤT

Trong trường hợp cụ thể: Công ty CP Phát triển đô thị Sài Gòn Tây Bắc ký Hợp đồng cho Công ty CP Blue Planet thuê lại đất và cơ sở hạ tầng, thì thời điểm Công ty Blue Planet được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư điều chỉnh lần thứ nhất và Công ty Blue Planet được áp dụng quy định doanh nghiệp chế xuất thì cho thuê đất và dịch vụ cho thuê cơ sở hạ tầng (trong phạm vi doanh nghiệp chế xuất) được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/ TT-BTC và không thuộc trường hợp được quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp hai bên đã bàn giao mặt bằng, thanh toán tiền và đã lập hóa đơn GTGT trước thời điểm Công ty Blue Planet được công nhận là doanh nghiệp chế xuất thì Công ty CP Phát triển đô thị Sài Gòn Tây Bắc điều chỉnh hóa đơn đã lập tương ứng thời gian thuê đất và cơ sở hạ tầng kể từ thời điểm Công ty Blue Planet được áp dụng chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và kê khai bổ sung theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

(Theo công văn số 4692/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 24/10/2023)



6. HƯỚNG DẪN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HÀNG NHẬP KHẨU

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa là thức ăn cho gia súc, gia cầm; thủy sản và thức ăn cho vật nuôi khác, các chất phụ gia thức ăn chăn nuôi (như premix, hoạt chất và chất mang) theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 08/2010/NĐ-CP ngày 5/2/2010 của Chính phủ về quản lý thức ăn chăn nuôi và khoản 2, khoản 3 Điều 1 Thông tư số 50/2014/TT-BNNPTNT ngày 24/12/2014 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn (nay được thay thế bởi Thông tư số 20/2017/TT-BNNPTNT ngày 10/11/2017 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn) thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa là sản phẩm hóa chất thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP và áp dụng thuế GTGT là 10%; hàng hóa là hóa chất cơ bản thì được giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP.

(Theo công văn số 5200/TCHQ-TXNK của Tổng cục Hải Quan có hiệu lực từ ngày 06/10/2023)

1. CHÍNH SÁCH THUẾ TNCN ĐỐI VỚI CÁ NHÂN KHÔNG CƯ TRÚ

- Trường hợp Ngân hàng KEB Hana (Hội sở chính tại Hàn Quốc) cử nhân viên cấp cao sang thăm chi nhánh tại Việt Nam trong 02 ngày thì các nhân viên này trong thời gian ở Việt Nam được xác định là cá nhân không cư trú theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân. Thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam đối với **cá nhân không cư trú** là các khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp các cá nhân không cư trú nhận được khoản lợi ích về nhà ở và các lợi ích khác bằng tiền hoặc không bằng tiền do Ngân hàng KEB Hana - chi nhánh Hà Nội tại Việt Nam chi trả thì khoản lợi ích này được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công chịu thuế TNCN tại Việt Nam theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính. Chi nhánh có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 20% trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.
- Nếu việc cử chuyên gia của Hội sở chính sang công tác tại Chi nhánh tại Việt Nam cho mục đích công việc và để phục vụ cho hoạt động của Chi nhánh thì khoản chi phí mà Chi nhánh chi trả cho các chuyên gia này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

(Theo công văn số 70784/CTHN-TTHT của Cục thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 02/10/2023)

2. TÁI CƠ CẤU VỐN GIỮA CÁC THÀNH VIÊN TẬP ĐOÀN, HOẠT ĐỘNG CHUYỂN GIAO HÀNG HÓA GIỮA CÁC THÀNH VIÊN TRONG TẬP ĐOÀN

Trong trường hợp cụ thể: CJ CheilJedang (Hàn Quốc) có kế hoạch tái cấu trúc nội bộ và chuyển giao toàn bộ vốn đầu tư tại Việt Nam sang cho Công ty CJ FOODS ASIA HOLDINGS LIMITED thì CJ CheilJedang (Hàn Quốc) có trách nhiệm xác định thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng vốn theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC, kê khai thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng vốn theo quy định tại Nghị định 126/2020/NĐ-CP và Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Trường hợp CJ CheilJedang (Hàn Quốc) chuyển giao quyền nắm giữ vốn cho Công ty CJ FOODS ASIA HOLDINGS LIMITED nếu có phát sinh thu nhập thì thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định. Công ty TNHH CJ FOODS VIỆT NAM có trách nhiệm kê khai và nộp thay số thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài theo quy định.

Trường hợp có phát sinh giao dịch liên kết, đề nghị công ty TNHH CJ FOODS VIỆT NAM căn cứ các quy định của pháp luật để thực hiện kê khai giao dịch liên kết theo đúng quy định.

(Theo công văn số 4602/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 17/10/2023)



III/ Thuế TNCN và Thuế TNDN

3.ƯU ĐÃI THUẾ TNDN ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ TẠI KHU CÔNG NGHIỆP, CỤM CÔNG NGHIỆP

Pháp luật thuế TNDN không quy định ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại Khu công nghiệp theo mức áp dụng địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Do vậy, thu nhập của các doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư tại khu Công nghiệp, Cụm công nghiệp không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn.

Đối với thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay, chênh lệch tỷ giá không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thì không áp dụng ưu đãi thuế TNDN quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

Đối với thu nhập của Công ty từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi thuế thì khoản thu nhập này không thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn ưu đãi đầu tư.

(Theo công văn số 4626/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 19/10/2023)

1.XÁC ĐỊNH ĐỐI TƯỢNG CHỊU THUẾ NHÀ THẦU (CÔNG TY THÁI LAN)

Công ty TNHH ARFY Việt Nam có mua bán dịch vụ với công ty cư trú tại Thái Lan (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) thì:

-Trường hợp 1: Công ty ở nước ngoài (Công ty cư trú tại Thái Lan) có phát sinh hoạt động kinh doanh tại Việt Nam, có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận giữa Công ty ở nước ngoài và Công ty ở Việt Nam (Công ty TNHH ARFY Việt Nam) thì Công ty ở nước ngoài thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Điều 1 Thông tư 103/2014/TT-BTC .

Công ty ở Thái Lan có hoạt động kinh doanh tại Việt Nam (cung cấp dịch vụ cho Công ty ở Việt Nam) không thông qua cơ sở thường trú tại Việt Nam thì khoản thu nhập của Công ty ở Thái Lan sẽ chỉ chịu thuế ở Thái Lan theo hướng dẫn tại Điều 7 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Thái Lan.

Để được hưởng miễn giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với phần thu nhập phát sinh tại Việt Nam của công ty tại Thái Lan thì Công ty TNHH ARFY Việt Nam thực hiện nộp hồ sơ đề nghị miễn giảm thuế theo Hiệp định thuế được quy định tại Điều 62 Thông tư 80/2021/TT-BTC .

-Trường hợp 2: Công ty TNHH ARFY Việt Nam cung cấp dịch vụ cho công ty tại Thái Lan. Công ty tại Thái Lan giữ lại phần thuế để nộp thay cho Công ty TNHH ARFY Việt Nam tại Thái Lan, Công ty TNHH ARFY Việt Nam tham khảo nội dung hướng dẫn tại công văn số 5269/TCT-HTQT ban hành ngày 15/11/2017 của Tổng cục Thuế.

(Theo công văn số 74365/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 18/10/2023)

2.DOANH NGHIỆP XÁC ĐỊNH TỶ GIÁ NỘP THUẾ NHÀ THẦU

Căn cứ quy định tại điểm 13 khoản 1 Điều 69 Thông tư số 200/2014/TT-BTC (được sửa đổi bởi khoản 3 Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC), cho mục đích ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính thì doanh nghiệp cần xác định trường hợp nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài là giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế hay chưa để xác định tỷ giá hạch toán cho phù hợp:

- Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài là khoản nợ phải thu của doanh nghiệp tại Việt Nam thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch;
- Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài mà chưa thanh toán ngay thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch;
- Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài được thanh toán ngay bằng ngoại tệ thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

(Theo công văn số 4666/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 23/10/2023)

1. HƯỚNG DẪN VƯỚNG MẮC VỀ SỬ DỤNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Ngày 24 tháng 10 năm 2023, Tổng cục Thuế trả lời công văn của Cục thuế Đồng Tháp về việc hướng dẫn vướng mắc về sử dụng hóa đơn điện tử, như sau:

- Người nộp thuế có kinh doanh nhiều ngành nghề, nhiều mô hình kinh doanh có thể sử dụng nhiều hình thức hóa đơn điện tử nếu đáp ứng điều kiện về đăng ký sử dụng hóa đơn theo quy định.
- Đối với hóa đơn điện tử có mã của CQT được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với CQT không bắt buộc phải có thông tin địa chỉ người mua. Tuy nhiên, người bán có trách nhiệm thực hiện kê khai đầy đủ thông tin người mua (tên, địa chỉ, mã số định danh cá nhân/mã số thuế) trên hóa đơn nếu người mua yêu cầu. Tổng cục Thuế đã ban hành Thông báo số 547/TB-TCT ngày 03/8/2023 về việc đính chính quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ HĐĐT và phương thức truyền nhận với cơ quan Thuế ban hành theo quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/9/2022, theo đó đã bổ sung chỉ tiêu địa chỉ trên HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền. Thông báo đồng thời đã được gửi cho các tổ chức cung cấp dịch vụ HĐĐT, tổ chức kết nối truyền dữ liệu trực tiếp tới cơ quan Thuế để thực hiện.
- Trong trường hợp ứng dụng của đơn vị cung cấp giải pháp chưa nâng cấp để đáp ứng theo Thông báo số 547/TB-TCT ngày 03/8/2023 của Tổng cục Thuế thì Cục Thuế nắm bắt thông tin yêu cầu đơn vị cung cấp giải pháp thực hiện và phản ánh về Tổng cục Thuế để được hỗ trợ.

(Theo công văn số 4694/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 24/10/2023)

2. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ KHỞI TẠO TỪ MÁY TÍNH TIỀN KẾT NỐI CHUYỂN DỮ LIỆU ĐIỆN TỬ VỚI CƠ QUAN THUẾ

Ngày 27 tháng 10 năm 2023, Tổng cục Thuế trả lời vướng mắc của Công ty cổ phần tập đoàn Golden Gate về hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế như sau:

1. Về nội dung hóa đơn điện tử có mã của CQT được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu với cơ quan thuế:

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên, nội dung hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính và theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 và các Quyết định, Thông báo sửa đổi bổ sung (nếu có). Trường hợp người mua yêu cầu, người bán lập hóa đơn có thông tin “mã số định danh cá nhân hoặc mã số thuế” của người mua.

2. Về hoá đơn điện tử có sai sót

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp hóa đơn có sai sót về địa chỉ của người mua nhưng các nội dung khác không sai sót thì người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

(Theo công văn số 4803/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 27/10/2023)

3. XUẤT HÓA ĐƠN TRẢ HÀNG CHO NHÀ CUNG CẤP HÀNG HÓA

Trường hợp Công ty là người mua hàng, thực hiện mua hàng hóa từ nhà cung cấp (người bán), người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại hàng hóa thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ việc hoàn trả hàng hóa (người mua không phải thực hiện lập hóa đơn khi hoàn trả hàng). Thuế suất thuế GTGT thể hiện trên hóa đơn là thuế suất thuế GTGT tương ứng với từng loại hàng hóa theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng theo hướng dẫn tại điểm b Khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

(Theo công văn số 73896/CTHN-TTHT của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 16/10/2023)





kiemtoanthanhnam.com

BUSINESS

Thành lập từ năm 2002, VietLand hoạt động trong lĩnh vực Tư vấn Tài chính, Kế toán Kiểm toán, Thuế, Thẩm định giá, Tư vấn đầu tư, Phần mềm kế toán. Chúng tôi đã thực hiện và hoàn thành hàng loạt các dịch vụ chuyên ngành về tài chính, kế toán, kiểm toán, xác định giá trị doanh nghiệp, định giá tài sản, tư vấn và kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành các dự án, công trình XDCB cho nhiều tổ chức và đơn vị hoạt động khắp cả nước.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN ĐẤT VIỆT - CHI NHÁNH THÀNH NAM

Địa chỉ:

Trụ sở chính:

Hotline:

Email :

Website:

Số 25 Thọ Tháp, phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

Số 02 Huỳnh Khương Ninh, Phường ĐaKao, Quận 1, TP.HCM

0945589666

Thanhnam.vietland@gmail.com

Kiemtoanthanhnam.com