

BẢN TIN THUẾ Tháng 7 năm 2022

1. Công tác tiếp dân và giải quyết khiếu nại, tố cáo (Công văn số 2197/TCT-KTNB ngày 22/6/2022 của Tổng cục thuế)

Đề thực hiện Nghị quyết phiên họp Chính phủ tháng 2 năm 2022, Tổng cục Thuế chỉ đạo Cục Thuế các tỉnh, thành phố chấn chỉnh công tác giải quyết khiếu nại, tố cáo với các yêu cầu cụ thể như sau:

- Người có thẩm quyền, trách nhiệm phải nắm chắc tình hình, chủ động giải quyết kịp thời đúng pháp luật các vụ việc khiếu nại, tố cáo; xác định nguyên nhân phát sinh khiếu nại, tố cáo để có biện pháp chấn chỉnh những yếu kém trong quản lý nhà nước, xử lý công chức có sai phạm, kiến nghị cơ quan có thẩm quyền sửa đổi, bổ sung những bất cập của chính sách, pháp luật (nếu có).
- Việc giải quyết khiếu nại phải thực hiện bằng quyết định. Quyết định giải quyết khiếu nại phải đúng căn cứ, nội dung theo mẫu quy định.
- Trường hợp quyết định giải quyết khiếu nại lần đầu không công nhận hoặc công nhận một phần thì phải có kết quả đối thoại với người khiếu nại; Trường hợp kết quả giải quyết khiếu nại lần đầu là công nhận một phần nội dung khiếu nại thì tại Quyết định về việc giải quyết khiếu nại lần đầu phải tính toán cụ thể số tiền thuế người khiếu nại phải nộp sau giải quyết khiếu nại, tránh tình trạng sau giải quyết khiếu nại lần đầu cơ quan thuế ban hành Quyết định xử phạt thay thế Quyết định xử phạt ban đầu là chưa đúng quy định.
- Trường hợp giải quyết khiếu nại lần hai phải thực hiện đối thoại giữa người giải quyết khiếu nại, người bị khiếu nại, người khiếu nại, người có quyền lợi ích liên quan.

2. Hướng dẫn chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân điện tử (Công văn số 2455/TCT-DNNCN ngày 12/07/2022 của Tổng cục Thuế)

Từ ngày 01/07/2022 các tổ chức, doanh nghiệp, cá nhân chính thức ngừng việc sử dụng chứng từ khấu trừ giấy do cơ quan Thuế cấp và chứng từ tự in theo quy định tại Thông tư 37/2010/TT-BTC và chuyển đổi sang sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP và Thông tư 78/2021/TT-BTC. Để triển khai thực hiện quy định này, một số Cục thuế đã ban hành thông báo hướng dẫn doanh nghiệp, tổ chức không được sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN giấy được cấp, đặt in, tự in còn tồn kê từ ngày 1/7/2022 và yêu cầu đăng ký sử dụng chứng từ khấu trừ thuế. Tuy nhiên, Tổng cục Thuế ban hành hướng dẫn chung về chứng từ khấu trừ thuế TNCN như sau:

- Theo quy định tại Điều 33, Nghị định 123/2020/NĐ-CP, tổ chức khấu trừ khi sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN điện tử không bắt buộc phải đăng ký, thông báo, phát hành, chuyên dữ liệu điện tử đến Cơ quan thuế. Tổ chức khấu trừ tự xây dựng hệ thống phần mềm để sử dụng chứng từ điện tử đảm bảo các nội dung bắt buộc theo quy định tại Khoản 1, Điều 32, Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

- Từ ngày 01/7/2022, cơ quan thuế không tiếp tục bán chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế đặt in; đối với trường hợp đang còn tồn chứng từ mua của cơ quan thuế thì tiếp tục sử dụng.

3. Tiền hỗ trợ phòng, chống Covid-19 nhận được từ việc giảm đóng bảo hiểm thất nghiệp không tính thuế TNCN (Công văn số 22148/CTHN-TTHT ngày 16/05/2022 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Trường hợp doanh nghiệp sử dụng toàn bộ số tiền được giảm đóng bảo hiểm thất nghiệp để hỗ trợ người lao động phòng chống Covid-19 theo đúng Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg thì không phải khấu trừ thuế TNCN đối với các khoản chi này.

4. Hướng dẫn thanh lý tài sản cố định (Công văn số 1506/CTBNI-TTHT ngày 12/5/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Trường hợp Công ty TNHH Dae Sun Vina Cons nhập khẩu lô máy móc, thiết bị đã qua sử dụng (đã hoàn thành nghĩa vụ đóng thuế nhập khẩu, thuế GTGT và có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt cho người xuất khẩu); và để máy móc, thiết bị mua về ở tình trạng sẵn sàng đưa vào sử dụng, Công ty phải bỏ thêm chi phí sửa chữa và lắp đặt thì:

- Các chi phí này được tính vào nguyên giá của máy móc, thiết bị.
- Công ty phải thực hiện khấu hao khi máy móc, thiết bị đã được sửa chữa, lắp đặt xong và ở trạng thái sẵn sàng đưa vào sử dụng kể từ ngày Công ty hạch toán tăng nguyên giá tài sản cố định theo qui định của chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.
- Khi không có nhu cầu sử dụng máy móc, thiết bị đã mua thì Công ty được phép thanh lý bán máy móc, thiết bị này cho một công ty con (bên liên kết). Công ty căn cứ vào giá trị còn lại của máy móc, thiết bị (bằng nguyên giá trừ (-) hao mòn lũy kế từ ngày bắt đầu trích khấu hao đến ngày thanh lý) để xác định giá bán máy móc, thiết bị phù hợp với giá thị trường tại thời điểm thanh lý.

5. Hướng dẫn phát hành hóa đơn điện tử đối với việc bán nguyên vật liệu của doanh nghiệp chế xuất vào nội địa (Công văn số 1573/CTBNI-TTHT ngày 20/5/2022 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Về vấn đề này, Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty TNHH Vietnam Dragonjet như sau:

- Trường hợp Công ty là một doanh nghiệp chế xuất đã đăng ký thành công và đang sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) có mã số của cơ quan thuế theo qui định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/1/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2020/TT-BTC ngày 1/4/2020 của Bộ Tài chính, thì việc Công ty đề nghị cấp lẻ HĐĐT theo từng lần phát sinh bán nguyên vật liệu của doanh nghiệp chế xuất vào nội địa không thuộc các trường hợp cấp lẻ HĐĐT theo từng lần phát sinh qui định tại khoản 2, Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

-
- Khi bán nguyên vật liệu vào nội địa, Công ty lập HĐĐT (hóa đơn bán hàng, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức và cá nhân trong khu phi thuế quan”). HĐĐT phải lập đầy đủ nội dung, đúng định dạng, đúng thông tin đã đăng ký theo qui định tại các Điều 10, 12, và 15 của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên. Sau khi lập xong HĐĐT, Công ty thực hiện ký số và gửi HĐĐT đến cơ quan thuế (thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ HĐĐT) để cấp mã số hóa đơn. Hệ thống cấp mã hóa đơn của cơ quan thuế sẽ tự động cấp mã số và gửi trả kết quả cấp mã cho người gửi. Sau khi nhận được HĐĐT có mã số của cơ quan thuế Công ty có trách nhiệm gửi ngay HĐĐT có mã số của cơ quan thuế cho người mua để làm căn cứ thực hiện thủ tục hải quan, kê khai thuế, xác định chi phí và hạch toán kế toán theo qui định.