

BẢN TIN THUẾ Tháng 4 năm 2023

1. Hướng dẫn triển khai thu nộp thuế theo mã định danh khoản phải nộp (ID) (Công văn số 1483/TCT-KK ngày 24/4/2023 của Tổng cục Thuế)

Đây là nội dung mới được Tổng cục Thuế thông tin trong nội dung Công văn số 1483/TCT-KK ngày 24/4/2023 chỉ đạo các đơn vị trong toàn ngành Thuế phối hợp với người nộp thuế (NNT) triển khai thực hiện. Theo đó, cơ quan thuế sẽ tiếp nhận chứng từ nộp tiền vào NSNN có ID khoản phải nộp, xử lý bù trừ đích danh khoản phải nộp với khoản đã nộp theo ID, xử lý hồ sơ đề nghị tra soát, điều chỉnh thông tin thu nộp NSNN theo ID. “Mã định danh khoản phải nộp (ID)” là một dãy các ký tự được tạo trên hệ thống ứng dụng quản lý thuế của ngành thuế, có tính duy nhất cho từng hồ sơ thuế hoặc khoản phải nộp của NNT.

Kể từ ngày 10/5/2023, Cổng thông tin điện tử (TTĐT) Tổng cục Thuế sẽ nâng cấp chức năng cho phép NNT tra cứu nghĩa vụ thuế, hỗ trợ sắp xếp thứ tự thanh toán theo quy định của Luật Quản lý thuế, lập Giấy nộp tiền vào NSNN theo mã ID khoản nộp. Mã ID sẽ được thông báo cho doanh nghiệp, cá nhân tại Thông báo chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử; Thông báo nộp tiền thuế hoặc thông báo trên Cổng TTĐT Tổng cục Thuế. Doanh nghiệp, cá nhân được sử dụng mã ID để:

- tra cứu tình hình xử lý nghĩa vụ thuế;
- nộp tiền vào NSNN; và
- tra soát, điều chỉnh thông tin thu nộp thuế trên Cổng TTĐT Tổng cục Thuế.

2. Hướng dẫn xử lý thuế TNDN đối với phần chi nguyên liệu vượt định mức (Công văn số 4228/CTBDU-TTHT ngày 3/3/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Trường hợp doanh nghiệp sử dụng nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng được Nhà nước ban hành định mức thì phần chi vượt định mức tiêu hao của nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo qui định tại khoản 2.3 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp theo quyết định của Cơ quan Hải quan ấn định thuế thuế nhập khẩu, thuế GTGT tại khâu nhập khẩu do Công ty có phát sinh chênh lệch giữa kiểm tra chứng từ xuất nhập khẩu, hồ sơ thanh khoản với sổ sách kế toán và kiểm tra thực tế hàng tồn kho, thì giá trị nguyên liệu, vật liệu vượt định mức không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo qui định.

3. Bổ sung thêm ngành nghề nhưng không tăng vốn, không được hưởng ưu đãi thuế TNDN (Công văn số 4229/CTBDU-TTHT ngày 03/03/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

Trường hợp công ty đang hoạt động và được hưởng ưu đãi thuế TNDN (do đáp ứng điều kiện về địa bàn) có bổ sung ngành nghề cho thuê nhà xưởng mà công ty không tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng để tăng tài sản thì thu nhập từ hoạt động được bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

4. Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu (Công văn số 912/CTTNG-TTHT ngày 08/03/2023 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên)

Trường hợp tháng 11/2022, công ty lập tờ khai xuất khẩu hàng hóa nhưng đến tháng 02/2023 lô hàng trên mới được thông quan thì thời điểm kê khai thuế GTGT và thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là thời điểm xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan (tức ngày thông quan). Trường hợp doanh thu tính thuế được ghi nhận vào năm 2023 thì các khoản chi phí bán hàng tương ứng đó sẽ hạch toán vào năm 2023. Các khoản chi phí không tương ứng với doanh thu tính thuế sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định doanh thu tính thuế quy định tại điểm 2.30, khoản 2, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

5. Kê khai, phân bổ thuế TNCN cho tỉnh thành có chi nhánh, địa điểm kinh doanh (Công văn số 4418/CTHN-TTHT ngày 09/02/2023 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành)

Trường hợp doanh nghiệp có chi nhánh, địa điểm kinh doanh ở nhiều tỉnh thành thực hiện hạch toán tập trung thì phải kê khai, tính, phân bổ thuế TNCN cho các tỉnh thành có chi nhánh, địa điểm kinh doanh. Số thuế TNCN phải phân bổ cho từng tỉnh thành được xác định theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân người lao động. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế TNCN khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.