

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 5 năm 2023**

### **1. Xử lý vướng mắc liên quan đến việc lập hóa đơn khi thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ (Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế)**

#### **➤ Về thời điểm lập hóa đơn đặc thù**

Bộ Tài chính và Tổng cục thuế đã có công văn hướng dẫn về thời điểm lập đơn, cụ thể:

- Công văn số 2688/BTC-TCT ngày 23/3/2022 của Bộ Tài chính, và
- Công văn số 3522/TCT-CS ngày 22/9/2022 của Tổng cục Thuế

#### **➤ Về lập hóa đơn trong một số trường hợp**

- Trường hợp sau ngày 31/12/2022 phát hiện hóa đơn đã lập có sai sót:
  - Nếu sai sót không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc điều chỉnh giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%;
  - Nếu sai sót về số lượng hàng hóa dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT theo quy định tại thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế.
- Trường hợp hàng hóa đã mua trước 01/01/2023 với thuế suất 8%, sau ngày 31/12/2022 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng, thì người bán lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập với thuế suất thuế GTGT 8%, người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.
- Đối với các cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng, khi hàng hóa được giảm thuế GTGT với thuế suất 8% đã bán trong năm 2022 nhưng từ 01/01/2023 mới xuất hóa đơn thể hiện nội dung chiết khấu thương mại thì:
  - Trường hợp số tiền chiết khấu được lập vào lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp theo sau ngày 31/12/2022 thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh ở nội dung giá tính thuế, thuế suất thực hiện theo pháp luật hiện hành tại thời điểm lập hóa đơn.
  - Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu sau ngày 31/12/2022 thì người bán lập hóa đơn điều chỉnh và áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% tại thời điểm bán hàng.
- Các trường hợp sau đây thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm, được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ và bị xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm:
  - Trường hợp sau ngày 31/12/2022 cơ sở kinh doanh lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ phát sinh doanh thu từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022, và

- Hoạt động xây dựng, lắp đặt có thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền, được xác định từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 nhưng sau ngày 31/12/2022, cơ sở kinh doanh mới lập hóa đơn đối với doanh thu xây dựng, lắp đặt đã nghiệm thu, bàn giao.

## **2. Hướng dẫn thuế TNDN đối với khoản chi bằng tiền hỗ trợ bằng tiền (Công văn số 786/TCT-CS ngày 20/3/2023 của Tổng Cục thuế)**

Công ty TNHH Dầu nhờn Chevron Việt Nam không trực tiếp bán hàng hóa cho người tiêu dùng mà bán thông qua hệ thống các nhà phân phối (mua hàng trực tiếp của Công ty) và điểm bán lẻ của nhà phân phối (mua hàng thông qua nhà phân phối). Trường hợp Công ty có chi hỗ trợ bằng tiền cho điểm bán lẻ thông qua nhà phân phối nếu điểm bán lẻ đạt sản lượng cam kết theo quy định của Công ty, ngoài ra Công ty còn chi hỗ trợ thưởng bằng tiền cho nhân viên bán hàng của nhà phân phối không phải là nhân viên của Công ty thì các khoản chi nêu trên không đủ cơ sở để xác định là khoản chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

## **3. Hướng dẫn chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất tại khu phi thuế quan (Công văn số 1359/CTBNI-TTHT ngày 25/4/2023 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)**

Nếu Công ty TNHH Công nghệ Thông minh Goertech Vina được Ban quản lý Khu công nghiệp Bắc Ninh cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với mục tiêu dự án thành lập doanh nghiệp chế xuất được ghi tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thì Công ty được hưởng ưu đãi đầu tư và chính sách thuế đối với khu phi thuế quan từ thời điểm mục tiêu đầu tư thành lập doanh nghiệp chế xuất ghi tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư. Theo đó, công ty đang trong quá trình xây dựng thô sơ ban đầu như xây dựng tường rào, đường xá bao quanh nhà xưởng, thiết kế thi công các công trình xây dựng,... thì các hàng hóa, dịch vụ mua vào được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các các điều kiện qui định tại các khoản 1 và 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và không thuộc các trường hợp không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% qui định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Sau khi hoàn thành quá trình xây dựng, Công ty phải được cơ quan hải quan có thẩm quyền xác nhận việc đáp ứng các điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan theo qui định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu trước khi chính thức đi vào hoạt động. Trường hợp Công ty không được xác nhận điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan thì không được hưởng chính sách thuế áp dụng đối với khu phi thuế quan.

**4. Hướng dẫn áp dụng giảm 30% thuế TNDN khi doanh nghiệp đổi kỳ báo cáo tài chính (Công văn số 940/TCT-CS ngày 27/03/2023 của Tổng cục Thuế)**

Trường hợp năm 2021 doanh nghiệp chuyển đổi kỳ tính thuế từ năm dương lịch (tính từ ngày 01/01 - 31/12) sang năm tài chính (tính từ ngày 01/10 - 30/9) thì số thuế TNDN được giảm 30% theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP áp dụng đối với kỳ tính thuế từ 01/01/2021 - 30/09/2021.

**5. Tiêu hủy hàng hóa bị lỗi, hỏng trong quá trình sản xuất (Công văn số 796/TCT-CS ngày 20/03/2023 của Tổng cục Thuế)**

Công ty có hàng hóa bị lỗi, hỏng trong quá trình sản xuất không tái chế lại được và phải thực hiện tiêu hủy không thuộc các trường hợp được quy định của pháp luật thuế TNDN thì giá trị hàng hóa bị tiêu hủy không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.