

BẢN TIN THUẾ Tháng 8 năm 2023

1. Chính sách thuế đối với thu nhập từ lãi vay (Công văn số 3782/TCT-CS ngày 25/8/2023 của Tổng cục Thuế)

Trường hợp doanh nghiệp không phải là tổ chức hoạt động theo Luật các tổ chức tín dụng có hoạt động cho vay không thường xuyên nếu cho tổ chức khác vay (bao gồm cả chi nhánh của doanh nghiệp mà chi nhánh này nộp thuế thu nhập doanh nghiệp riêng) không tính lãi hoặc có lãi suất thấp hơn lãi suất thông thường cùng kỳ hạn, quy mô trên thị trường thì thuộc trường hợp ấn định thuế theo quy định của pháp luật quản lý thuế. Đối với trường hợp cho vay, có kỳ hạn trả lãi cụ thể theo hợp đồng vay thì doanh nghiệp phải ghi nhận vào doanh thu tài chính của kỳ phát sinh lãi vay phải thu không phụ thuộc vào việc doanh nghiệp cho vay đã thu được tiền lãi hay chưa.

2. Lãi bán hàng trả chậm không được xem là lãi tiền gửi và lãi cho vay (Công văn số 42369/CTHN-TTHT ngày 19/06/2023 của Cục thuế TP. Hà Nội)

Trường hợp doanh nghiệp có giao dịch liên kết, phát sinh khoản thu từ lãi bán hàng trả chậm thì khoản thu từ lãi bán hàng trả chậm không phải là lãi tiền gửi, lãi cho vay theo quy định tại khoản 3, Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐCP.

3. Hướng dẫn thuế GTGT đối với chiết khấu thương mại (Công văn số 3292/TCT-CS ngày 2/8/2023 của Tổng Cục thuế)

Theo qui định hiện hành, trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng (nếu có) thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã chiết khấu thương mại dành cho khách hàng.

- Trường hợp việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau.
- Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

4. Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với khoản chiết khấu thương mại (Công văn số 14720/CTBDU-TTHT ngày 17/7/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)

Công ty áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng và đối với khoản chiết khấu thương mại được thực hiện trước ngày 1/7/2023, nhưng từ 1/7/2023 mới xuất hóa đơn thể hiện nội dung chiết khấu thương mại. Trường hợp số tiền chiết khấu được lập vào lần mua

cuối cùng hoặc kỳ tiếp theo sau ngày 1/7/2023 thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% tại thời điểm bán hàng.

5. Hóa đơn chiết khấu thương mại theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (Công văn số 8999/CTTPHCM-TTHT ngày 19/07/2023 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh)

Trường hợp hàng hóa đã bán và lập hóa đơn với thuế suất 8% trong năm 2022 nhưng từ 01/01/2023 mới xuất hóa đơn 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 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 mới để điều chỉnh và áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% tại thời điểm bán hàng.

6. Hướng dẫn lập hóa đơn đối với hoàn trả hàng hóa đã mượn (Công văn số 2834/CTBNI-TTHT ngày 21/7/2023 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Công ty TNHH Samsung Electronic Vietnam là một doanh nghiệp chế xuất (DNCX) cho Công ty TNHH Willtech Vina mượn máy móc, thiết bị để phục vụ cho chính hoạt động chế xuất của chính DNCX. Khi cho mượn máy móc, thiết bị, Công ty TNHH Samsung Electronic Vietnam phải lập hóa đơn và khi Công ty TNHH Willtech Vina hoàn trả tài sản đã mượn cho Công ty TNHH Samsung Electronic Vietnam, Công ty phải lập hóa đơn đối với tài sản trả lại theo qui định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Về nội dung ghi trên hóa đơn khi cho mượn và trả lại tài sản Công ty TNHH Willtech Vina và Công ty TNHH Samsung Electronic Vietnam thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.