

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 10 năm 2023**

### **1. Hướng dẫn xử lý thuế GTGT đầu vào trong trường hợp chuyển đổi doanh nghiệp hoạt động theo qui chế doanh nghiệp chế xuất**

➤ **Công văn số 21137/CTBDU-TTHT ngày 31/8/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương**  
Trường hợp công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trước khi được cơ quan chức năng chấp thuận chuyển thành doanh nghiệp hoạt động theo qui chế doanh nghiệp chế xuất thì việc chuyển đổi thành doanh nghiệp hoạt động theo qui chế doanh nghiệp chế xuất không phải là chuyên đổi loại hình kinh doanh theo qui định tại Chương IX, Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội nên số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết không thuộc đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT theo qui định tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính. Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các qui định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

➤ **Công văn số 4627/TCT-CS ngày 19/10/2023 của Tổng cục thuế**  
Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phát sinh trong giai đoạn trước khi doanh nghiệp được áp dụng chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định pháp luật về thuế GTGT. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế GTGT kỳ tính thuế cuối cùng trước khi doanh nghiệp được áp dụng chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế.

### **2. Hướng dẫn hóa đơn và xác định doanh thu đối với hàng hóa xuất khẩu bị trả lại (Công văn số 21671/CTBDU-TTHT ngày 11/9/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn bán hàng ra nước ngoài, bên mua đã nhận hàng nhưng sau đó trả lại toàn bộ hàng hóa thì:

- Công ty lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hóa đơn đã lập. Công ty và bên mua có thỏa thuận ghi rõ hàng hóa trả lại kèm theo hóa đơn điều chỉnh. Việc xử lý hóa đơn điều chỉnh được thực hiện theo qui định tại Điều 19, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Điểm e, Khoản 1, Điều 7, Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính.
- Công ty ghi nhận doanh thu sau khi điều chỉnh theo qui định tại Điều 81, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Đối với lô hàng nhập khẩu là hàng hóa bị trả lại mà Công ty tiếp tục xuất khẩu thì ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan khi xuất khẩu hàng hóa cho khách hàng mới.

**3. Hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu theo điều kiện DDP (Công văn số 68332/CTHN-TTHT ngày 21/9/2023 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)**

Trường hợp Công ty ký hợp đồng nhập khẩu hàng hóa với đối tác nước ngoài theo điều kiện giao hàng DDP (Delivered Duty Paid - Giao có trả thuế), bên bán sẽ chịu các chi phí về thuế nhập khẩu, thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp (nếu có) nên Công ty không phát sinh các khoản thuế nhập khẩu, thuế GTGT hàng nhập khẩu. Vì vậy, Công ty không đủ điều kiện kê khai khấu trừ đối với chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu.

**4. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động không đăng ký kinh doanh (Công văn số 22005/CTBDU-TTHT ngày 18/9/2023 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Công ty thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do Ban quản lý KCN Bình Dương cấp lần đầu vào ngày 17/5/2016 với ngành nghề đăng ký kinh doanh là sản xuất hóa chất phụ trợ trong ngành dệt nhuộm. Ngoài ngành nghề đã đăng ký, Công ty hoạt động thêm chức năng gia công, Nếu hoạt động gia công của Công ty đáp ứng hướng dẫn tại Công văn 4974/TCT-CS ngày 25/12/2008 của Tổng cục thuế và thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội thuận lợi) thì Công ty được áp dụng thuế suất thuế và thời gian miễn giảm thuế theo qui định tại Khoản 3, Điều 16, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

**5. Thuế suất thuế GTGT dịch vụ thiết kế và dịch vụ quản lý chất lượng cho tổ chức ở nước ngoài (Công văn số 4481/TCT-CS ngày 10/10/2023 của Tổng cục thuế)**

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 1 và Khoản 2, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng về thuế suất 0%, và theo trình bày của Công ty TNHH Osprey Packs Việt Nam, 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.

**6. Phí dịch vụ kê khai, tính thuế TNCN thay cho người lao động (Công văn số 51950/CTHN-TTHT ngày 18/07/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)**

Các khoản chi phí dịch vụ kê khai, tính thuế TNCN thay cho cá nhân, chi mua thẻ hội viên chăm sóc sức khỏe cho người lao động nước ngoài được xác định là khoản chi có tính chất từ tiền lương tiền công thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu:

- Được quy định cụ thể tại một trong các hồ sơ: Hợp đồng lao động, Thỏa ước lao động tập thể, Quy chế tài chính;
- Không thuộc trường hợp các khoản chi không được trừ;

- Nếu các khoản chi này được xác định là khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động và đảm bảo tổng mức chi không quá 01 tháng lương bình quân, đáp ứng quy định về chứng từ thanh toán theo quy định.