

BẢN TIN THUẾ Tháng 12 năm 2023

1. kê khai chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu bị sót (Công văn số 5847/TCT-KK ngày 21/12/2023 của Tổng cục Thuế)

Năm 2019, công ty có chứng từ nộp tiền ở khâu nhập khẩu nhưng không kê khai trên tờ khai thuế GTGT. Sau đó, công ty đã nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho kỳ tính thuế từ tháng 01/2018 đến tháng 03/2021. Cơ quan thuế đã thực hiện kiểm tra trước hoàn và ban hành quyết định hoàn thuế thì công ty không được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Công ty thực hiện theo quy định tại điểm đ khoản 6 Điều 1 Luật thuế số 31/2013/QH13 và khoản 3 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

2. Hóa đơn điện tử đối với hoạt động xuất khẩu (Công văn số 4890/TCT-KK ngày 02/11/2023 của Tổng cục Thuế và công văn số 79873/CTHN-TTHT ngày 13/11/2023 của Cục Thuế TP. Hà Nội)

Công ty xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài thì phải lập hóa đơn GTGT điện tử. Thời điểm lập hóa đơn là sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu.

Khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, doanh nghiệp sử dụng Phiếu xuất kho vận chuyển nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hóa trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hóa xuất khẩu, doanh nghiệp lập hóa đơn GTGT cho hàng hóa xuất khẩu theo quy định tại Điểm c, Khoản 3, Điều 13, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

3. Hướng dẫn kê khai bổ sung hóa đơn GTGT bỏ sót của kỳ tính thuế đã bị kiểm tra (Công văn số 4955/TCT-KK ngày 06/11/2023 của Tổng cục Thuế)

Nếu công ty bỏ sót một số hóa đơn GTGT hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ sau khi cơ quan thuế đã ban hành kết luận kiểm tra trước hoàn thuế, thì công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

- Đối với trường hợp khai bổ sung làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế.
- Đối với trường hợp làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được khấu trừ hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, công ty thực hiện theo quy định về giải quyết khiếu nại về thuế.

4. Hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của nhà đầu tư nước ngoài (Công văn số 5567/TCT-CS ngày 11/12/2023 của Tổng cục thuế)

Trường hợp Nhà đầu tư Dae Myung Chemical Co., LTD (doanh nghiệp tại Hàn Quốc) là chủ sở hữu 100% vốn điều lệ tại Công ty TNHH Dae Myung Paper Việt Nam chuyển nhượng toàn bộ vốn góp cho Công ty Cổ phần Thép Nam Kim, thuế GTGT được áp dụng như sau:

- Hoạt động chuyển nhượng vốn theo đúng quy định pháp luật về doanh nghiệp, pháp luật về đầu tư thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.
- Trường hợp sau khi nhận chuyển nhượng toàn bộ vốn góp tại Công ty TNHH Dae Myung Paper Việt Nam, Công ty Cổ phần Thép Nam Kim có thay đổi mục tiêu hoạt động của dự án đầu tư, nếu việc chuyển nhượng vốn và thay đổi mục tiêu hoạt động của dự án đầu tư thực hiện theo đúng quy định pháp luật doanh nghiệp, pháp luật đầu tư và Công ty Cổ phần Thép Nam Kim tiếp tục thực hiện dự án đầu tư sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không thu hồi số thuế GTGT đã hoàn của dự án đầu tư được Công ty Cổ phần Thép Nam Kim tiếp tục sử dụng để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT.
- Trường hợp Công ty Cổ phần Thép Nam Kim không tiếp tục thực hiện dự án đầu tư phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì thu hồi số thuế GTGT đã hoàn; trường hợp có phát sinh bán tài sản chịu thuế GTGT thì không phải điều chỉnh lại số thuế GTGT đầu vào tương ứng của tài sản bán ra.

5. Xóa nợ thuế đã quá hạn 10 năm (Công văn số 4517/TCT-QLN ngày 12/10/2023 của Tổng cục Thuế)

Theo Khoản 3, Điều 85, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, doanh nghiệp có khoản nợ thuế đã quá 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế mà cơ quan thuế đã áp dụng biện pháp cưỡng chế nhưng không có khả năng thu hồi thì được xem xét xóa nợ. Để áp dụng cơ chế xóa nợ thuế đã quá hạn 10 năm, doanh nghiệp phải lập hồ sơ bao gồm:

- Văn bản đề nghị theo mẫu số 01/XOANO ban hành kèm Phụ lục I, Thông tư số 80/2021/TTBTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính;
- Văn bản của cơ quan thuế quản lý trực tiếp đề nghị cơ quan đăng ký kinh doanh hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, đăng ký đầu tư;
- Quyết định thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, đăng ký đầu tư;
- Thông báo tiền thuế nợ tại thời điểm đề nghị xóa nợ;
- Các quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế hoặc hồ sơ chứng minh việc đã thực hiện các biện pháp cưỡng chế đối với người nộp thuế; và
- Văn bản có xác nhận của UBND cấp xã về việc người nộp thuế không còn tài sản, không còn hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn.

6. Thuế TNCN đối với các khoản chi cho người lao động trích từ quỹ công đoàn (Công văn số 3010/CTHNA-TTHT ngày 16/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam)

Các khoản chi cho người lao động (cho các ngày Tết Trung thu, Quốc tế Phụ nữ, ...) được trích từ quỹ công đoàn đáp ứng các nhiệm vụ quy định tại Điều 27 Luật Công Đoàn ngày 20/06/2012 thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công. Các khoản chi không thỏa mãn các điều kiện nêu trên thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.