

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 3 năm 2024**

### **1. Khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn khi đã nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo (Công văn số 501/TCT-KK ngày 06/02/2024 của Tổng Cục Thuế)**

Trường hợp công ty đã nộp hồ sơ khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư mẫu số 02/GTGT kỳ tính thuế quý 03 năm 2022 thì công ty không được khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn trên hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế quý 02 năm 2022. Đối với số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư không được hoàn nhưng đủ điều kiện khấu trừ, công ty thực hiện kết chuyển sang tờ khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh mẫu số 01/GTGT theo hướng dẫn tại Công văn số 4394/TCT-KK ngày 24/11/2022 của Tổng cục Thuế.

### **2. Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư chậm tiến độ (Công văn số 2133/CTBDU-TTHT ngày 31/1/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Trường hợp Công ty thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư do Ban quản lý Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore cấp lần đầu ngày 27/2/2009 tại địa chỉ số 21 VSIP II, Đường số 6, KCN VSIP II, Huyện Bến Cát, Tỉnh Bình Dương, nếu Công ty triển khai dự án theo đúng tiến độ qui định tại Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu thì Công ty được hưởng ưu đãi theo qui định tại Luật số 32/2013/QH13, Luật số 71/2014/QH13 và các văn bản hướng dẫn thi hành cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế 2015.

Tại Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần thứ 8 ngày 25/9/2023 tiến độ thực hiện các mục tiêu hoạt động chủ yếu của dự án đầu tư là: Tiến độ khởi công xây dựng: tháng 3/2010, Tiến độ lắp đặt máy móc, thiết bị: tháng 3/2011, và Tiến độ đưa công trình vào hoạt động: tháng 12/2011. Tuy nhiên, thực tế tháng 1/2021 Công ty bắt đầu triển khai xây dựng và tháng 9/2023 bắt đầu đi vào hoạt động. Do Công ty không triển khai dự án đầu tư theo đúng tiến độ qui định tại Giấy chứng nhận đầu tư nên không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ dự án đầu tư này.

### **3. kê khai thuế của công ty Việt Nam đối với hoạt động quảng cáo trên Google (Công văn số 296/TCT-CS ngày 24/01/2024 của Tổng cục Thuế)**

Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc kê khai thuế đối với hóa đơn trả trước do Công ty Google Asia Pacific Pte. Ltd (Google) xuất cho công ty Việt Nam, không phải là hóa đơn GTGT dành cho tổ chức khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google như sau:

- Về thuế GTGT: Không đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định vì hóa đơn trả trước do Google Asia Pacific Pte. Ltd. (Google) xuất cho công ty không phải là hóa đơn GTGT dành cho tổ chức khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

- Về thuế TNDN: Tổng cục Thuế có công văn số 3149/TCT-CS ngày 15/08/2018 trả lời Cục Thuế thành phố Hà Nội. Theo đó, chi phí phát sinh quảng cáo trực tuyến trên Facebook, Google được tính vào chi phí được trừ thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện thực tế liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh, có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp mang tên, địa chỉ, mã số thuế của doanh nghiệp (trường hợp bên bán không cung cấp hoá đơn thì phải có tờ khai và chứng từ nộp thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định) và chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.
  - Tổng cục Thuế đã đăng công khai danh sách các nhà cung cấp nước ngoài đã thực hiện đăng ký thuế trên Cổng Thông tin điện tử dành cho nhà cung cấp nước ngoài (etaxvn.gdt.gov.vn). Công ty có thể thực hiện truy cập vào Cổng Thông tin điện tử xác định các nhà cung cấp nước ngoài có hoạt động thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số đã đăng ký thuế tại Việt Nam.
- 4. Hướng dẫn chính sách thuế đối với khoản chi cho hoạt động thể dục, thể thao của nhân viên (Công văn số 6443/CTHPPH-TTHT ngày 7/12/2023 của Cục thuế Thành phố Hải Phòng)**
- Về thuế TNDN: Trường hợp Công ty tổ chức các hoạt động thể dục, thể thao cho nhân viên của Công ty, khoản chi này là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện qui định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, khoản 2 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính và tổng số chi có tính chất phúc lợi trong năm không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của Công ty.
  - Về thuế TNCN: Trường hợp Công ty hỗ trợ bằng tiền mặt cho các hoạt động thể dục, thể thao cho nhân viên của Công ty, và các khoản chi này không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì khoản hỗ trợ này không tính vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNCN.
- 5. Hướng dẫn xử lý thuế đối với khoản chi cho nhân viên đi công tác nước ngoài (Công văn số 5697/CTBNI-TTHT ngày 22/12/2023 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)**
- Trường hợp công ty phát sinh các khoản công tác phí cho người lao động như tiền vé máy bay, tiền khách sạn, chi phí ăn uống đi lại, và tiền công tác phí (theo mức khoán chi), nếu phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh và có đầy đủ hoá đơn chứng từ, và phù hợp với quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của Công ty theo Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.