

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

Người nộp thuế: CTY TNHH XNK VPSTAR

Địa chỉ: MỸ LẠC CẦN GIUỘC LONG AN

Kính gửi: Quý TCT Hiện nay đã tải HTKK 4.6.8 nhưng khai thuế GTGT tháng 01/22 vẫn báo TK hết hiệu lực 12/2021. Vậy xin hỏi do chúng tôi chưa biết sử dụng hay phần mềm chưa khai được. Trân trọng cảm ơn./.

Tổng cục Thuế trả lời:

Trên HTKK lên phiên bản 4.6.8 khi thực hiện khai Tờ khai thuế tháng, quý thuộc kỳ tính thuế của năm 2022 thì phải chọn đúng mẫu tờ khai có ghi "(TT80/2021)". Còn nếu Anh Chị khai trực tiếp trên Thuedientu.gdt.gov.vn thì "đăng ký tờ khai" và "khai thuế trực tiếp" phải chọn đúng mẫu tờ khai có ghi "(TT80/2021)"

Ví dụ: khai mẫu Thuế giá trị gia tăng khấu trừ tháng 1/2022 thì đăng nhập vào ứng dụng HTTK 4.6.8--> chọn Thuế Giá Trị Gia Tăng --> chọn Tờ khai thuế GTGT khấu trừ (01/GTGT) (TT80/2021)

Lưu ý: Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG HOA VIỆT

Địa chỉ: Số 589 đường Kim Mã phường Ngọc Khánh quận Ba Đình tp Hà Nội

Tháng 1 năm 2022 công ty chúng tôi phát sinh thuế TNCN từ đầu tư vốn cho cá nhân cư trú. như những kỳ trước công ty chúng tôi kê khai trên mẫu 06/TNCN (TT92). Nhưng sang năm 2022, làm theo thông tư 80 thì phải kê khai theo mẫu nào ạ?

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Anh/Chị vào ứng dụng chọn tờ khai: "06/TNCN Tờ khai khấu trừ từ CNV,...(TT80/2021)" để kê khai.

Người nộp thuế: Huỳnh Thị Kiều Diễm

Địa chỉ: Số 9 Cách Mạng Tháng 8 P An Hòa Q Ninh Kiều TP Cần Thơ

Hiện tại tôi nộp tờ khai quyết toán phí, lệ phí năm 2021 (Mẫu 02/PH) và tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức năm 2021 (Mẫu 05/QTT-TNCN) như thế nào vì phần mềm HTKK 4.6.8 chưa cập nhật mẫu theo thông tư 80 và kê khai trực tiếp trên trang <https://thuedientu.gdt.gov.vn/> cũng không được. Cảm ơn

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: Tran Thanh Binh

Địa chỉ: TPHCM

Bảng kê 05-1BK thuộc Mẫu 05/QTT-TNCN, chỉ tiêu [21] = [12] - [14] - [15] - [17] Chỉ tiêu [21] không trừ chỉ tiêu [18] Từ thiện nhân đạo, không trừ chỉ tiêu [19] Bảo hiểm được trừ, không trừ chỉ tiêu [20] Quỹ hưu trí tự nguyện được trừ. Điểm này là do thiếu (do lỗi đánh máy) hay là có thay đổi về nguyên tắc tính thuế?

Tổng cục Thuế trả lời:

Chỉ tiêu [17] trên bảng kê 05-1/BK-QTT-TNCN bằng chỉ tiêu [18] Từ thiện, nhân đạo, khuyến học cộng (+) [19] Bảo hiểm được trừ cộng (+) [20] Quỹ hưu trí tự nguyện được trừ. Do đó, đã trừ các chỉ tiêu nêu trên trong công thức.

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

Người nộp thuế: Tran Thanh Binh

Địa chỉ: TPHCM

Theo Mẫu số 08/UQ-QTT-TNCN, việc bổ sung thêm trường hợp ủy quyền quyết toán trong trường hợp sáp nhập/hợp nhất/chia tách/chuyển đổi loại hình doanh nghiệp trong cùng một hệ thống thì có thể hiểu là không cần phải chấm dứt hợp đồng lao động với các người lao động bị ảnh hưởng?

Tổng cục Thuế trả lời:

Theo quy định tại điểm d.1 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).

Theo quy định tại điểm d.2 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên tại một nơi và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân thì cá nhân được ủy quyền cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thay.

Căn cứ quy định nêu trên, tại thời điểm tổ chức trả thu nhập thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân, thực tế người lao động vẫn đang làm việc tại đơn vị thì người lao động đó được ủy quyền quyết toán cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thay.

Người nộp thuế: Châu Thị Mai Trinh

Địa chỉ: Bến Lức Long An

Cty tôi có nhiều chi nhánh sản xuất Thức ăn chăn nuôi hạch toán phụ thuộc tại nhiều tỉnh thành khác nhau: Có chi nhánh đang được hưởng ưu đãi (thuế suất 10% suất thời gian hoạt động, Chi nhánh miễn 2 giảm 4, có chi nhánh thuế suất 20%. Vậy Cty áp dụng tỷ lệ nộp thuế như thế nào, trước kia tỷ lệ nộp thuế là tỷ lệ CP được trừ tại thời điểm chi nhánh bắt đầu hoạt động, và ổn định. Tờ khai thuế TNDN nộp trụ sở chính là mẫu nào Khai thuế TNDN tại chi nhánh phụ thuộc là mẫu nào.

Tổng cục Thuế trả lời:

Theo quy định tại điểm h khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, người nộp thuế khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi.

Theo quy định tại Phụ lục 2 Thông tư 80/2021/TT-BTC, người nộp thuế sử dụng các mẫu kê khai ưu đãi 03-3A/TNDN, 03-3B/TNDN, 03-3C/TNDN, 03-3D/TNDN để kê khai tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi khác tỉnh với nơi có trụ sở chính, đồng thời nộp các phụ lục này kèm tờ khai quyết toán thuế 03/TNDN tại trụ sở chính.

Người nộp thuế: Tran Thanh Binh

Địa chỉ: TPHCM

Theo Mẫu số 08/UQ-QTT-TNCN, việc bổ sung thêm trường hợp ủy quyền quyết toán trong trường hợp sáp nhập/hợp nhất/chia tách/chuyển đổi loại hình doanh nghiệp trong cùng một hệ thống thì có thể hiểu là không cần phải chấm dứt hợp đồng lao động với các người lao động bị ảnh hưởng?

Tổng cục Thuế trả lời:

Theo quy định tại điểm d.1 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán theo ủy quyền của cá nhân đối với

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).

Theo quy định tại điểm d.2 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên tại một nơi và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân thì cá nhân được ủy quyền cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thay.

Căn cứ quy định nêu trên, tại thời điểm tổ chức trả thu nhập thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân, thực tế người lao động vẫn đang làm việc tại đơn vị thì người lao động đó được ủy quyền quyết toán cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thay.

Người nộp thuế: Châu Thị Mai Trinh

Địa chỉ: Bến Lức Long An

Công ty sản xuất thức ăn chăn nuôi, là mặt hàng không chịu thuế GTGT và có xuất khẩu TACN và có KD mặt hàng chịu VAT, Vậy chỉ tiêu số 23, và 24 chúng tôi chỉ kê khai các hóa đơn liên quan đến việc khấu trừ thuế đúng không. Chúng tôi đang hiểu, hoạt động không chịu thuế sẽ không được khấu trừ VAT, và không phải kê khai vì vậy, các hóa đơn mua vào liên quan đến mặt hàng không chịu VAT sẽ không được lên chỉ tiêu 23 và 24 của tờ khai GTGT

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định của pháp luật về thuế GTGT thì trường hợp NNT vừa có kinh doanh mặt hàng thuộc đối tượng chịu thuế và không chịu thuế GTGT mà không tách riêng được thuế GTGT mua vào phục vụ cho từng đối tượng chịu thuế và không chịu thuế thì NNT phải xác định riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ. Vì vậy, tại tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC có quy định chỉ tiêu [23] và chỉ tiêu [24] "giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa dịch vụ mua vào trong kỳ" để kê khai toàn bộ hoạt động mua vào trong kỳ phục vụ cho mặt hàng thuộc đối tượng chịu thuế và không chịu thuế GTGT. Người nộp thuế xác định riêng số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa dịch vụ mua vào được khấu trừ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT để kê khai tại chỉ tiêu (25).

Người nộp thuế: Phạm Minh Tùng

Địa chỉ: 562 Nguyễn Văn Cừ

Kính gửi Tổng cục thuế ! Tôi có cài đặt ứng dụng HKTT 4.6.8 về máy tính nhưng khi chạy thì bắt phải gỡ các ứng dụng HTKK cũ đi. Vậy có cách nào để tôi vẫn giữ đc các ứng dụng cũ ko ? Mong nhận được sự hướng dẫn. Trân trọng cảm ơn

Tổng cục Thuế trả lời:

Ứng dụng hỗ trợ kê khai HKTT 4.6.8 có cơ chế tự cập nhật các nội dung mới vào các phiên bản trước với điều kiện máy cài của bạn có kết nối internet; Còn trường hợp máy bạn đang thực hiện cài đặt đã có internet mà vẫn thông báo "gỡ các ứng dụng HTKK cũ đi." thì phải gỡ và cài lại.

Thêm thông tin hỗ trợ bạn:

Tổ chức, cá nhân nộp thuế có thể tải bộ cài và tài liệu hướng dẫn sử dụng ứng dụng HTKK tại địa chỉ sau: <http://www.gdt.gov.vn/wps/portal/home/hotrokekhai> hoặc liên hệ trực tiếp với cơ quan thuế địa phương để được cung cấp và hỗ trợ trong quá trình cài đặt, sử dụng.

Mọi phản ánh, góp ý của tổ chức, cá nhân nộp thuế được gửi đến cơ quan Thuế theo các số điện thoại, hộp thư hỗ trợ NNT về ứng dụng HTKK do cơ quan Thuế cung cấp.

Người nộp thuế: Nguyễn Ngọc Nhật Vinh

Địa chỉ: Bình Dương

Chỉ tiêu 39 a trong tờ khai 01/GTGT " thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ". Mình sử dụng chỉ tiêu này như thế nào ? tiêu chí để đưa vào mục này là gì ?

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tổng cục Thuế trả lời:

Theo nội dung hướng dẫn lập chỉ tiêu [39] trên Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì chỉ tiêu [39a] để khai riêng thuế GTGT nhận bàn giao trong các trường hợp: Thuế GTGT còn được khấu trừ chưa đề nghị hoàn của dự án đầu tư chuyển cho người nộp thuế tiếp tục khấu trừ (là số thuế GTGT còn được khấu trừ, không đủ điều kiện hoàn, không hoàn mà người nộp thuế đã kê khai riêng tờ khai thuế dự án đầu tư) khi dự án đầu tư đi vào hoạt động hoặc số thuế GTGT còn được khấu trừ chưa đề nghị hoàn đối với hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị phụ thuộc khi chấm dứt hoạt động, ... đảm bảo theo dõi, đối chiếu được với số thuế đã bàn giao của các đơn vị khác nhằm kiểm soát được việc kê khai tăng số thuế GTGT đầu vào của NNT.

Người nộp thuế: HUYỀN TRANG

Địa chỉ: Thanh Khê Đà Nẵng

Theo quy định ND123/2020, thì các cá nhân ủy quyền quyết toán thuế TNCN, từng người sẽ nộp mẫu 08/UQ-QTT-TNCN) theo thông tư 80/2021/TT-BTC. Vậy trường hợp công ty chúng tôi tạo danh sách nhân viên toàn công ty, trên danh sách đó, người lao động sẽ xác nhận mình thuộc trường hợp ủy quyền nào, ký và xác nhận việc ủy quyền quyết toán thuế TNCN thay vì mỗi người một tờ giấy ủy quyền thì có được không ạ?

Tổng cục Thuế trả lời:

Tổng cục Thuế trả lời:

Theo quy định tại Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế và Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính thì trường hợp cá nhân muốn ủy quyền quyết toán cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thay thì gửi Giấy ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo mẫu số 08/UQ-QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Tuy nhiên, để tạo điều kiện thuận lợi cho người nộp thuế trong việc kê khai, quyết toán thuế, thì trong trường hợp tổ chức trả thu nhập có số lượng lao động ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân lớn, có thể tạo danh sách người lao động có ủy quyền quyết toán thay, nhưng danh sách này phải đảm bảo đầy đủ các chỉ tiêu cơ bản trên mẫu số 08/UQ-QTT-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN CHUYÊN PHÁT NHANH THUẬN PHONG- CHI NHÁNH TÂY NGUYÊN

Địa chỉ: Lô 6 Đường số 5 Cụm công nghiệp Tân AnPhường Tân AnTPBuôn Ma Thuột

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN CHUYÊN PHÁT NHANH THUẬN PHONG- CHI NHÁNH TÂY NGUYÊN MST: 0313617136-001 Trụ sở chính đóng tại Đăk Lăk Số Địa điểm kinh doanh tại Kon Tum: 7 Ngành nghề kinh doanh chính: Chuyển phát Hình thức hạch toán: Hạch toán tập trung tại trụ sở chính (Đăk Lăk) Thuộc trường hợp khai thuế GTGT tại Đăk Lăk và lập bảng phân bổ số thuế phải nộp đối với doanh thu phát sinh của các địa điểm kinh doanh tại Kon Tum, Tuy nhiên, Thông tư 80/2021/TT-BTC không hướng dẫn khai thuế GTGT đối với trường hợp này. Vậy đơn vị lập tờ khai thuế GTGT và phân bổ thuế như thế nào.

Tổng cục Thuế trả lời:

- Tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

"Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

b) Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyên nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

c) Khai thuế giá trị gia tăng tại nơi có nhà máy sản xuất điện".

- Tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC quy định:

"Điều 13. Khai thuế, tính thuế và phân bổ thuế GTGT:

1. Các trường hợp được phân bổ:

a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;

d) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp), trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh".

Do nội dung hỏi chưa nói rõ địa điểm kinh doanh đang hoạt động sản xuất kinh doanh theo ngành nghề, lĩnh vực nào nên xin trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp địa điểm kinh doanh của NNT thuộc quy định tại điểm b, c Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh phải lập hồ sơ khai riêng và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý địa điểm kinh doanh.

Trường hợp địa điểm kinh doanh của NNT không thuộc quy định tại điểm b, c Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh kê khai tập trung đối với hoạt động SXKD của địa điểm kinh doanh vào hồ sơ khai thuế của trụ sở chính và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Nếu địa điểm kinh doanh thuộc đối tượng phân bổ thuế theo quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC nêu trên thì đơn vị chủ quản lập thêm bảng phân bổ thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC.

Người nộp thuế: Hong

Địa chỉ: 106 NGuyen Van Troi P8QPN

DN đã cập nhật HTTK 4.6.8 nhưng vẫn không lập được tờ khai thuế T1/2022. Nhờ cục thuế hỗ trợ

Tổng cục Thuế trả lời:

DN đã cập nhật HTTK 4.6.8 thì khi thực hiện khai Tờ khai thuế tháng, quý thuộc kỳ tính thuế của năm 2022 thì phải chọn đúng mẫu tờ khai có ghi "(TT80/2021)".

Ví dụ: khai mẫu Thuế giá trị gia tăng khấu trừ tháng 1/2022 thì đăng nhập vào ứng dụng HTTK 4.6.8--> chọn Thuế Giá Trị Gia Tăng --> chọn Tờ khai thuế GTGT khấu trừ (01/GTGT) **(TT80/2021)**

Lưu ý: Hiện nay trên ứng dụng HTTK 4.6.8 mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: CTY TNHH TM DV TUẤN HÙNG

Địa chỉ: 785/1 LŨY BÁN BÍCH Q TÂN PHÚ TP HCM

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Kế toán đã tải phần mềm HTKT 4.6.8 nhưng vào mục Quyết Toán Thuế TNDN năm 2021 thì yêu cầu chờ đến 15/03/2022 mới cập nhật. vậy có đúng như vậy không? vì sợ thông tin đó là do máy tính bị nhiễm vi rút. Nếu chờ đến 15/3/2022 mới cập nhật mẫu tờ khai, lúc đó nộp báo cáo bị nghẽn mạng, sẽ nộp chậm trễ vậy có được xét miễn hoặc được gia hạn không? Cảm ơn nhiều! Trân trọng.

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: AD

Địa chỉ: Kim Ma Ha Noi

Chúng tôi là vp đại diện của tổ chức PCP đang thực hiện dự án pt cộng đồng, vừa rồi chúng tôi nộp qtoan thuế TNCN 2021 mà phần mềm cứ báo lỗi và yêu cầu phải nộp form 03/TNDN mà chúng tôi k kinh doanh nên không có doanh thu. Mà thuế TNCN vp ít người nên cũng ít đã đăng ký nộp thuế theo quý vậy phải chờ nộp xong q1.2022 mới được QT 2021 hay tn, đề nghị TCT hướng dẫn cụ thể?

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán 2021.

Người nộp thuế: Nguyễn Ngọc Nhật Vinh

Địa chỉ: Bình Dương

Công ty có hoạt động xây dựng trên địa bàn trong tỉnh, khi thanh toán, kho bạc thực hiện khấu trừ 2% thuế vãng lai. Lúc trước biểu mẫu 01GTKT có bảng kê 01-5/GTKT để khai số số vãng lai đã nộp. Nay tôi phải thực hiện kê khai thế nào đối với số thuế vãng lai đã tạm nộp cho hoạt động xây dựng?

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì số thuế giá trị gia tăng do Kho bạc Nhà nước khấu trừ trên chứng từ thanh toán được trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp của nhà thầu. Chủ đầu tư có trách nhiệm cung cấp chứng từ thanh toán cho các nhà thầu đã được Kho bạc Nhà nước khấu trừ thuế.

Căn cứ quy định về mẫu biểu khai thuế GTGT tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì nhà thầu không phải kê khai số thuế GTGT đã được KBNN khấu trừ vào hồ sơ khai thuế. CQT sẽ căn cứ vào chứng từ thanh toán của KBNN chuyển đến để bù trừ với số phải nộp trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT cho NNT.

Người nộp thuế: Công ty Kinh doanh Bất động sản Viglacera

Địa chỉ: Trung tâm điều hành KCN Tiên Sơn Hoàn Sơn Tiên Du Bắc Ninh

Đơn vị có dự án KD BĐS tại 7 địa điểm KD khác trụ sở chính. Năm 2021 Công ty đã tạm nộp thuế TNDN đủ 75% theo phương pháp doanh thu - chi phí cho 7 địa điểm KD BĐS và cả trụ sở chính theo 7 MST của từng địa điểm kinh doanh. Theo Điểm b, Khoản 2, Điều 17 TT80 có nói số thuế TNDN quyết toán = doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp của hoạt động chuyển nhượng BĐS tại từng tỉnh x 1%, thì công ty tính thuế TNDN quyết toán năm 2021 cho 7 địa điểm KD và trụ sở chính như thế nào? Số thuế đã tạm nộp cho 7 địa điểm KD sử dụng MST khác MST trụ sở chính sẽ được xử lý như thế nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ điểm b khoản 1,2,3 Điều 17 và khoản 1 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC, NNT thực hiện quy định phân bổ thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản khác tỉnh theo tỷ lệ 1% trên doanh thu tính thuế TNDN của hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại từng tỉnh từ ngày Thông tư số 80/2021/TT-BTC có hiệu lực thi hành (ngày 1/1/2022). Đối với kỳ tính thuế năm 2021,

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

Công ty vẫn áp dụng cách tính thuế đối với hoạt động chuyển nhượng BĐS tại tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính theo quy định trước thời điểm TT80 có hiệu lực để khai quyết toán thuế năm.

Người nộp thuế: công ty co phan tin hoc a chau

Địa chỉ: 444A Cach Mang Thang 8 - P11 - q3

Nộp báo cáo thuế tháng tờ khai thuế GTGT và thuế TNCN trang thuế điện tử báo tờ khai hết hiệu lực

Tổng cục Thuế trả lời:

Anh Chị nộp tệp XML tờ khai báo lỗi tờ khai hết hạn thì cập nhật HTKK lên phiên bản 4.6.8 sau đó thì khi thực hiện khai Tờ khai thuế tháng, quý thuộc kỳ tính thuế của năm 2022 thì phải chọn đúng mẫu tờ khai có ghi "(TT80/2021)" và kết xuất và nộp. Còn nếu Anh Chị khai trực tiếp trên Thuedientu.gdt.gov.vn thì "đăng ký tờ khai" và "khai thuế trực tiếp" phải chọn đúng mẫu tờ khai có ghi "(TT80/2021)"

Ví dụ: khai mẫu Thuế giá trị gia tăng khấu trừ tháng 1/2022 thì đăng nhập vào ứng dụng HTTK 4.6.8--> chọn Thuế Giá Trị Gia Tăng --> chọn Tờ khai thuế GTGT khấu trừ (01/GTGT) **(TT80/2021)**

Lưu ý: Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: công ty TNHH Hồng Thái Sơn

Địa chỉ: Số 297 đường 72 TDP Trung Bình Hà Đông Hà Nội

Tôi muốn báo cáo tờ khai GTGT tháng 1/2022, BC TNDN và TNCN năm 2021 nhưng không vào HTKK phiên bản 4.6.8 được để nhập số liệu báo cáo. Đề nghị hướng dẫn cách vào để nhập số liệu báo cáo

Tổng cục Thuế trả lời:

DN đã cập nhật HTTK 4.6.8 thì khi thực hiện khai Tờ khai thuế tháng, quý thuộc kỳ tính thuế của năm 2022 thì phải chọn đúng mẫu tờ khai có ghi "(TT80/2021)".

ví dụ: khai mẫu Thuế giá trị gia tăng khấu trừ tháng 1/2022 thì đăng nhập vào ứng dụng HTTK 4.6.8--> chọn Thuế Giá Trị Gia Tăng --> chọn Tờ khai thuế GTGT khấu trừ (01/GTGT) **(TT80/2021)**

Lưu ý: Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: Kim Loan

Địa chỉ: 124/5D KP2 Tân Chánh Hiệp 35 PTân Chánh Hiệp Q12 Tp HCM

Cty em nộp thủ tục xin giải thể giữa tháng 12/2021, theo quy định phải nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021 trong thời hạn 45 ngày. Mà từ tháng 1/2022 tới giờ hệ thống thuế điện tử không cho nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021 theo mẫu cũ, mẫu mới theo thông tư 80 thì chưa có. Vậy nên Cty em vẫn phải chờ đến khi hệ thống thuế điện tử có mẫu mới tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021 theo thông tư 80 thì mới có lập và nộp. Vậy trong trường hợp này bên em có bị phạt trễ tờ khai không ạ

Tổng cục Thuế trả lời:

Doanh nghiệp thực hiện nộp HSKT theo thời hạn quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trường hợp đã đến thời hạn nộp HSKT nhưng mẫu biểu chưa được hỗ trợ theo phương thức điện tử, người nộp thuế thực hiện nộp HSKT theo phương thức thủ công để đảm bảo thời hạn kê khai theo quy định.

Người nộp thuế: Hà Ngô Thị

Địa chỉ: TP Từ Sơn Bắc Ninh

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Công ty tôi có đơn vị phụ thuộc khác tỉnh với nơi đóng trụ sở chính. Theo Thông tư 80/2021 quy định về phân bổ thuế TNDN như sau: Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tại từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh nhân (x) với tỷ lệ (%) chi phí của từng cơ sở sản xuất trên tổng chi phí của người nộp thuế (không bao gồm chi phí của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp). Cty chúng tôi chế biến hàng nông sản, bán sản phẩm đã qua chế biến thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN, còn sơ chế thì không đc hưởng ưu đãi nhưng chúng tôi ko tách đc chi phí cho chi nhánh vì chi nhánh chỉ hoạt động sơ chế sau chuyển về nhà máy chế biến. Vậy Cty phải làm thế nào để phân bổ thuế TNDN cho chi nhánh

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại điểm h khoản 1, điểm d khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ và điểm c khoản 2 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính thì:

Người nộp thuế phải xác định riêng số thuế TNDN phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan thuế quản lý nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi được xác định theo kết quả sản xuất kinh doanh của hoạt động được hưởng ưu đãi và mức ưu đãi được hưởng và không được tham gia vào việc phân bổ số thuế TNDN cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có hoạt động không được hưởng ưu đãi của người nộp thuế.

Trường hợp người nộp thuế có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất khác tỉnh với nơi đóng trụ sở chính thì thực hiện phân bổ thuế TNDN phải nộp tại từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) số thuế TNDN phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh (không bao gồm số thuế TNDN phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN) nhân (x) với tỷ lệ (%) chi phí của từng cơ sở sản xuất trên tổng chi phí của người nộp thuế (không bao gồm chi phí của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN).

Người nộp thuế: Công ty Kinh doanh Bất động sản Viglacera

Địa chỉ: Trung tâm điều hành KCN Tiên Sơn Hoàn Sơn Tiên Du Bắc Ninh

Công ty có hoạt động KD BĐS đã kê khai theo MST địa điểm KD tại từng tỉnh (7 MST khác với MST tại trụ sở chính) và hiện đang có số thuế còn được khấu trừ, số thuế nộp thừa. Vậy số thuế GTGT còn được khấu trừ và nộp thừa tại mã số thuế ở các địa điểm kinh doanh xử lý như thế nào khi chuyển về khai theo MST trụ sở chính theo từng dự án (từng địa điểm)?

Tổng cục Thuế trả lời:

- Tại điểm b Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

"Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế"

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

b) Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyên nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

- Tại điểm b Khoản 1, điểm b Khoản 2 và điểm b Khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC quy định:

"Điều 13. Khai thuế, tính thuế và phân bổ thuế GTGT:

1. Các trường hợp được phân bổ:

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

2. Phương pháp phân bổ:

b) Phân bổ thuế giá trị gia tăng phải nộp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản:

Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động chuyển nhượng bất động sản bằng (=) doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại từng tỉnh nhân (x) với 1%.

3. Khai thuế, nộp thuế:

b) Đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản:

b.1) Người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng và nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng với cơ quan thuế tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này; nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng.

b.2) Người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản vào hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính để xác định số thuế phải nộp cho toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh tại trụ sở chính. Số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng được bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế có hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) thì lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho hoạt động này và nộp hồ sơ khai thuế cho CQT quản lý nơi dự án.

Trường hợp người nộp thuế có hoạt động chuyển nhượng bất động sản (trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP) thì nộp hồ sơ khai thuế 05/GTGT và nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng. Người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản vào hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính để xác định số thuế phải nộp cho toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh tại trụ sở chính. Số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng được bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính (Người nộp thuế không phải kê khai chứng từ nộp tiền cho hoạt động chuyển nhượng bất động sản vào hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính mà cơ quan thuế tự động luân chuyển chứng từ nộp tiền để bù trừ với số thuế phải nộp cho NNT).

Người nộp thuế: Dũng

Địa chỉ: Hà Nội

Tôi đang thực hiện quyết toán TNCN của năm 2021 nhưng trên HTKK chỉ có mẫu 05/QTT-TNCN của TT92-2015, ko có mẫu của TT80. Như vậy chúng tôi phải làm sao để lập và nộp báo cáo online đúng hạn được ?

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên ứng dụng HTKK 4.6.8 hoặc Thuedientu.gdt.gov.vn mới nâng cấp để đáp ứng việc khai thuế của các Tờ khai có kỳ khai thuế tháng, quý của năm 2022. Tổng cục Thuế đang thực hiện nâng cấp hệ thống ứng dụng để đáp ứng việc kê khai quyết toán thuế năm 2021 và sẽ hoàn thành trong thời gian sớm nhất để hỗ trợ NNT thực hiện kê khai quyết toán.

Người nộp thuế: Công ty TNHH MTV cnb vina

Địa chỉ: Lô 5 đường số 9 KCN Tân Đức xã đức hòa huyện đức hoà tỉnh long an

theo tờ khai của thông tư 80 ,có thêm dòng chỉ tiêu 23a và 24a, cho em hỏi chỉ tiêu này là mình nhập giá trị hàng hóa và vat theo nhập khẩu , vậy doanh nghiệp của em có mua lô hàng trong nước trong khu chế xuất và có kê khai nộp thuế VAT cho cơ quan hải quan . vậy em sẽ điền số tiền giá trị của lô hàng và VAT đã nộp phải không ah

Tổng cục Thuế trả lời:

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tại tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính có bổ sung chỉ tiêu 23a, 24a về giá trị và thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào nhập khẩu. Nếu người nộp thuế đáp ứng quy định về điều kiện liên quan đến xác định hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu theo quy định về pháp luật thuế GTGT và pháp luật hải quan thì NNT thực hiện kê khai giá trị và thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào nhập khẩu (chỉ tiêu 23a, 24a) trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT.

Người nộp thuế: Hồ Thị Hồng Nhã

Địa chỉ: Buôn Ma Thuột

DN tôi có trụ sở tại Buôn Ma Thuột, có dự án điện mặt trời tại Đăk Nông thì khai thuế GTGT như thế nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

1. Trường hợp DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án điện mặt trời tại Đăk Nông là dự án đầu tư đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động thuộc diện được hoàn thuế:

Căn cứ quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 và điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NN-CP thì trường hợp người nộp thuế nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế GTGT tại địa bàn khác tỉnh/tp trực thuộc trung ương với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính thì phải lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho từng dự án đầu tư và nộp hồ sơ khai thuế cho Cục Thuế nơi có dự án đầu tư.

2. Trường hợp DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án điện mặt trời tại Đăk Nông là dự án đầu tư đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động không thuộc diện được hoàn thuế:

Người nộp thuế khai chung đầu vào của dự án đầu tư với hoạt động SXKD của trụ sở chính và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính.

3. Trường hợp DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án điện mặt trời tại Đăk Nông đã đi vào hoạt động, có phát sinh doanh thu:

Căn cứ quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NN-CP thì trường hợp người nộp thuế có nhà máy sản xuất điện tại địa bàn tỉnh/tp trực thuộc trung ương khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế khai thuế GTGT riêng đối với hoạt động của nhà máy sản xuất điện và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý nơi có nhà máy.

Người nộp thuế: Lê Thị Hằng

Địa chỉ: Hà Nội

1. Phiên bản HTKK 4.6.7 chưa cập nhật mẫu kê khai 05/kk-TNCN theo TT 80. Tôi xin hỏi bao giờ sẽ được cập nhật, và có được gia hạn nộp tờ khai cho tháng 01.2022 hay không? 2. Doanh nghiệp được giảm 30% thuế TNDN thì kê khai phần giảm này trên mẫu biểu nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

1. Phiên bản HTKK 4.6.7 chưa cập nhật mẫu kê khai 05/kk-TNCN theo TT 80. Tôi xin hỏi bao giờ sẽ được cập nhật, và có được gia hạn nộp tờ khai cho tháng 01.2022 hay không?

Trả lời: Hiện nay trên trang web đã thông báo "**Thông báo nâng cấp ứng dụng Hỗ trợ kê khai (HTKK) phiên bản 4.6.8 đáp ứng các mẫu biểu tờ khai thuế lần đầu theo tháng và một số mẫu khai theo năm quy định tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC**" nên hiện tại Anh/Chị khai 05/KK-TNCN TT80 tháng 01/2022 bình thường.

2. Hiện nay Tổng cục Thuế đang trong quá trình nâng cấp Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2021, khi hoàn thành bản nâng cấp sẽ có phụ lục kê khai số thuế TNDN được giảm.

Người nộp thuế: Nguyễn Thị Anh Đào

Địa chỉ: Số 3 ngõ Viện Máy tở 21

Doanh nghiệp tôi có phát sinh doanh thu của dịch vụ thực hiện ngoài Việt Nam thực hiện kê khai thuế, nộp thuế TNDN như thế nào?

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tổng cục Thuế trả lời:

Doanh nghiệp xác định doanh thu tính thuế TNDN theo quy định tại điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC và các văn bản sửa đổi, bổ sung. Doanh nghiệp thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp trên toàn bộ doanh thu tính thuế TNDN (bao gồm cả doanh thu của dịch vụ thực hiện ngoài Việt Nam) theo quy định tại Luật Quản lý thuế và điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Người nộp thuế: Nguyễn Ngọc Hà

Địa chỉ: TPHCM

Tôi chưa kê khai được thuế TNCN tháng 1/2022, mà đến ngày 20/2/2022 hết hạn nộp tờ khai. Mẫu tờ khai 05KK theo TT80 chưa cập nhật trên hệ thống Mẫu tờ khai cũ thì không kê khai được Xin TCT hướng dẫn Cám ơn

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên trang thông tin www.gdt.gov.vn đã có "**Thông báo nâng cấp ứng dụng Hỗ trợ kê khai (HTKK) phiên bản 4.6.8 đáp ứng các mẫu biểu tờ khai thuế lần đầu theo tháng và một số mẫu khai theo năm quy định tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC**"

Do vậy hiện tại Anh/Chị đã có thể kê khai được thuế TNCN tháng 1/2022

Người nộp thuế: Nguyễn Kiên Cường

Địa chỉ: P1102 CT8B KHU ĐTM DƯƠNG NỘI QHà Nội

Công ty chúng tôi có trụ sở chính tại Hà Nội nhưng là chủ đầu tư các dự án nhà ở tại các tỉnh khác. Vậy, nếu theo quy định tại điểm b, khoản 1, điều 11 Nghị định 126/2020 thì Câu hỏi 1. Công ty chúng tôi phải kê khai từng tờ khai thuế GTGT của từng dự án ở từng tỉnh khác Hà Nội có đúng không? Câu hỏi 2. Đối với những dự án đang đầu tư đang dở trước năm 2022 thì thực hiện xử lý thuế GTGT được khấu trừ trên tờ khai tại trụ sở chính như nào? Câu hỏi 3. Công ty chúng tôi bắt đầu phải kê khai riêng thuế GTGT của dự án ở tỉnh khác Hà Nội từ thời điểm nào của dự án đầu tư.

Tổng cục Thuế trả lời:

1. Trường hợp DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động thuộc diện được hoàn thuế GTGT theo quy định của pháp luật về thuế GTGT: Căn cứ quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 và điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NN-CP thì trường hợp người nộp thuế nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế GTGT tại địa bàn khác tỉnh/tp trực thuộc trung ương với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính thì phải lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho từng dự án đầu tư và nộp hồ sơ khai thuế cho Cục Thuế nơi có dự án đầu tư.

2. Trường hợp DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động không thuộc diện được hoàn thuế GTGT theo quy định của pháp luật về thuế GTGT:

Người nộp thuế khai chung đầu vào của dự án đầu tư với hoạt động SXKD của trụ sở chính và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính.

3. Trường hợp DN nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyên nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) đã đi vào hoạt động, có phát sinh doanh thu:

Căn cứ quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NN-CP thì người nộp thuế phải khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với hoạt động chuyên nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyên nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế nơi có hoạt động chuyên nhượng bất động sản.

Người nộp thuế: Nguyễn Thị Lộc

Địa chỉ: 10/1/7 đường Nguyễn Đình Chiểu nối dài TP Buôn Ma Thuột

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Công ty tôi có trụ sở tại TP. Buôn ma Thuột và địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác. Vậy tôi kê khai và nộp thuế cho các địa điểm ngoại tỉnh tày như thế nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

1. Thuế GTGT:

- Tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

"Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế"

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

b) Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

c) Khai thuế giá trị gia tăng tại nơi có nhà máy sản xuất điện".

- Tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC quy định:

"Điều 13. Khai thuế, tính thuế và phân bổ thuế GTGT:

1. Các trường hợp được phân bổ:

a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;

d) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp), trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh".

Do nội dung hỏi chưa nói rõ địa điểm kinh doanh đang hoạt động sản xuất kinh doanh theo ngành nghề, lĩnh vực nào nên xin trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp địa điểm kinh doanh của NNT thuộc quy định tại điểm b, c Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh phải lập hồ sơ khai riêng và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý địa điểm kinh doanh.

Trường hợp địa điểm kinh doanh của NNT không thuộc quy định tại điểm b, c Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh kê khai tập trung đối với hoạt động SXKD của địa điểm kinh doanh vào hồ sơ khai thuế của trụ sở chính và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Nếu địa điểm kinh doanh thuộc đối tượng phân bổ thuế theo quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC nêu trên thì đơn vị chủ quản lập thêm bảng phân bổ thuế theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC.

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

Người nộp thuế: Nguyễn Thanh Trà

Địa chỉ: 210 Trần Quang Khải quận Hoàn Kiếm TP Hà Nội

Công ty chúng tôi có trụ sở chính tại Hà Nội, có cửa hàng tại Đà Nẵng, cửa hàng hạch toán phụ thuộc, công ty mẹ xuất hóa đơn, Vậy trong năm nay chúng tôi có thực hiện phân bổ thuế GTGT cho Đà Nẵng hay không?

Tổng cục Thuế trả lời:

- Tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định:

"Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

b) Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

c) Khai thuế giá trị gia tăng tại nơi có nhà máy sản xuất điện".

- Tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC quy định:

"Điều 13. Khai thuế, tính thuế và phân bổ thuế GTGT:

1. Các trường hợp được phân bổ:

a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;

d) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp), trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh".

Do nội dung hỏi chưa nói rõ địa điểm kinh doanh đang hoạt động sản xuất kinh doanh theo ngành nghề, lĩnh vực nào nên xin trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp địa điểm kinh doanh của NNT thuộc quy định tại điểm b, c Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh phải lập hồ sơ khai riêng và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý địa điểm kinh doanh.

Trường hợp địa điểm kinh doanh của NNT không thuộc quy định tại điểm b, c Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh kê khai tập trung đối với hoạt động SXKD của địa điểm kinh doanh vào hồ sơ khai thuế của trụ sở chính và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Nếu địa điểm kinh doanh thuộc đối tượng phân bổ thuế theo quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC nêu trên thì đơn vị chủ quản lập thêm bảng phân bổ thuế theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2020/TT-BTC.

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

Người nộp thuế: Cục thuế TP Hải Phòng

Địa chỉ: số 89 Bùi Viện, HP

Xem HTKK TT80

Tổng cục Thuế trả lời:

Hiện nay trên trang thông tin www.gdt.gov.vn đã có "**Thông báo nâng cấp ứng dụng Hỗ trợ kê khai (HTKK) phiên bản 4.6.8 đáp ứng các mẫu biểu tờ khai thuế lần đầu theo tháng và một số mẫu khai theo năm quy định tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC**"

Người nộp thuế: Tâm

Địa chỉ: Hưng Yên

Công ty tôi có đơn vị phụ thuộc khác tỉnh với nơi đóng trụ sở chính thì đơn vị phụ thuộc có phải tính thuế, khai thuế, nộp thuế GTGT riêng cho cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc không?

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại Khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính thì:

Người nộp thuế có đơn vị phụ thuộc khác tỉnh với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính nếu đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc tính thuế, khai thuế, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.

Người nộp thuế: Hà Thị Thúy

Địa chỉ: Nam Định

Công ty của tôi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như thế nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

Người nộp thuế có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quý chậm nhất là ngày ngày 30 của tháng đầu quý sau tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính có thu nhập được hưởng ưu đãi khác tỉnh. Cuối kỳ tính thuế, người nộp thuế khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo năm đối với thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác tỉnh theo mẫu số 03-3A/TNDN, 03-3B/TNDN, 03-3C/TNDN, 03-3D/TNDN tại cơ quan thuế nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi khác tỉnh; đồng thời nộp các Phụ lục này kèm tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp số 03/TNDN tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Người nộp thuế: Cty kd bds Viglacera

Địa chỉ: Tiên du bắc ninh

Hoạt động cho thuê cơ sở hạ tầng KCN có thuộc trường hợp khai phân bổ thuế gtgt theo khoản 1 điều 11 NĐ126 hay không?! Nếu thuộc thì số thuế gtgt khấu trừ, nộp thừa tại các địa điểm kd thì xử lý ntn? Nếu không thuộc thì khai hskt tại nơi có hđ chuyên nhượng bđs theo mst nào?! Trân trọng!

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP hướng dẫn trường hợp khai thuế riêng tại cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính:

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

"b) Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng (bao gồm cả trường hợp có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ) tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản."

Ttrường hợp NNT có hoạt động cho thuê cơ sở hạ tầng KCN khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính không thuộc trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP. Vì vậy, NNT không phải kê khai riêng cho cơ quan thuế nơi có hoạt động cho thuê cơ sở hạ tầng khu CN mà kê khai chung với hoạt động SXKD khác của NNT tại trụ sở chính và nộp hồ sơ khai thuế cho CQT quản lý trực tiếp.

Người nộp thuế: em Hòa

Địa chỉ: Bình Dương

tôi nộp thuế gtgt theo pp khấu trừ có hoạt động chuyển nhượng BĐS tại địa bàn khác tỉnh, thành phố với nơi đóng trụ sở chính thì tính thuế, khai thuế, nộp thuế GTGT như thế nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại Điểm b Khoản 1, Điểm b Khoản 2, Điểm b Khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính thì:

Người nộp thuế thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có hoạt động chuyển nhượng bất động sản (trừ hoạt động chuyển nhượng bất động sản của dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP) tại địa bàn khác tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính thực hiện khai thuế GTGT theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng; nộp tiền thuế GTGT đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng.

Số thuế GTGT phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động chuyển nhượng bất động sản bằng (=) doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại từng tỉnh nhân (x) với 1%.

Người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản vào hồ sơ khai thuế GTGT tại trụ sở chính để xác định số thuế GTGT phải nộp cho toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh tại trụ sở chính. Số thuế GTGT đã nộp tại tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng được bù trừ với số thuế GTGT phải nộp tại trụ sở chính.

Người nộp thuế: Trần Ngọc Thanh Hà

Địa chỉ: Quảng Ninh

Doanh nghiệp của tôi có phát sinh thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản thực hiện khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như thế nào?

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại điểm e khoản 4 ,điểm b khoản 6 Điều 8, điểm a khoản 6 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và điểm b khoản 1,2,3 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC:

Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính thuế theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa dịch vụ theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp có phát sinh thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản thực hiện khai thuế, nộp thuế theo lần phát sinh và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 02/TNDN đến cơ quan thuế nơi có bất động sản được chuyển nhượng.

Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính thuế theo phương pháp doanh thu - chi phí thực hiện tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm cả tạm phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp cho địa bàn cấp tỉnh nơi có bất động sản chuyển nhượng khác với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính theo tỷ lệ 1% trên doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp của hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại từng tỉnh) theo quý chậm nhất là ngày 30 của tháng đầu quý sau. Cuối kỳ tính thuế, người nộp thuế khai quyết toán thuế thu nhập

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU:

<https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>

Website: <https://taichinhketoanedu.com/>

doanh nghiệp theo năm đối với toàn bộ hoạt động chuyển nhượng bất động sản trên mẫu số 03/TNDN tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp và xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho từng tỉnh tại phụ lục bảng phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho các địa phương nơi được hưởng nguồn thu đối với hoạt động chuyển nhượng bất động theo mẫu số 03-8A/TNDN.

Người nộp thuế: đoàn toàn

Địa chỉ: TP Lạng Sơn

DN có chi nhánh phụ thuộc hạch toán độc lập tại khác tỉnh thành phố thì trụ sở chính phải kê khai doanh số và phân bổ, vậy tại chi nhánh phụ thuộc việc theo dõi doanh thu sẽ rất khó? trụ sở chính có gửi bản phân bổ cho chi cục thuế quản lý các chi nhánh không

Tổng cục Thuế trả lời:

1. Về thuế GTGT

Căn cứ khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC "4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc."

Do đó, trường hợp người nộp thuế có đơn vị phụ thuộc (chi nhánh) tại địa bàn khác tỉnh, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.

Nếu đơn vị phụ thuộc (chi nhánh) khác tỉnh với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính thuộc đối tượng phân bổ thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì doanh nghiệp khai tập trung cho cả hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị phụ thuộc này và nộp hồ sơ khai thuế, bảng phân bổ thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính theo quy định tại Khoản 5 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ VÀ THƯƠNG MẠI AN THÀNH

Địa chỉ: Phòng 1002, tầng 10, Tòa nhà NEM, số 545, đường Nguyễn Văn Cừ, Quận Long Biên, TP. Hà Nội

Công ty hiện nay có rất nhiều địa điểm kinh doanh khác tỉnh, được thành lập từ năm 2020, đang kinh doanh thương mại đơn thuần thuộc ngành nghề: buôn bán quần áo. Các địa điểm này khác tỉnh, tp với trụ sở chính, hạch toán phụ thuộc, tập trung tại trụ sở chính và sử dụng chung hóa đơn với công ty mẹ phát hành tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính. Vậy các địa điểm kinh doanh này có phải phân bổ thuế GTGT cho các cơ quan thuế địa phương quản lý địa điểm kinh doanh không?

Tổng cục Thuế trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về các trường hợp được phân bổ bao gồm:

a) Hoạt động kinh doanh số số điện toán

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành

d) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cơ sở gia công, lắp ráp), trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh"

Căn cứ quy định nêu trên trường hợp công ty có địa điểm kinh doanh khác tỉnh, đang kinh doanh thương mại đơn thuần thuộc ngành nghề: buôn bán quần áo. Các địa điểm này khác tỉnh, tp với trụ sở chính, hạch toán phụ thuộc, tập trung tại trụ sở chính và sử dụng chung hóa đơn với công ty mẹ thì không thuộc trường hợp phân bổ thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 13 Thông tư số 80/2022/TT-BTC.

Group: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>