

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Tên người hỏi: Trần lệ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH tm phúc giang anh, Email: Maile19882010@gmail.com, Mst: 0201636349**

Tôi xin hỏi như sau: người lao động nhận tiền trợ cấp ủng hộ covid thì người lao động có phải chịu thuế TNCN hay k?

**Trả lời:**

Kính gửi quý Công ty

Trường hợp cá nhân nhận được trợ cấp từ các quỹ từ thiện được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép thành lập hoặc công nhận, hoạt động vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến học không nhằm mục đích thu lợi nhuận thì khoản thu nhập này thuộc thu nhập được miễn thuế TNCN theo Điểm p Khoản 1 Điều 3 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính

Trường hợp người lao động nhận được trợ cấp từ Công ty thì khoản thu nhập này là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và là khoản lợi ích được hưởng của người lao động. Khoản chi nêu trên được tính vào thu nhập chịu thuế từ tiền lương tiền công của người lao động theo quy định tại Khoản 2, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: NGUYỄN HỒNG HƯƠNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH STEEL FLOWER, Email: sunsmileh2@gmail.com, Mst: 0201643522**

Đối với các khoản mua máy móc, thiết bị, vật tư, phụ tùng nhập khẩu từ nước ngoài (theo hình thức CIF hoặc DDU), công ty tiến hành thanh toán, thì sẽ tính thuế nhà thầu như thế nào và tỷ lệ bao nhiêu theo mỗi trường hợp sau đây: 1. Giá trị thanh toán chỉ là giá trị của mỗi máy móc, thiết bị, vật tư, phụ tùng 2. Giá trị thanh toán là giá trị máy móc, thiết bị, vật tư, phụ tùng và chi phí lắp đặt Đề nghị Cơ quan Thuế giải đáp và hướng dẫn. Công ty xin chân thành cảm ơn

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ quy định tại Khoản 1 Điều 1; điểm b.2 khoản 2 Điều 12; Điểm b.2 Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế nhà thầu thì:

- Nếu giao hàng theo hình thức CIF, không phát sinh chi phí tại Việt Nam thì không thuộc diện nộp thuế nhà thầu.

- Trường hợp Công ty nước ngoài cung cấp hàng hóa theo điều kiện giao hàng của Các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms mà người bán chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào đến lãnh thổ Việt Nam thì tính thuế TNDN áp dụng tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế là 1%.

- Trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc kèm theo dịch vụ lắp đặt được thực hiện tại Việt Nam thì thu nhập của nhà thầu nước ngoài từ việc cung cấp hàng hóa và dịch vụ lắp đặt thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu tại Việt Nam. Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được điều kiện về trực tiếp kê khai thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư 103/2014/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, cụ thể:

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Trường hợp 1: Nếu hợp đồng tách riêng được giá trị máy móc, thiết bị và giá trị lắp đặt thì:  
+ Về thuế TNDN: tỷ lệ (%) thuế TNDN đối với giá trị máy móc thiết bị: 1%; đối với giá trị các dịch vụ phát sinh: 2%;

+ Về thuế GTGT: Công ty đã thực hiện nộp thuế GTGT đầy đủ tại khâu nhập khẩu máy móc thiết bị thì nghĩa vụ thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài chỉ tính trên giá trị dịch vụ phát sinh, tỷ lệ (%) thuế GTGT: 5%;

Trường hợp 2: Nếu hợp đồng không tách được được giá trị máy móc, thiết bị và giá trị dịch vụ lắp đặt:

+ Thuế TNDN: tỷ lệ thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 2%.

+ Thuế GTGT: tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 3% tính trên toàn bộ giá trị hợp đồng (bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị nhập khẩu)

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hải Phòng, Email: thaotpl@vietinbank.vn, Mst: 0100111948-003**

Công ty tôi nộp tờ khai thuế GTGT theo tháng, do chưa nắm rõ quy định nên đã nộp cả Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn Quý 1/2021 theo tháng (các tháng đều nộp đúng hạn). Đến nay, Công ty phát hiện đã nộp nhầm loại báo cáo quý thành tháng; Xin hỏi quý Cục Thuế nếu bây giờ Công ty nộp lại báo cáo Quý 1/2021 thì có bị xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi chậm nộp báo cáo hay không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Điều 29 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn:

“Điều 29. Xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập, gửi thông báo, báo cáo về hóa đơn

2. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 3.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

b) Lập sai hoặc không đầy đủ nội dung của thông báo, báo cáo về hóa đơn theo quy định gửi cơ quan thuế”.

Trường hợp tổ chức, cá nhân tự phát hiện sai sót và lập lại thông báo, báo cáo thay thế đúng quy định gửi cơ quan thuế trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền ban hành quyết định thanh tra thuế, kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế thì không bị xử phạt.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp công ty nộp nhầm loại báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn quý thành báo cáo tháng thì được nộp lại Báo cáo điều chỉnh theo đúng quy định và không bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi chậm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn, nếu các Báo cáo tháng đã nộp đúng hạn. Việc nộp Báo cáo điều chỉnh (báo cáo quý) phải được thực hiện trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền ban hành quyết định thanh tra thuế, kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Trân trọng!

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Tên người hỏi: Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong, , Email: namnh2@nhuatienphong.net, Mst: 0200167782**

Công ty chúng tôi xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng nhưng khi tra cứu vào trang [tracuuhoadon.gdt.gov.vn](http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn) của Tổng cục Thuế, khách hàng phản ánh chỉ nhìn thấy Thông báo phát hành hóa đơn, không xem được nội dung hóa đơn. Xin hỏi có cách nào để xem được nội dung hóa đơn không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Hiện nay, trên trang thông tin <http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn> của Tổng cục Thuế hỗ trợ tra cứu thông báo phát hành hóa đơn của các tổ chức, doanh nghiệp gồm: Đơn vị phát hành hoá đơn, ký hiệu hóa đơn, số lượng hóa đơn, ngày bắt đầu có giá trị sử dụng ... và hỗ trợ kiểm tra nội dung hóa đơn có mã của Cơ quan Thuế, hóa đơn điện tử đáp ứng theo khuyến nghị tại Thông báo 92/TB-TCT ngày 19/3/2021 của TCT.

Hiện tại Công ty bạn đang sử dụng hóa đơn điện tử (HDDT) theo Thông tư số 32/2014/TT-BTC thì chỉ tra cứu được nội dung Thông báo phát hành HDDT trên trang TCT còn nội dung hóa đơn phải tra cứu trên trang HDDT của đơn vị cung cấp giải pháp.

Trường hợp Công ty muốn tra cứu được nội dung hóa đơn điện tử trên trang thông tin điện tử TCT thì phải kiện toàn mẫu hóa đơn đúng theo khuyến nghị tại Thông báo 92/TB-TCT.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Mai Phương, , Email: mphuong.09@gmail.com, Mst: 8694561068**

Xin được hỏi Cục Thuế việc áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ khám sức khỏe định kỳ cho nhân viên của doanh nghiệp chế xuất?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 sửa đổi, bổ sung khoản 9 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính.

Trường hợp Công ty có cung cấp dịch vụ khám sức khỏe định kỳ cho nhân viên doanh nghiệp chế xuất theo hợp đồng dịch vụ khám sức khỏe thì dịch vụ này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, không được xem là dịch vụ xuất khẩu cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng Hải An, , Email:**

**Congtycophandautuxaydunghaian@gmail.com, Mst: 0200635423**

Công ty chúng tôi mua thép xây dựng của Công ty TNHH Hà Anh tháng 3 năm 2021, nay tra cứu trên hệ thống [tracuuhoadon](http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn) của Tổng cục Thuế thì phát hiện số hóa đơn trên thuộc diện bị cưỡng chế nợ thuế không còn giá trị sử dụng từ ngày 22/10/2020 đến ngày 21/10/2021 thì chúng tôi phải xử lý thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Trường hợp NNT sử dụng hóa đơn trong thời gian cơ quan thuế (CQT) có Quyết định về việc áp

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn GTSD là hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, CQT thực hiện truy thu số thuế phát sinh (nếu có) do sử dụng hóa đơn bất hợp pháp. Các hóa đơn nêu trên không còn giá trị sử dụng, đơn vị bán hàng và mua hàng bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp; đơn vị mua hàng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT và tính chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; đơn vị bán hàng và đơn vị mua hàng phải lập biên bản thu hồi các hóa đơn đã lập sai quy định. Sau khi Quyết định cưỡng chế hết hiệu lực hoặc chấm dứt hiệu lực, qua xác minh cơ CQT xác định thực tế có hoạt động mua bán hàng hóa, dịch vụ thì CQT hướng dẫn đơn vị bán hàng xuất hóa đơn, căn cứ các hóa đơn này đơn vị bán hàng, mua hàng thực hiện kê khai thuế theo quy định.

Để tránh được lỗi trên, đề nghị quý Công ty phải thực hiện tra cứu nguồn gốc của hóa đơn trên trang [tracuuhoadon.gdt.gov.vn](http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn) của Tổng cục Thuế và tra cứu nội dung của hóa đơn trên trang hóa đơn điện tử của đơn vị cung cấp giải pháp (nếu là hóa đơn điện tử) trước khi thanh toán tiền cho người bán.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Trần Thị Minh Thu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Hoa Lợi Hải Phòng, Email: tranminhthu14@gmail.com, Mst: 0202049375**

1/ Hàng hóa chính thuộc hàng đã qua sử dụng, tôi muốn xuất phụ tùng trong kho (phụ tùng vừa phục vụ sửa chữa vừa bán lẻ) để sửa chữa hàng hóa đó nhằm mục đích bán được hàng hóa, vậy tôi có phải xuất hóa đơn đỏ cho việc xuất kho nội bộ sửa chữa này không? 2/ Ngày 01/09/2021 nhập kho hàng hóa và phát sinh các chi phí liên quan. Nhưng 10/09/2021 mới có hóa đơn chi phí liên quan. Vậy hạch toán vào ngày 10/09/2021 sau đó phân bổ cho lô hàng nhập ngày 01/09/2021 có được không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

1/ Căn cứ quy định tại Khoản 7, Điều 3, Thông tư số 26/2015/TT-BTC thì “Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa”. Như vậy, trường hợp Công ty xuất kho công cụ, dụng cụ để tiếp tục quá trình sản xuất thì không phải xuất hóa đơn GTGT.

2/ Tại Chuẩn mực kế toán, Thông tư số 200/2014/TT-BTC đã có hướng dẫn về trường hợp hàng hóa, dịch vụ về trước, hóa đơn về sau, đề nghị doanh nghiệp nghiên cứu hạch toán kế toán đúng quy định. Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Chi nhánh Hải Phòng - Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải, , Email: [nguyenminhchau@thaco.com.vn](mailto:nguyenminhchau@thaco.com.vn), Mst: 3600252847-032**

Công ty tôi đã phát hành hóa đơn điện tử, nhưng vẫn còn tồn một lượng hóa đơn giấy. Để tránh lãng phí, công ty tôi có được sử dụng song song hai hình thức hóa đơn đặt in và hóa đơn điện tử không?

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Tại Điều 7 Thông tư 32/2011/TT-BTC hướng dẫn:

"Tổ chức kinh doanh có thể đồng thời tạo nhiều hình thức hóa đơn khác nhau (hóa đơn tự in, hóa đơn đặt in, hóa đơn điện tử) và phải thực hiện thông báo phát hành từng hình thức hóa đơn theo quy định".

Tại Điều 1 Thông tư số 88/2020/TT-BTC ngày 30/10/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"2. Từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022, các văn bản của Bộ Tài chính ban hành sau đây vẫn có hiệu lực thi hành:

a) Thông tư số 32/2011/TT-BTC ....

c) Thông tư số 39/2014/TT-BTC.... "

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty bạn khi đã phát hành hóa đơn điện tử nếu muốn tận dụng sử dụng hết hóa đơn đặt in còn tồn thì được sử dụng song song hóa đơn đặt in và Hóa đơn điện tử đến ngày 30/06/2022.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Thái Dương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thương mại và Kho vận Năm Sao, Email: hhyen76@gmail.com, Mst: 0202039377**

Trong quá trình hoạt động SXKD, đối với lĩnh vực kinh doanh xăng dầu, chúng tôi có một số vướng mắc kính đề nghị cơ quan thuế hướng dẫn giải đáp cho Công ty chúng tôi cụ thể: 1. Về giá bán lẻ: Công ty chúng tôi có được chiết khấu bán hàng hoặc bán hàng với giá thấp hơn giá bán lẻ niêm yết (Giá bán cho khách hàng được xác định bằng giá bán lẻ trừ đi chiết khấu) của thương nhân đầu mối hay không? 2. Doanh thu ghi nhận theo giá bán đã chiết khấu hay ghi nhận doanh thu theo giá niêm yết và đồng thời ghi nhận chiết khấu bán hàng?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

- Về giá bán lẻ xăng dầu:

Căn cứ Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội;

Căn cứ Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 3/9/2014 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu;

Theo đó, về nguyên tắc Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh xăng dầu thì việc xây dựng bảng giá bán lẻ là quyền tự chủ của doanh nghiệp nhưng phải đảm bảo quy định tại Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 3/9/2014 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu. Giá tính thuế GTGT là giá bán thực tế mà cơ sở kinh doanh thu được tiền, trường hợp Công ty bán xăng dầu thấp hơn giá niêm yết và không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường (giá bán không phù hợp với giá thị trường) thì cơ quan thuế thực hiện các biện pháp ấn định theo quy định tại Điều 50 Luật Quản lý thuế.

- Về giá tính thuế GTGT:

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Căn cứ Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì: Đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở sản xuất, kinh doanh bán ra là giá bán chưa có thuế GTGT. Đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt là giá bán đã có thuế tiêu thụ đặc biệt nhưng chưa có thuế GTGT.

+ Đối với hình thức bán hàng, cung ứng dịch vụ với giá thấp hơn giá bán hàng, dịch vụ trước đó thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm áp dụng trong thời gian khuyến mại đã đăng ký hoặc thông báo.

+ 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.

- Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN là toàn bộ tiền bán hàng hoá, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Trân trọng !

**Tên người hỏi: CN Công ty CP hơi kỹ nghệ que hàn - Xí nghiệp Hơi kỹ nghệ Hải Phòng, ,**

**Email: samketoansvg@gmail.com, Mst: 0300422482-006**

Công ty tôi bị mất quyền hóa đơn đang sử dụng. Công ty đã gửi Thông báo mất, cháy, hỏng đến Cơ quan Thuế và đã bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn, Công ty đã nộp tiền phạt vào NSNN. Hiện tại, Công ty tôi đã tìm thấy quyền hóa đơn đó và xin tiếp tục sử dụng có được không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại Điều 22 và Điều 29 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính: Trường hợp Công ty bị mất quyền hóa đơn, đã gửi Thông báo mất, cháy, hỏng đến Cơ quan Thuế và bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn; Công ty đã nộp tiền phạt vào NSNN, sau đó tìm lại được quyền hóa đơn đã báo mất thì không được phép tiếp tục sử dụng quyền hóa đơn đó mà phải thực hiện hủy hóa đơn theo quy định tại Điều 29 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Nếu Công ty tiếp tục sử dụng thì đó là hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, Công ty sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH container Minh Thành, , Email: bthithi@gmail.com, Mst: 0200667880**

Công ty chuyển địa điểm kinh doanh khác quận trong TP đã báo lên chi cục thuế, trong thời gian chờ giấy đăng ký kinh doanh của Sở kế hoạch, công ty có được xuất hóa đơn hay không? Hóa đơn mua vào trong thời gian đó để địa điểm kinh doanh nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính và Điều

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

29 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính thì ngay sau khi hoàn thành thủ tục đổi địa chỉ, Công ty có trách nhiệm thông báo đến các nhà cung cấp hàng hóa, dịch vụ biết và thực hiện như sau:

Trường hợp có sự thay đổi địa chỉ kinh doanh dẫn đến thay đổi cơ quan thuế quản lý trực tiếp, nếu tổ chức có nhu cầu tiếp tục sử dụng số hoá đơn đã phát hành chưa sử dụng hết thì thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC và được sử dụng hóa đơn ngay sau khi hoàn thành thủ tục với cơ quan thuế nơi đi và nơi đến .

Trường hợp không có nhu cầu sử dụng tiếp, Công ty thực hiện hủy theo quy định tại Điều 29 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Đối với hóa đơn mua hoặc bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ phát sinh trong thời gian làm thủ tục địa chỉ mà có sự không đồng nhất về thủ tục hành chính thì Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Đồng Đức Hào, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI VÀ THƯƠNG MẠI CPN VIỆT NAM, Email: thuykthp@cpn.com.vn, Mst: 1033223968**

Chúng tôi cần vay vốn của ngân hàng thương mại để hoạt động. Để vay được vốn cần có tài sản thế chấp đảm bảo, chúng tôi sử dụng tài sản cá nhân của Giám đốc (Giám đốc là cổ đông, thành viên hội đồng quản trị) để thế chấp ngân hàng vay vốn. Vậy chúng tôi xin hỏi giao dịch vay tiền giữa ngân hàng thương mại và công ty chúng tôi dùng tài sản cá nhân của Giám đốc để đảm bảo thì có phải là giao dịch liên kết không? Doanh nghiệp có bị không chế chi phí lãi vay khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định:

“d) Một doanh nghiệp bảo lãnh hoặc cho một doanh nghiệp khác vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm cả các khoản vay từ bên thứ ba được đảm bảo từ nguồn tài chính của bên liên kết và các giao dịch tài chính có bản chất tương tự) với điều kiện khoản vốn vay ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay;

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty có vay vốn ngân hàng với khoản vốn vay lớn hơn 25% vốn góp của chủ sở hữu của Công ty và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của Công ty thì giữa Công ty và Ngân hàng được xác định là có quan hệ liên kết. Khi đó các giao dịch phát sinh giữa doanh nghiệp và ngân hàng được xác định là giao dịch liên kết.

Giao dịch vay vốn Ngân hàng trong trường hợp này không phân biệt tài sản thế chấp này thuộc sở hữu của Công ty hay Công ty đi mượn của tổ chức/cá nhân nào để thế chấp.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ THƯƠNG MẠI ĐÀO TẠO TƯ VẤN KẾ TOÁN THUẾ HT&T, Email: lethuktth68@gmail.com, Mst: 0201987192**

1. COVID-19 đang làm ảnh hưởng rất nhiều về việc hoạt động SXKD của các DN, nhất là đơn vị đang phải đi thuê đất cũng bị ảnh hưởng chi phí rất lớn cho DN trong lúc này. Vậy Nhà nước có

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

chính sách miễn giảm tiền thuê đất để tháo gỡ bớt khó khăn cho các DN ko? 2. Tình hình dịch bệnh COVID-19 đang có chiều hướng diễn biến rất phức tạp, đặt ra nhiều thách thức khó khăn cho DN nhất là việc lưu thông hàng hóa, ảnh hưởng đến việc sản xuất. Vậy tới đây Nhà nước và Chính phủ có phương án gì để chỉ đạo thống nhất đồng bộ cho các đơn vị thực hiện tốt việc vừa phòng chống dịch an toàn vừa phục hồi việc sản xuất kinh doanh có hiệu quả? 3. Chính phủ có kế hoạch xây dựng phục hồi nền kinh tế như thế nào để thúc đẩy các DN trở lại hoạt động SX được bình thường có hiệu quả kinh tế cao?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

\* Đối với nội dung vướng mắc thứ nhất:

Ngày 19/4/2021, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 52/2021/NĐ-CP gia hạn thời gian nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2021 .

Hiện nay, Chính phủ đã trình Ủy ban thường vụ Quốc hội (UBTVQH) dự thảo Nghị quyết về một số giải pháp về miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19. Ngay khi UBTVQH thông qua và ban hành Nghị quyết, Chính phủ sẽ ban hành Nghị định quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Nghị quyết của UBTVQH về nội dung trên.

Đề nghị Công ty nghiên cứu nội dung Nghị định số 52/2021/NĐ-CP để áp dụng đối với doanh nghiệp mình (nếu thuộc đối tượng) và cập nhật thông tin để áp dụng kịp thời ngay khi có Nghị quyết của UBTVQH và Nghị định của Chính phủ về các giải pháp về miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19.

\* Đối với các vướng mắc còn lại: không liên quan đến chính sách và thủ tục hành chính thuế nên không thuộc chức năng trả lời của Cơ quan Thuế.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty Cổ phần Cảng Hải Phòng, , Email: kienvkt@haiphongport.com.vn, Mst: 0200236845**

Công ty chúng tôi là cung cấp dịch vụ, phải hoạt động 24/24 nên phát sinh một số trường hợp khi lập hóa đơn điện tử cung cấp dịch vụ cho khách có ngày lập và ngày ký khác nhau có được không ?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo hướng dẫn tại Điều 6, Điều 8 Thông tư số 32/2011/TT-BTC và Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC; Về nguyên tắc: "...Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền..."

Trường hợp, Công ty cung cấp dịch vụ thường diễn ra trong 4 ca liên tiếp (6 tiếng làm việc/ca) dẫn đến tình trạng lập hóa đơn điện tử và gửi cho người mua vào trước 24h của ngày hôm trước, người mua thực hiện ký điện tử trên hóa đơn điện tử nhận được và gửi cho người bán hóa đơn điện tử có đủ chữ ký điện tử của người mua và người bán thông qua hệ thống của tổ chức trung gian thì Cơ quan Thuế chấp thuận Hóa đơn điện tử được ký trong thời gian 24h kể từ khi giao hàng. Căn cứ vào ngày lập hóa đơn điện tử để xác định nghĩa vụ kê khai, nộp thuế và hạch toán theo quy định.

*Link đăng ký: <http://taichinhketoanedu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*



**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Trường hợp DN cố tình lập hóa đơn có ngày lập khác ngày ký (giữ số lùi ngày) thì bị xử phạt hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm và phạt hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Vũ Thị Thúy Lành, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM DV & XD Quang Tiến Lộc, Email: quangtienloc68@gmail.com, Mst: 0201163452**

Doanh nghiệp tôi có mua hàng hóa của một công ty. Khi mua hàng chúng tôi có ký hợp đồng kinh tế, có biên bản giao nhận hàng hóa, phiếu nhập xuất kho, biên bản đối chiếu công nợ, chứng từ thanh toán... theo quy định. Chúng tôi đã kê khai thuế và hạch toán sổ sách đầy đủ, sau đó một thời gian, công ty đó có thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh, không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký thông báo với cơ quan thuế. Vậy hóa đơn mua vào nói trên của công ty tôi sẽ phải xử lý như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi Quý Công ty!

Trường hợp Công ty có kê khai, hạch toán đối với các hóa đơn của các doanh nghiệp bỏ địa chỉ kinh doanh, Cơ quan thuế sẽ căn cứ Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính, Tổng cục thuế; thông tin thu thập trong quá trình quản lý thuế và hồ sơ, chứng từ do Công ty cung cấp để xác định cụ thể các hóa đơn xuất phát từ doanh nghiệp nói trên có đủ điều kiện để khấu trừ thuế GTGT và hạch toán chi phí tính thuế TNDN hay không? Nếu Công ty sử dụng hóa đơn không hợp pháp để kê khai, hạch toán, Công ty sẽ bị xử lý theo quy định của Pháp luật.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Trinh Thị Nguyễn, , Email: ttnguyen@gmail.com, Mst: 8000024894**

Công ty tôi mua hàng và nhận được 01 tờ hóa đơn do Bên bán hàng lập, hai bên đã kê khai thuế nhưng nay phát hiện hóa đơn đó bên bán lập sai mã số thuế, sai tên Công ty và sai số tiền trước thuế. Đề nghị Cục Thuế Hải Phòng hướng dẫn Công ty tôi thực hiện thủ tục điều chỉnh hóa đơn trên

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC; Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC và khoản 15 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và công văn số 1146/TCT-CS ngày 10/04/2014 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hóa đơn ghi sai tên, địa chỉ, mã số thuế.

Trường hợp Công ty mua hàng hóa, dịch vụ được người bán lập hóa đơn nhưng sai tên, mã số thuế và số tiền thuế thì hóa đơn không thể xác định đúng được người mua và không được chấp nhận kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Để đảm bảo quyền lợi giữa người mua và người bán, Cục Thuế thành phố Hải Phòng đề nghị Công ty liên hệ với người bán hàng để lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, thực hiện hủy hóa đơn đã lập bị sai thông tin Tên, mã số thuế và sai số tiền trước thuế của người mua và lập hóa đơn mới thay thế hóa đơn đã lập. Trên hóa đơn mới phải có dòng chữ “hóa đơn này thay thế hóa đơn số..., ký hiệu, lập ngày tháng năm”.

*Link đăng ký: <http://taichinhketoanedu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Giangnguyen, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH ĐẦU TƯ HUY HÀ, Email: ketoangiangnguyen96@gmail.com, Mst: 0202045934**

1. Công ty chúng tôi có siêu thị hàng tiêu dùng, đầu vào có mặt hàng không chịu thuế (các loại hạt: đậu đỗ, đậu nành, đậu xanh; gạo...) và mặt hàng chịu thuế 5% (thịt bò, thịt lợn chưa chế biến) khi xuất hóa đơn cho khách lẻ và doanh nghiệp thì phải xuất hóa đơn vs mức thuế GTGT nào? 2. Công ty chúng tôi thành lập tháng 09/2020, tháng 1/2021 đã nộp tờ khai lệ phí môn bài, đến tháng 07/2021 công ty có lập thêm địa điểm kinh doanh, kế toán nộp tờ khai lệ phí môn bài cho địa điểm kinh doanh trên trang thuế điện tử nhưng hệ thống báo đã có tờ khai ban đầu, vậy doanh nghiệp phải làm những thủ tục nào cho địa điểm kinh doanh này?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Khoản 5 Điều 5, khoản 5 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

1. Trường hợp Công ty bán các sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế, bảo quản như đậu đỗ, đậu nành, thịt bò, thịt lợn chưa chế biến ở khâu kinh doanh thương mại thì:

- Nếu Công ty bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã thì doanh thu từ bán các sản phẩm trên của Công ty thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

- Nếu Công ty bán cho hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì kê khai, nộp thuế GTGT theo mức thuế suất thuế GTGT là 5%

2. Trường hợp Công ty đã nộp tờ khai lệ phí môn bài cho trụ sở chính tháng 1/2021. Tháng 7/2021, Công ty thành lập địa điểm kinh thì để lập tờ khai lệ phí môn bài cho địa điểm kinh doanh tại hệ thống ứng dụng HTKK Công ty chọn mục “Cơ sở mới thành lập” và tờ khai lần đầu để thực hiện kê khai cho địa điểm kinh doanh.

Đề nghị Công ty cung cấp tài liệu về việc nhận hóa đơn GTGT bán mặt hàng nông sản chưa qua chế biến ghi thuế GTGT 5% để biết và chỉ đạo chung.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty CP dịch vụ và kỹ thuật ASI, , Email: Asicontact@gmail.com, Mst: 0201778992**

Công ty chúng tôi có nhiều người lao động nước ngoài. Do ảnh hưởng của dịch covid 19, tháng 4 năm 2021, nhiều người lao động trở về nước không thể quay trở về Việt Nam làm việc tiếp dẫn tới chúng tôi phải khấu trừ thuế TNCN từ bảng lũy tiến sang toàn phần là 20%. Xin hỏi những cá nhân có có thuộc trường hợp được miễn giảm thuế TNCN do dịch covid 19 hay không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2011 của Bộ Tài chính

Căn cứ Nghị định số 52/2021/NĐ-CP ngày 19/04/2021 của Chính phủ

Như vậy, trường hợp Công ty có nhiều người lao động nước ngoài. Do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19, một bộ phận người lao động nước ngoài không thể nhập cảnh vào Việt Nam làm việc

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

dẫn tới không đáp ứng điều kiện nêu tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC về cá nhân cư trú thì những người lao động trên thuộc diện nộp thuế TNCN từ tiền lương tiền công năm 2021 áp dụng đối với cá nhân không cư trú; đồng thời thu nhập của những cá nhân nêu trên không thuộc trường hợp được miễn giảm thuế TNCN theo quy định của pháp luật thuế.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Văn Toàn, , Email: toannguyentk128@gmail.com, Mst: 0201420068**

Kính gửi quý Cục Thuế Công ty tôi có thuê đất trong giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2058 Trong những năm đầu, năm 2015,16,17,18 công ty tôi chưa sử dụng đất, Năm 2019 mới bắt đầu khởi công xây dựng cơ sở hạ tầng Chi phí thuê đất trả tiền một lần đã được phân bổ đều theo thời hạn thuê đất. Chúng tôi muốn hỏi, trong 4 năm đầu, chúng tôi đã tính vào chi phí trong kỳ, thì những chi phí 4 năm này,có được tính là chi phí được trừ hay không? Nếu 4 năm đầu không được tính là chi phí được trừ, thì từ năm 2019, chúng tôi đưa phần chi phí đã loại của 4 năm trước vào trong năm 2019 vào Chi phí được trừ để quyết toán có được hay không? Xin cảm ơn Quý Cục Thuế

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty

Căn cứ điểm đ, khoản 2 điều 4 Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ; Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính) thì Doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản tiền thuê đất đã phân bổ vào chi phí các năm 2015, 2016, 2017, 2018 do chi phí này được xác định là chi phí không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Vận tải Phương Nam, , Email: phuongnam@gmail.com, Mst: 0201277410**

Công ty chúng tôi KD trong lĩnh vực vận tải, khi kê khai thuế quý 2/2021 kế toán Công ty phát hiện 05 hóa đơn mua xăng dầu của 01 DN đã bị Cơ quan Thuế ra Thông báo doanh nghiệp không còn hoạt động tại địa chỉ KD mang theo hóa đơn, trong khi đó việc mua xăng, dầu phục vụ dịch vụ vận tải của Công ty là có thật thì chúng tôi phải xử lý thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Trường hợp hóa đơn mua xăng dầu của Công ty được lập trước ngày doanh nghiệp bán hàng bị cơ quan thuế ra Thông báo hóa đơn không có giá trị sử dụng do doanh nghiệp không còn hoạt động tại địa chỉ kinh doanh mang theo hóa đơn, nếu Công ty có ký hợp đồng mua xăng dầu với người bán cho các đầu xe liên quan, để phục vụ cho các hợp đồng dịch vụ vận chuyển theo các cung đường vận chuyển trong hợp đồng, phù hợp với định mức tiêu hao nhiên liệu đã xây dựng và được theo dõi hạch toán doanh thu trên sổ sách đầy đủ, đúng quy định. Khi Cơ quan Thuế kiểm tra, xác minh: Hợp đồng mua bán, hình thức giao nhận, địa điểm giao nhận, phương tiện

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

vận chuyển, chi phí vận chuyển, thời điểm giao nhận ...) là có thật thì sẽ được chấp nhận khấu trừ, hoàn thuế và tính vào chi phí xác định thu nhập chịu thuế.

Nếu hóa đơn mua xăng dầu của Công ty được lập sau ngày doanh nghiệp bán hàng bị CQT ra Thông báo không còn hoạt động tại địa chỉ KD thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Đỗ Thùy Dương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Ngân Vũ,**

**Email: khonghuongkthp@gmail.com, Mst: 0201021017**

Năm 2017 C.ty Ngân Anh đã mua TS gắn liền với đất thuê, đã thanh toán đủ và được nhận toàn bộ tài sản gắn liền trên đất thuê trả tiền cho thuê đất hàng năm. Đây là tài sản bảo đảm tiền vay bị phát mại qua CC thi hành án. Năm 2019, Ngân Vũ đã mua TS trên đất của C.ty SSGC Hải Phòng, đã thanh toán đủ tiền và đã nhận toàn bộ tài sản gắn liền trên đất thuê của nhà nước. Do thủ tục sang tên quyền sử dụng đất của 2 mảnh đất trên kéo dài nên đến ngày 26/01/2021, Ngân Vũ đã hoàn thành thủ tục chuyển sở hữu và đã đầu tư XD khu thương mại dịch vụ và cho thuê văn phòng. Chứng từ liên quan đến sử dụng khu đất vào chi phí hoạt động SXKD mà Ngân Vũ đã thanh toán thay vẫn mang tên người sử dụng đất cũ cho đến hết ngày 5/01/2021. Vậy các chi phí nêu trên và chi phí trích KH toàn bộ TS trên đất từ ngày 08/11/2017 đến ngày 25/01/2021 có là chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN không?

**Trả lời:**

Kính gửi bà Đỗ Thùy Dương - Công ty TNHH Ngân Vũ!

Về câu hỏi của bà, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) thì:

- Về nguyên tắc, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện:

+ Khoản chi tiền thuê đất thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

+ Khoản chi có đủ chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

- Riêng về chi phí khấu hao, Công ty cần đáp ứng đầy đủ các điều kiện:

+ Chi khấu hao đối với tài sản cố định sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

+ Chi khấu hao đối với tài sản cố định có đủ giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản cố định thuê mua tài chính).

+ Khoản chi khấu hao đối với tài sản cố định được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp theo đúng chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty Cổ phần Thương mại Mạnh Hùng, , Email:**

**manhhunghaiphong@gmail.com, Mst: 0200675313**

Doanh nghiệp tôi nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, với những trường hợp có dùng hàng hoá, dịch vụ để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

cho người lao động và tiêu dùng nội bộ thì có phải lập hoá đơn không? Nội dung ghi trên hoá đơn GTGT như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại Điều 16, Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 và Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư thì các trường hợp trên đều phải lập hoá đơn GTGT. Đối với hàng hoá dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu trên hoá đơn ghi tên và số lượng hàng hoá, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền; dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo; đối với hàng hoá dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ thì trên hoá đơn ghi đầy đủ các chi tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Thanh Huyền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần ACS Việt Nam, Email: phongketoanacs@gmail.com, Mst: 0200124348**

Năm 2017 Công ty tôi có chi trợ cấp mất việc làm cho người lao động như sau: - Chi trợ cấp mất việc làm cho người lao động (theo quy định của Luật lao động). - Chi hỗ trợ thêm cho người lao động, khoản chi này có đầy đủ Thỏa ước lao động tập thể và Biên bản thống nhất giữa Tổng giám đốc với Chủ tịch Công đoàn Công ty và không vượt quá 01 tháng lương bình quân trong năm. Đề nghị Cục Thuế cho biết khoản chi này có được trừ khi xác định thuế TNDN không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ Điều 48 Bộ Luật lao động số 10/2012/QH13 ngày 18/6/2012 của Quốc hội quy định về trợ cấp thôi việc làm;

Căn cứ Điều 49 Bộ Luật lao động số 10/2012/QH13 ngày 18/6/2012 của Quốc hội quy định về trợ cấp mất việc làm;

Căn cứ các quy định trên, trường hợp năm quyết toán 2017 Công ty Cổ phần ACS Việt Nam đã chi trả trợ cấp mất việc làm cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng với người lao động theo quy định của Bộ luật lao động. Ngoài ra, Công ty còn chi tiền hỗ trợ thêm cho người lao động theo như trình bày của Công ty. Nếu khoản chi hỗ trợ thêm cho người lao động đảm bảo có đầy đủ hồ sơ Thỏa ước lao động tập thể và Biên bản thống nhất giữa Tổng giám đốc với Chủ tịch Công đoàn Công ty, khoản chi này có tính chất phúc lợi, tổng số chi có tính chất phúc lợi trong năm của Công ty không vượt quá 01 tháng lương bình quân theo quy định thì Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Thị Hải Hà, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty TNHH Vận Tải Container Hải An, Email: ha.tt@haiants.vn, Mst: 0201655535**

Công Ty chúng tôi là đại lý tại Việt Nam của hãng tàu nước ngoài, hợp đồng kéo dài nhiều năm. Hàng tháng, doanh nghiệp có kê khai và nộp thuế nhà thầu gồm thuế GTGT và thuế TNDN theo

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

phương pháp trực tiếp trên doanh thu theo tỷ lệ %. Vậy Công ty chúng tôi sẽ Quyết toán thuế nhà thầu theo năm hay khi kết thúc hợp đồng?

**Trả lời:**

Kính gửi Quý doanh nghiệp:

Điều 8 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 đã quy định các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế. Theo đó:

- Thuế GTGT, thuế TNDN của tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (sau đây gọi là nhà thầu nước ngoài) áp dụng theo phương pháp trực tiếp; thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài áp dụng theo phương pháp hỗn hợp khi bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài khai theo từng lần phát sinh. Trường hợp bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì được khai theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh.

- Thuế GTGT, thuế TNDN theo phương pháp trực tiếp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu; thuế TNDN theo phương pháp hỗn hợp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu; thuế TNDN theo phương pháp kê khai của nhà thầu nước ngoài quyết toán theo năm.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Vận Tải Container Hải An nộp thuế nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu thì Công Ty có trách nhiệm khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu theo quy định tại khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC (trong thời gian tới, khi Bộ Tài chính ban hành Thông tư thay thế Thông tư số 156/2013/TT-BTC thì Công ty thực hiện theo Thông tư đó).

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần dịch vụ bảo vệ Alsok Việt Nam, , Email:**

**Songhien310@gmail.com, Mst: 0201719690**

Trong năm Công ty có chi trả các khoản chi phí cách ly, phí xét nghiệm dịch bệnh Covid 19 của người lao động nước ngoài, thì các khoản chi này có được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không?

**Trả lời:**

Kính gửi Quý doanh nghiệp:

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính) thì:

- Đối với chi phí cách ly cho người lao động: Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động với người lao động trong đó có ghi khoản chi về tiền nhà do doanh nghiệp trả cho người lao động thì khoản chi phí trả cho cơ sở cách ly được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

- Khoản chi phí xét nghiệm Covid-19, tiêm vắc-xin cho người lao động: được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động, nếu khoản chi phí này được thực hiện theo quy định tại Điểm 2.30 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Bộ Tài chính) và tổng số chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty Liên doanh làng Quốc tế Hướng Dương GS-HP, , Email: hiepnh@sunflower.com.vn, Mst: 0200115223**

Công ty chúng tôi kinh doanh trong lĩnh vực nhà hàng, khách sạn. Xin hỏi khi lập hóa đơn dịch vụ ăn uống cho khách chúng tôi có được lập hóa đơn điện tử đính kèm bảng kê không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo hướng dẫn tại Điều 3, Điều 4 và Điều 6 của Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài chính thì Hóa đơn điện tử là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, không bị giới hạn về số dòng trên một tờ hóa đơn và có phần mềm bán hàng hoá, dịch vụ kết nối với phần mềm kế toán, đảm bảo dữ liệu của hoá đơn điện tử bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ được tự động chuyển vào phần mềm (hoặc cơ sở dữ liệu) kế toán tại thời điểm lập hoá đơn nên hóa đơn điện tử không lập kèm bảng kê. Khi lập hóa đơn điện tử cung ứng dịch vụ cho khách hàng Công ty phải lập đầy đủ danh mục hàng hóa bán ra đảm bảo nguyên tắc thông tin chứa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 32/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Như vậy, đối với hoạt động dịch vụ ăn uống Công ty có thể lập hóa đơn điện tử chi tiết danh mục hàng hóa hoặc ghi theo đơn giá suất ăn trên hợp đồng đã ký kết với khách hàng.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty Cổ phần Thiết bị Điện Nano Phước Thạnh, , Email: thietbinanopt1507@gmail.com, Mst: 0201034009**

Công ty bán hàng cho khách hàng là hộ kinh doanh, Công ty đã xuất hóa đơn GTGT và kê khai thuế. Sau khi nhận hàng, hộ kinh doanh phát hiện hàng bị lỗi, phải trả lại hàng. Xin hỏi khi trả hàng về kho, Hộ kinh doanh xuất hóa đơn trực tiếp trả lại hàng hóa có được không? Khi nhận hóa đơn về, Công ty chúng tôi kê khai để điều chỉnh thuế GTGT như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ; Điểm 2.8 Phụ lục 4 Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

- Trường hợp Công ty đã xuất hóa đơn và hàng hóa cho người mua, sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hóa thì khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, tiền thuế GTGT (nếu có).

- Trường hợp người mua là hộ kinh doanh (không có hóa đơn GTGT), khi trả lại hàng hóa Công ty áp dụng theo hướng dẫn tại điểm 2.8 Phụ lục 4 về hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC), cụ thể: Khi trả lại hàng hóa, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hóa, số lượng, giá trị

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hóa đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hóa đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hóa đơn đã lập. Biên bản là căn cứ để Công ty điều chỉnh thuế GTGT đã kê khai.

(Vấn đề này đã được Tổng cục Thuế trả lời tại Công văn số 4660/TCT-DNNCN ngày 12/11/2019)

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Thị Duyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH ô tô Hoa Mai, Email: duyennguyen031@gmail.com, Mst: 0200138319**

Xin hỏi cục thuế TP. Hải Phòng : Doanh nghiệp không trừ vào lương của người lao động khoản 10.5% các khoản trích BHXH, BHYT, BHTN hàng tháng, mà công ty chỉ đóng BHXH, BHYT, BHTN toàn bộ 31.5% thì khi quyết toán thuế Thu nhập cá nhân 05/QTT-TNCN theo Thông tư 92/2015 của Bộ Tài chính có được ghi nhận 10.5% các khoản trích BHXH, BHYT, BHTN là chi phí bảo hiểm được trừ không ?. Khi đó 10.5% các khoản trích BHXH, BHYT, BHTN này doanh nghiệp có được tính là chi phí hợp lý, hợp lệ không hay là phải loại trừ khi quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp cuối năm ?

**Trả lời:**

Kính gửi Quý Công ty.

- Về thuế TNCN:

Căn cứ khoản 2 Điều 9 Thông tư 111/TT-BTC của Bộ Tài chính. Các khoản bảo hiểm bắt buộc cá nhân phải trích nộp theo quy định thuộc khoản được giảm trừ để xác định thu nhập tính thuế TNCN. Trường hợp cá nhân được Doanh nghiệp chi trả thay phần bảo hiểm bắt buộc, khoản chi trả thay này được coi là 1 khoản thu nhập (khoản lợi ích) chịu thuế TNCN người lao động nhận được.

- Về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN:

Căn cứ quy định tại Điều 4, Thông tư 96/2015/TT-BTC; Khoản 3, Điều 3, Thông tư 25/2018/TT-BTC thì trường hợp doanh nghiệp hàng tháng trích kinh phí đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN cho người lao động vượt mức pháp luật quy định đối với nghĩa vụ của doanh nghiệp thì phần vượt mức không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH TM và DV Hiếu Huyền, , Email: anhdanguyen1203@gmail.com, Mst: 0201655662**

Công ty chúng tôi thành lập năm 2020 và đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng nhà máy, chưa đi vào sản xuất tại Khu công nghiệp Đình Vũ trên đất thuê của Công ty A. Đối với cơ sở hạ tầng chúng tôi đã trả tiền cho toàn bộ thời gian thuê, tiền thuê đất được trả hàng năm và phí dịch vụ hàng tháng trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chúng tôi có được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi phí nói trên không ?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Trường hợp Công ty thành lập năm 2020 và đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng nhà máy, chưa đi vào sản



**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

xuất tại Khu công nghiệp Đình Vũ trên đất thuê của Công ty A thì những vướng mắc của Công ty được thực hiện như sau:

- Đối với tiền cơ sở hạ tầng Công ty đã trả một lần cho cả thời gian thuê cho Công ty A thì Công ty hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn (TK 242) đối với toàn bộ số tiền cơ sở hạ tầng đã trả và được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh (TK 642) theo số năm thuê cơ sở hạ tầng để tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

- Đối với phí dịch vụ khu công nghiệp trả hàng tháng và tiền thuê đất trả hàng năm mà các khoản chi này đáp ứng được các điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH dầu nhờn Idemitsu Việt Nam, , Email: idemitsuoil3110@gmail.com, Mst: 0201275452**

Thủ tục kê khai thuế điện tử cho cá nhân như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Thủ tục kê khai thuế điện tử cho cá nhân được hướng dẫn tại Công văn số 377/TCT-DNNCN ngày 05/02/2021 của Tổng cục Thuế về việc: Đẩy mạnh tổ chức triển khai cấp tài khoản giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế đối với cá nhân.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Nipro Pharma Việt Nam, , Email: nipromedicalvn@gmail.com, Mst: 0201255784**

Người lao động sau khi nghỉ việc được nhận thu nhập, khoản thu nhập đó tính thuế như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ tại Điểm b, Khoản 2, Điều 8 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài Chính quy định về thời điểm chi trả thu nhập và Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC về việc khấu trừ thuế;

Theo đó, thu nhập người lao động được nhận tại thời điểm người nộp thuế đã kết thúc hợp đồng lao động, không còn là người lao động thuộc Công ty có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên sẽ khấu trừ thuế theo mức thuế suất 10%.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Trần Thị Hải, , Email: tthaihp@gmail.com, Mst: 0201672763**

Tôi là chủ hộ kinh doanh dịch vụ kê khai thuế theo phương pháp khoán doanh thu hiện đang sử dụng hóa đơn theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC, Do phải thường xuyên xuất hóa đơn cho các doanh nghiệp. Tôi muốn sử dụng hóa đơn điện tử để thuận tiện trong giao dịch có được không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Hộ kinh doanh!

Cơ quan Thuế rất hoan nghênh tinh thần của chủ hộ kinh doanh, tuy nhiên theo quy định tại khoản 3 và khoản 4 Điều 91 của Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 thì Hộ kinh doanh của bạn thuộc diện sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan Thuế. Thực hiện Quyết định số 1839/QĐ-BTC ngày 20/9/2021 của Tổng cục Thuế V/v triển khai áp dụng hóa đơn điện tử tại thành phố

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Hải Phòng từ tháng 11/2021 theo quy định về hóa đơn tại Luật Quản lý Thuế; Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính thì Quý Hộ có thể đăng ký triển khai hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế ngay từ tháng 11/2021.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Aichi Tokey Denki VN, , Email:**

**aichidenkijapan24@gmail.com, Mst: 0201602244**

Người lao động ký hợp đồng lao động thử việc, sau thử việc được nhận làm chính thức thì thu nhập trong giai đoạn thử việc có được tính theo biểu lũy tiến không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài Chính

Trong thời gian thử việc (Công ty và người lao động ký hợp đồng dưới 3 tháng) Công ty khấu trừ 10% đối với khoản thu nhập từ 2 triệu đồng/lần trở lên. Sau thử việc, nếu Công ty và người lao động ký hợp đồng chính thức (hợp đồng lao động dài hạn) thì khoản thu nhập giai đoạn này tính thuế TNCN theo biểu lũy tiến từng phần. Đến khi quyết toán, Công ty kê khai tổng thu nhập trong năm của người lao động ở bảng kê 05\_1\_BK\_QTT (kể cả thu nhập trong thời gian thử việc)

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam, , Email:**

**heesungelectronicsvn2000@gmail.com, Mst: 0201651410**

Công ty chỉ trả 2 bữa ăn ca 1 ngày (ăn trưa+ ăn tối) thì 2 bữa ăn ca này có được miễn thuế TNCN không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ quy định tại Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính. Cục Thuế thành phố Hải Phòng đã có công văn số 12089/CT-TNCN ngày 07/9/2018 hướng dẫn về chính sách thuế.

Theo đó, khoản tiền ăn giữa ca Công ty tổ chức nấu ăn cho người lao động không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN. Đối với các khoản lợi ích khác người lao động được trả thay (gồm cả chi phí ăn uống sinh hoạt hàng ngày như ăn sáng, ăn tối...) thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH TM&XD TPNG, , Email: thanhhuyen.le71@gmail.com,**

**Mst: 0201915409**

Năm 2021, do tình hình dịch bệnh Covid 19 ngày càng phức tạp, Công ty chúng tôi không có đơn hàng và phải tạm dừng hoạt động sản xuất kinh doanh trong 6 tháng thì Công ty có được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với chi phí khấu hao tài sản cố định do tạm dừng hoạt động hay không ?

**Trả lời:**

Kính gửi Quý Công ty!

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Theo hướng dẫn tại công văn số 12452/BTC-TCT ngày 09/10/2020 của Bộ Tài chính “v/v chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp”.

Do ảnh hưởng của dịch covid-19, doanh nghiệp gặp khó khăn phải tạm dừng hoạt động một số tài sản cố định dưới 9 tháng trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì thuộc trường hợp tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH LG Display Việt Nam Hải Phòng, , Email:**

**lgdisplaylimitedhp@gmail.com, Mst: 0201723640**

Theo thỏa thuận giữa Công ty mẹ tại Hàn Quốc và Công ty tại Việt Nam, Công ty Hàn Quốc sẽ phái cử nhân viên sang Việt Nam công tác. Công ty Việt Nam chỉ chịu trách nhiệm chi trả chi phí di chuyển đồ đạc từ Việt Nam về Hàn Quốc cho các cá nhân này. Theo quy định, thu nhập chịu thuế TNCN không bao gồm “trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam”. Chúng tôi hiểu chi phí này được coi là chi phí chuyển vùng, được chi trả 1 lần duy nhất cho người lao động. Theo đó, chi phí này có chịu thuế TNCN hay không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ Điều b.9, Khoản 2, Điều 2 - Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính

Theo hướng dẫn tại Công văn số 2801/TCT-TNCN ngày 23/6/2016 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế TNCN đối với khoản trợ cấp chuyển vùng một lần:

Trợ cấp chuyển vùng một lần được trừ khi tính thuế TNCN từ tiền lương tiền công của người lao động gồm: các khoản chi liên quan đến chi phí vận chuyển đồ đạc (phí vận chuyển đồ đạc, bảo hiểm vận chuyển đồ đạc, cước hành lý quá cân); chi phí đi lại của người lao động và vợ/chồng, con; chi phí mua đồ dùng cá nhân thay thế; trợ cấp bằng tiền. Các khoản chi này chỉ được chi trả một lần và phải được quy định cụ thể trong chính sách hỗ trợ của doanh nghiệp điều chuyển hoặc doanh nghiệp tiếp nhận người lao động, được thể hiện trên quyết định bổ nhiệm hoặc hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể khi điều chuyển lao động và có đầy đủ chứng từ chứng minh chi phí thực tế phát sinh.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH thương mại xây dựng Thiên Thanh, , Email:**

**thienthanh402@gmail.com, Mst: 0200807288**

Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có ngành nghề hoạt động kinh doanh trồng, chăm sóc, bán buôn các loại cây xanh và mặt hàng liên quan đến cây xanh (phân bón, chậu cây..) thì việc kê khai thuế GTGT đối với mặt hàng này được thực hiện như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Căn cứ tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013; Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính:

- Đối với sản phẩm là cây xanh:

+ Nếu Công ty xuất bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ;

+ Nếu Công ty xuất bán, bán cho các đối tượng khác như: Hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5%.

- Đối với sản phẩm phân bón: Doanh thu từ hoạt động kinh doanh các mặt hàng phân bón là các loại phân hữu cơ và phân vô cơ như: "phân lân, phân đạm (urê), phân NPK, phân đạm hỗn hợp, phân phát phát, bô tạt; phân vi sinh và các loại phân bón khác", thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Đối với mặt hàng Chậu cây: Công ty xuất bán kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 10%.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Phạm Thị Thu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Trần Bá, Email: Quachhue61@gmail.com, Mst: 0200989609**

Công ty có ký hợp đồng thi công xây dựng công trình với Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh Đồng Nai (chủ đầu tư) về gói thầu xây dựng số 36 xây dựng hạ tầng kỹ thuật tại xã Lộc An Bình Sơn, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai. Công ty đã xuất hóa đơn số 220(31.12.20), doanh thu 9.783.828.182đx2%=195.676.564đ và hóa đơn số 228(30.1.21), doanh thu 13.920.827.276đx2%=278.416.545đ. Như vậy số thuế vãng lai phải nộp theo doanh thu 474.093.109đ, nhưng chủ đầu tư đã thu theo giá thanh toán hóa đơn (bao gồm cả VAT) 521.502.000đ. Đề nghị cơ quan thuế hướng dẫn, việc chủ đầu tư đã thu vượt so với hóa đơn đã xuất thì tiền thuế vãng lai vượt có được ghi nhận là khoản đã nộp nhà nước không. Như vậy khi có phát sinh doanh thu thì công ty chúng tôi đã xác định số tiền thuế vãng lai phải nộp trên tờ khai thuế vãng lai là bằng 2% x Doanh thu chưa có thuế GTGT theo từng lần xuất hóa đơn đã đúng chưa?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính sửa đổi khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh;

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng xây dựng vãng lai ngoại tỉnh tại Đồng Nai, nếu Công ty không thành lập đơn vị phụ thuộc tại Đồng Nai và giá trị công trình xây dựng vãng lai ngoại tỉnh bao gồm cả thuế GTGT từ 1 tỷ đồng trở lên thì Công ty phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh theo tỷ lệ 2% trên doanh thu hàng hoá chưa có thuế giá trị gia tăng. Số thuế GTGT Công ty nộp tại Đồng Nai (theo chứng từ nộp thuế) của hoạt động xây dựng vãng lai được trừ (-) vào số thuế phải nộp trên tờ khai thuế GTGT (mẫu số 01/GTGT) tại trụ sở chính.

Trân trọng!

Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Tên người hỏi: Công ty TNHH K&P Electronics Việt Nam, , Email:**

**Kpelectronicsvn205@gmail.com, Mst: 0201773634**

Công ty có đăng ký thẻ golf giá trị 20 năm nhưng không ghi rõ tên người được hưởng thì có bị chịu thuế PIT không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính;

Theo đó, trường hợp “Công ty có đăng ký thẻ golf giá trị 20 năm không ghi rõ tên người được hưởng” nhưng thẻ “không được sử dụng chung” mà chỉ giao cho cá nhân (như Tổng giám đốc) hay nhóm cá nhân sử dụng thì phải tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân hay phân bổ cho các thành viên của nhóm cá nhân sử dụng.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Trần Lệ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH xăng dầu Nam Ninh,**

**Email: Maile19882010@gmail.com, Mst: 0201085596**

Cty chúng tôi kinh doanh mặt hàng xăng dầu chi phí hao hụt xăng dầu cty chúng tôi có cần phải xây dựng quy định định mức hao hụt gửi lên chi cục qly hay ko? Định mức hao hụt xăng dầu được tính xăng 0,3%, dầu 0,15% là đúng hay sai ạ?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi Khoản 2.3, Điều 6, Chương II, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN.

Căn cứ Thông tư số 43/2015/TT-BCT ngày 08/12/2015 của Bộ Công thương quy định tỷ lệ hao hụt xăng dầu trong hoạt động kinh doanh xăng dầu.

Trường hợp Quý Công ty có hoạt động kinh doanh xăng dầu, là mặt hàng đã được Nhà nước quy định mức tiêu hao nhiên liệu thì Quý Công ty áp dụng tỷ lệ hao hụt xăng, dầu cho từng công đoạn cụ thể được quy định tại các phụ lục ban hành kèm theo Thông tư số 43/2015/TT-BTC./.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH KGX HP, , Email: nhathoang18102014@gmail.com, Mst:**

**0201576241**

Công ty chúng tôi chuyên kinh doanh mặt hàng cây hoa cảnh: Cây hoa cảnh chúng tôi mua trực tiếp từ người nông dân và lập bảng kê thu mua theo mẫu 01/TNDN. Tôi muốn hỏi công ty chúng tôi có thể thanh toán bằng hình thức tiền mặt hoặc chuyển khoản đc k? Ngoài hợp đồng mua bán có cần thêm giấy xác nhận của phường xã nơi hộ nông dân đó cung cấp k?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính) để được hạch toán chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi mua cây cảnh trực tiếp từ người nông dân thì:

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

- Doanh nghiệp lập Bảng kê mẫu 01/TNDN (Ban hành kèm theo Thông tư số Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014)

- Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi phí được lập theo Bảng kê mẫu 01/TNDN thì không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt  
Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần dịch vụ bảo vệ Alsok Việt Nam, , Email:**

**alsokvietnam@gmail.com, Mst: 0201719690**

Tháng 8 năm 2021, chúng tôi có xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng và đã giao hàng hóa, bên mua hàng đã kê khai thuế GTGT. Đến tháng 9 chúng tôi mới phát hiện ra đơn giá bị sai. Xin hỏi chúng tôi phải điều chỉnh hóa đơn như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của BTC, trường hợp Công ty lập hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cho khách trong tháng 8 năm 2021, đã giao hàng và bên mua hàng đã kê khai thuế GTGT nhưng đến tháng 9 mới phát hiện hóa đơn có sai sót đơn giá thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điện tử điều chỉnh sai sót. Hoá đơn điện tử lập sau ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán cho hoá đơn điện tử số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và hóa đơn hiện hành. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

Trường hợp người mua không có chữ ký điện tử thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận bằng giấy ghi rõ sai sót có chữ ký của người bán và người mua.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH K&P Electronics Việt Nam, , Email:**

**Kpelectronicsvn205@gmail.com, Mst: 0201773634**

Trường hợp người lao động thêm giờ vượt quá 40h/tháng nhưng vẫn đảm bảo dưới 300h/năm thì có được miễn thuế đối với phần thu nhập trả cao hơn so với giờ bình thường toàn bộ số giờ làm thêm vượt quá 40h trong tháng đó không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ quy định tại Điều 107 Bộ luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2021) thì người sử dụng lao động phải bảo đảm số giờ làm thêm của người lao động không quá không quá 40 giờ trong 01 tháng và 200 giờ/năm. Trừ một số ngành, nghề, công việc hoặc trường hợp, người sử dụng lao động được sử dụng người lao động làm thêm không quá 300 giờ/năm.

Như vậy, nếu công ty thuộc trường hợp được sử dụng người lao động làm thêm không quá 300 giờ/năm theo quy định nhưng vượt quá 40 giờ/tháng thì công ty không được miễn thuế đối với phần thu nhập trả cao hơn so với giờ bình thường đối với số giờ làm thêm vượt quá 40 giờ trong tháng.

Trân trọng!

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần thương mại và đầu tư Biển Việt, , Email: hueduongbien1979@gmail.com, Mst: 0200571106**

Công ty tôi không thuộc diện rủi ro cao về thuế, kinh doanh trong lĩnh vực vận tải đường biển, hiện tại đã chuẩn bị đầy đủ cơ sở hạ tầng nhưng không triển khai được hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2014/TT- BTC vì phần mềm kế toán của Công ty mẹ ở nước ngoài, không thể tích hợp với phần mềm hóa đơn của Việt Nam; Xin hỏi quý Cục có cách nào giúp Công ty tôi sớm triển khai được hóa đơn điện tử không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 58, Điều 59 Nghị định 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ thì Công ty kinh doanh trong lĩnh vực vận tải đường biển, không thuộc diện rủi ro cao về thuế sẽ được sử dụng hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ ngày 01/7/2022 nếu đáp ứng đầy đủ các quy định sau: đã hoặc sẽ thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử, xây dựng hạ tầng công nghệ thông tin, có hệ thống phần mềm kế toán, phần mềm lập hóa đơn điện tử đáp ứng lập, tra cứu hóa đơn điện tử, lưu trữ dữ liệu hóa đơn điện tử theo quy định và bảo đảm việc truyền dữ liệu hóa đơn điện tử đến người mua và đến cơ quan thuế.

Thực hiện Quyết định số 1839/QĐ-BTC ngày 20/9/2021 của Tổng cục Thuế V/v triển khai áp dụng hóa đơn điện tử tại thành phố Hải Phòng từ tháng 11/2021 theo quy định về hóa đơn tại Luật Quản lý Thuế; Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính nên Công ty có thể đăng ký triển khai hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế ngay từ tháng 11/2021, sớm hơn thời gian quy định bắt buộc tại Luật Quản lý Thuế.

Trân trọng./.

**Tên người hỏi: Công ty TNHH K&P Electronics Việt Nam, , Email: Kpelectronicsvn205@gmail.com, Mst: 0201773634**

Chi phí visa, công chứng, thẻ tạm trú, giấy phép lao động cho người nước ngoài có được miễn thuế không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Theo hướng dẫn tại Công văn 2014/TCT-DNNCN ngày 18/5/2020 của Tổng Cục thuế về việc chính sách thuế TNCN. Cục Thuế TP Hải Phòng đã có Công văn số 2623/CT-TTHT ngày 07/9/2020 giải đáp về vấn đề này, theo đó: Nếu các khoản chi phí làm và gia hạn thư mời, thị thực, giấy phép lao động, thẻ tạm trú cho người lao động nước ngoài đủ điều kiện vào làm việc tại Việt Nam là trách nhiệm của Công ty thì các khoản chi phí này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH K&P Electronics Việt Nam, , Email: Kpelectronicsvn205@gmail.com, Mst: 0201773634**

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Trường hợp người lao động nghỉ sinh từ tháng 12/2020 đến tháng 05/2021, sau giai đoạn đó, người lao động xin nghỉ việc luôn. Vậy trong tháng 01/2021, người lao động được nhận lương tháng 13 và tiền phép, hoặc thưởng thì tính thuế TNCN như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ nội dung hướng dẫn tại điểm b khoản 2 Điều 8 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính về thời điểm chi trả thu nhập và Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC về việc khấu trừ thuế;

Theo đó, khoản thu nhập người nộp thuế được Công ty chi trả tại thời điểm còn là người lao động thuộc Công ty (khi hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên còn có hiệu lực, dù người lao động đang trong giai đoạn nghỉ thai sản) sẽ được thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Trung Hiếu, Email: trunghieucorpany@gmail.com, Mst: 0200245624**

Công ty chúng tôi còn nợ tiền thuế và tiền chậm nộp là: 199.957.516 đồng. Do tình hình dịch bệnh COVID, lượng hàng bán giảm sút, công nợ tồn đọng lâu ngày không thu được, chúng tôi khó xoay sở để nộp. Đề nghị Cục Thuế TP Hải Phòng khoan nợ số tiền trên cho chúng tôi

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Tại Điều 83 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về các trường hợp được khoan nợ tiền thuế thì Công ty không thuộc trường hợp được khoan nợ tiền thuế.

Hiện nay, Chính phủ đã trình Ủy ban thường vụ Quốc hội dự thảo Nghị quyết về một số giải pháp về miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19. Ngay khi Ủy ban thường vụ Quốc hội thông qua và ban hành Nghị quyết, Chính phủ sẽ ban hành Nghị định quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Nghị quyết của UBTVQH về nội dung trên. Đề nghị Công ty cập nhật thông tin để áp dụng kịp thời đối với doanh nghiệp mình (nếu thuộc đối tượng) ngay khi có Nghị quyết của UBTVQH và Nghị định của Chính phủ về các giải pháp về miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Hoàng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất lốp xe BRIDGESTONE Việt Nam, Email: huong.nguyen@bridgestone.com, Mst: 0201240026**

Theo Quyết định 23/2021/QĐ-TTg: Người sử dụng lao động được miễn nộp Bảo hiểm TNLĐ, BNN từ ngày 01/7/2021 đến 30/6/2022 Nghị quyết số 68/NQ-CP ban hành ngày 01/7/2021: Người sử dụng lao động hỗ trợ toàn bộ số tiền có được từ việc giảm đóng để hỗ trợ người lao động phòng, chống dịch Covid-19 Theo hướng dẫn trên, Công ty chúng tôi trích lập BHTNLĐ, BNN (0.5% tổng quỹ lương) nhưng không phải nộp về quỹ BHXH. Câu hỏi: 1. Khoản trích lập nói trên có được tính vào chi phí hợp lệ khi tính thuế TNDN không? 2. Nếu được coi là chi phí hợp lệ, doanh nghiệp phải chuẩn bị giấy tờ gì?

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*



**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của BTC) thì: Công ty được tính vào chi phí được trừ đối với các khoản chi phí đáp ứng quy định tại điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính. Đối với các khoản trích lập khi kết thúc năm tài chính chưa chi thì doanh nghiệp không được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN trong năm.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: HTX sản xuất xây dựng và dịch vụ Thanh Niên, , Email:**

**khoa7007@gmail.com, Mst: 0201717252**

Cá nhân (vợ) đã đăng ký giảm trừ người phụ thuộc (con) từ tháng 01/2020. Đến tháng 08/2020 cá nhân muốn thay đổi cắt giảm trừ người phụ thuộc để cá nhân khác (chồng) đăng ký giảm trừ người phụ thuộc từ tháng 09/2020 có được không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ điểm c, khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định mỗi người phụ thuộc chỉ được tính giảm trừ một lần vào một người nộp thuế trong năm tính thuế. Trường hợp nhiều người nộp thuế có chung người phụ thuộc phải nuôi dưỡng thì người nộp thuế tự thỏa thuận để đăng ký giảm trừ gia cảnh vào một người nộp thuế. Do vậy, trường hợp này cá nhân sẽ không thực hiện thay đổi chuyển đăng ký người phụ thuộc cho cá nhân khác trong cùng năm tính thuế.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất lốp xe**

**BRIDGESTONE Việt Nam, Email: huong.nguyen@bridgestone.com, Mst: 0201240026**

Công ty chi trả tiền mặt cho những ngày phép chưa sử dụng năm 2020 của nhân viên còn đang làm việc tại công ty vào tháng 01/2021. Theo Điều 113 - Luật lao động 45/2019/QH14 có hiệu lực từ 01/01/2021: “3. Trường hợp do thôi việc, bị mất việc làm mà chưa nghỉ hàng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hàng năm thì được người sử dụng lao động thanh toán tiền lương cho những ngày chưa nghỉ.” Câu hỏi: Khoản chi trả phép chưa sử dụng của năm 2020, thực chi vào ngày 25/01/2021 (sau ngày Luật lao động mới có hiệu lực) có được tính vào chi phí hợp lệ của năm 2020 không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ khoản 3, Điều 113 Luật Lao động 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc Hội; Căn cứ theo quy định trên, về nguyên tắc Bộ luật Lao động chỉ quy định việc thanh toán tiền lương cho những ngày chưa nghỉ hàng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hàng năm đối với trường hợp người lao động thôi việc hoặc bị mất việc làm. Trường hợp Công ty chi trả lương cho những ngày chưa nghỉ hàng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hàng năm đối với người lao động thuộc các trường hợp khác thì doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ khi xác

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Chi nhánh Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam - CTCP tại Hải Phòng, ,**

**Email: thanhnhungvimchp@gmail.com, Mst: 0100104595-003**

Chi nhánh Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam - CTCP tại Hải Phòng được Ủy ban nhân dân Thành phố Hải Phòng cho thuê đất tại phường Vạn Mỹ, quận Ngô Quyền. Do đại dịch Covid-19 bùng phát, thực hiện chỉ thị của Chính Phủ và các quyết định của Thành phố nhằm ngăn chặn dịch bệnh covid-19 nên Chi nhánh đã phải dừng các hoạt động sản xuất kinh doanh, nhà hàng, .... Vì vậy Chi nhánh gần như không có nguồn thu cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Chi nhánh đề nghị được xem xét giảm 50% tiền thuê đất năm 2021 để giúp Chi nhánh vượt qua khó khăn, giúp cho cán bộ nhân viên Chi nhánh có cuộc sống tối thiểu nhất.

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp!

Để giảm bớt khó khăn cho doanh nghiệp, cá nhân bị ảnh hưởng do đại dịch Covid-19, Chính Phủ đã ban hành Nghị định số 52/2021/NĐ-CP ngày 19/4/2021 cho phép gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất 06 tháng kể từ ngày 31/5/2021 đối với số tiền thuê đất ghi thu kỳ I/2021 của các doanh nghiệp thuộc đối tượng được gia hạn đã tạo điều kiện để doanh nghiệp giảm bớt khó khăn, chủ động phương án sản xuất kinh doanh của đơn vị.

Hiện nay, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết số 105/NQ-CP ngày 09/9/2021 về hỗ trợ doanh nghiệp, hợp tác xã, hộ kinh doanh trong bối cảnh dịch Covid-19, trong đó có chính sách về giãn, giảm thuế, phí, lệ phí và tiền thuê đất.

Ngay khi cấp có thẩm quyền ban hành quy định về giãn, giảm thuế, phí, lệ phí và tiền thuê đất năm 2021, Cục Thuế sẽ hướng dẫn và thực hiện kịp thời theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH CTIC Việt Nam, , Email: Jenny.vu@cticlub.com, Mst: 0201312802**

"Công ty chúng tôi xin được giải đáp vấn đề sau: Doanh nghiệp chúng tôi thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Hiện tại Công ty chúng tôi có mở thêm một dự án mới cùng tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính tại Khu công nghiệp An Dương , xã Hồng Phong , huyện An Dương , thành phố Hải Phòng. Dự án đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động. Hiện tại dự án mới đã phát sinh chi phí và thuế GTGT đầu vào. Vậy thuế GTGT đầu vào của dự án mới có được bù trừ với thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh tại trụ sở chính không? Do dự án chưa đăng ký kinh doanh, chưa có mã dự án, nếu khai TK GTGT cho dự án đầu tư (02/GTGT), mục Mã hồ sơ DAĐT chúng tôi sẽ điền thế nào?"

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Hải Phòng có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Luật Đầu tư số 61/2020/QH 14, Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Đầu tư;

Theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ

*Link đăng ký: <http://taichinhketoanedu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế.

Theo quy định tại khoản 2 Điều 7 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.

- Để triển khai thực hiện dự án đầu tư, Công ty phải hoàn thiện hồ sơ để cơ quan chức năng ban hành Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư, cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trước khi thực hiện dự án đầu tư.

- Đối với khoản thuế GTGT đầu vào phục vụ dự án đầu tư; Công ty lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư.

- Khi chưa được cơ quan chức năng ban hành Quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư, cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư; Công ty chưa được bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế và chưa được xem xét hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần vật tư Thủy Sản Việt Nam, , Email: hkthuyhp@gmail.com, Mst: 0200287409**

Công ty chúng tôi là doanh nghiệp bị Cơ quan Thuế ra Thông báo cưỡng chế nợ thuế bằng hình thức Thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, hiện tại chúng tôi còn 2 số hóa đơn đặt in thì chúng tôi có được phát hành thêm hóa đơn để sử dụng không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì Công ty đang bị Cơ quan Thuế ra Thông báo cưỡng chế nợ thuế bằng hình thức Thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn để thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh với điều kiện người nộp thuế phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước. Vì vậy, nếu Công ty hết hóa đơn đặt in đã phát hành sẽ không được phát hành thêm hóa đơn để sử dụng mà phải mua hóa đơn lẻ theo từng lần phát sinh tại Cơ quan Thuế cho đến khi nộp hết tiền nợ thuế vào NSNN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Khuyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Haengsung Electronics Việt Nam, Email: khuyenketoan@gmail.com, Mst: 0201635899**

Về việc kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với những hóa đơn nhận từ người bán liên quan đến kỳ kê khai thuế sau thời điểm cơ quan thuế đã thanh kiểm tra. Công ty đã công văn số 20210409/HSEVN gửi Cục Thuế Hải Phòng ngày 12/04/2021 và Cục Thuế hải phòng đã công văn trả lời số 1199/CTHPH-TTHT với nội dung “Cục thuế TP Hải Phòng đã có công văn số 1042/CTHPH-NVDTPC ngày 13/05/2021 báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế”. Đến nay Công ty vẫn chưa nhận được công văn trả lời cụ thể từ phía Cục Thuế Hải Phòng.=> Đề

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

ngợi Tổng cục có câu trả lời trong buổi hội thảo và có văn bản trả lời cụ thể để Công ty được biết và thực hiện

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Hải Phòng có ý kiến như sau:

Cục thuế TP Hải Phòng đã có công văn số 1042/CTHPH-NVDTPC ngày 13/05/2021 báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế nội dung vướng mắc tại doanh nghiệp. Khi nào nhận được ý kiến trả lời của Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hải Phòng sẽ tiếp tục giải quyết theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Hoàng Xuân Hữu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Đại Đồng,**

**Email: tnhhdaidong@gmail.com, Mst: 0200576778**

Công ty tôi có cho cá nhân bà B mượn tiền, tiền được chuyển khoản vào tài khoản cá nhân bà B theo hợp đồng mượn tiền, công ty tôi không tính lãi vay với khoản tiền cho mượn này. Sau đó công ty tôi làm ăn thiếu vốn, phải đi vay ngân hàng. Lãi vay theo hợp đồng tín dụng, tiền vay được giải ngân qua hóa đơn mua hàng của công ty. Vậy chi phí lãi vay của công ty tôi có được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN hay không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ điểm d khoản 1 Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định người nộp thuế theo phương pháp kê khai bị ấn định thuế trong trường hợp “d, Mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hóa dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường”. Trường hợp Công ty chuyển tiền vào tài khoản cá nhân bà B theo hợp đồng mượn tiền không tính lãi vay là hoạt động cho vay không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường. Do đó, trường hợp này Công ty sẽ bị ấn định thuế TNDN đối với doanh thu tài chính từ lãi cho vay cá nhân theo điểm d khoản 1 Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019. Đối với chi phí lãi vay ngân hàng được giải ngân qua hóa đơn mua hàng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thuế TNDN trong trường hợp đáp ứng đầy đủ các điều kiện về chi phí lãi vay quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014. Đồng thời công ty phải xác định công ty có mối quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 hay không, để xác định tỷ lệ chi phí lãi vay không vượt quá 30% theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Tuyết Nhung, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH FEDERAL - MOGUL Việt Nam, Email: TUYETNHUNG.DINH@tenneco.com, Mst: 0201323466**

Tổng cục Thuế có Công văn 5189/TCT-CS ngày 07/12/2020 giới thiệu các nội dung của Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế. Một trong những điểm mới quy định về nghĩa vụ tạm nộp thuế TNDN quý, theo đó tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm áp dụng bắt đầu từ kỳ tính thuế năm 2021. Điều này hiện đang gây khó khăn cho Doanh nghiệp do không thể xác định chính xác quý 4 của năm có nộp đủ 25% số thuế còn lại hay không. Vậy đến nay, Ngành thuế đã có quy định nào rõ ràng hơn về điểm này hay chưa?

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Hải Phòng có ý kiến như sau:

Tại điểm 6.b, khoản 6, Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ Căn cứ theo quy định trên, tính đến ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế TNDN quý 03 Doanh nghiệp phải tạm nộp ít nhất 75% số thuế TNDN phải nộp theo Quyết toán năm. Hiện nay, Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế chưa có hướng dẫn nào khác về vấn đề này. Đề nghị Doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần vật tư hàng hải HPC, , Email: hanghaihpc@gmail.com, Mst: 0200836803**

Công ty cổ phần vật tư Hàng Hải H.P.C (bên cho thuê) là chủ sở hữu tàu Hồng Lĩnh 1 cho Công ty cổ phần đầu tư vận tải (bên thuê) thuê tàu theo phương thức thuê tàu trần để hoạt động vận tải chuyên tuyến quốc tế. Tháng 02/2021 hai bên chấm dứt hợp đồng thuê tàu, bàn giao lại tàu và thanh lý bán toàn bộ số dầu DO, FO còn tồn trên tàu Hồng Lĩnh 1 cho bên cho thuê tại Cảng Langkawi, Malaysia (ngoại lãnh thổ Việt Nam). Thì thuế suất thuế GTGT như thế nào ?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại 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 Luật Thuế giá trị gia tăng thì: Trường hợp Công ty cổ phần đầu tư vận tải ký hợp đồng mua bán dầu DO, FO với Công ty cổ phần vật tư Hàng Hải H.P.C mà địa điểm giao hàng tại Cảng Langkawi, Malaysia (ngoại lãnh thổ Việt Nam); Bên bán (Công ty cổ phần đầu tư vận tải) có đủ tài liệu chứng minh việc giao, nhận hàng hóa ở ngoài Việt Nam như: hợp đồng mua hàng hóa ký với bên bán hàng hoá ở nước ngoài; hợp đồng bán hàng hoá ký với bên mua hàng; chứng từ chứng minh hàng hóa được giao, nhận ở ngoài Việt Nam như: hóa đơn thương mại theo thông lệ quốc tế, vận đơn, phiếu đóng gói, giấy chứng nhận xuất xứ...; chứng từ thanh toán qua ngân hàng gồm: chứng từ qua ngân hàng của cơ sở kinh doanh thanh toán cho bên bán hàng hóa ở nước ngoài; chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên mua hàng hóa thanh toán cho cơ sở kinh doanh thì doanh thu do Công ty cổ phần đầu tư vận tải nhận được từ bán dầu DO, FO cho Công ty cổ phần vật tư Hàng Hải H.P.C được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH JCV CORP, Email: giang.hua@jcv.biz, Mst: 0201932852**

Công ty có chế độ chi trả tiền học phí cho con người nước ngoài. Tuy nhiên, đối tượng theo học tại trường quốc tế phi lợi nhuận. Trường không xuất hóa đơn, chỉ có chứng từ thu tiền (phiếu thu của trường). Như vậy có được chấp nhận tính vào chi phí hợp lý không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC);

Trường Công ty ký hợp đồng lao động với người nước ngoài làm việc tại Việt Nam trong đó có ghi khoản chi về tiền học cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông được Công ty trả có tính chất tiền lương, tiền công và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty theo quy định thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Ngọc Hà, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Ojitek Hải Phòng,**

**Email: ojitek.hp@gmail.com, Mst: 0200575693**

"Chúng tôi là doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài, được thành lập, hoạt động từ năm 2008- đăng ký trụ sở chính tại Khu công nghiệp Nomura Hải Phòng. Hiện nay, do nhu cầu mở rộng sản xuất kinh doanh, chúng tôi đang khảo sát, lập Dự án đầu tư Nhà máy sản xuất bao bì Carton ở tỉnh Vĩnh Phúc và thành lập Chi nhánh trực thuộc để quản lý khai thác Dự án khi hoàn thành đầu tư. Chúng tôi xin hỏi: Việc kê khai, hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư tại tỉnh Vĩnh Phúc (nếu được phê duyệt) được thực hiện tại Cục Thuế Hải Phòng hay tại đại phương nơi có dự án đầu tư?"

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế;

Căn cứ khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế; Như vậy, trường hợp Công ty có dự án đầu tư tại tỉnh Vĩnh Phúc thuộc diện được hoàn thuế GTGT thì kê khai riêng thuế GTGT đối với dự án đầu tư tại Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc, đồng thời bù trừ với số phát sinh phải nộp (nếu có) của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ, số thuế GTGT của DADT đủ mức được hoàn thuế theo quy định của pháp luật thuế GTGT (hiện hành là 300 triệu đồng) thì Công ty lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế tại nơi có DADT là Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Lê Quang Linh, , Email: lequanglinhhp@gmail.com, Mst: 8407420355**

"Tôi là hộ kinh doanh trên địa bàn quận Đồ Sơn, hộ kinh doanh của tôi có đăng ký thuế nhưng chưa có đăng ký kinh doanh. Như vậy hộ kinh doanh của tôi có thuộc đối tượng được hỗ trợ theo Nghị quyết 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ hay không? "

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ quy định tại Khoản 10 phần II Nghị Quyết số 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ và Điều 35 Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ thì:

Trường hợp Quý ông/bà có đăng ký thuế nhưng không đăng ký kinh doanh thì không đáp ứng quy định về đối tượng được hỗ trợ theo Nghị quyết số 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ.

Trân trọng!

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Tên người hỏi: Nguyễn Hồng Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Điện tử & Máy móc Steel Flower Hải Phòng, Email: huong.nguyen@hpsf.com.vn, Mst: 0201643522**

Đối với các khoản mua máy móc, thiết bị, vật tư, phụ tùng nhập khẩu từ nước ngoài (theo hình thức FOB), công ty tiến hành thanh toán, thì sẽ tính thuế nhà thầu như thế nào và tỷ lệ bao nhiêu theo mỗi trường hợp sau đây: 1. Giá trị thanh toán chỉ là giá trị của mỗi máy móc, thiết bị 2. Giá trị thanh toán là giá trị máy móc, thiết bị và chi phí lắp đặt Đề nghị Cơ quan Thuế giải đáp và hướng dẫn.

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 1; điểm b.2 khoản 2 Điều 12; Điểm b.2 khoản 2 Điều 13

Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế nhà thầu thì:

- Trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc theo hình thức FOB không kèm theo các dịch vụ lắp đặt chạy thử,... thì Công ty không có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài;

- Trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc kèm theo dịch vụ lắp đặt được thực hiện tại Việt Nam thì thu nhập của nhà thầu nước ngoài từ việc cung cấp hàng hóa và dịch vụ lắp đặt thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu tại Việt Nam. Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được điều kiện về trực tiếp kê khai thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư 103/2014/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, cụ thể:

+ Về thuế TNDN: tỷ lệ (%) thuế TNDN đối với giá trị máy móc thiết bị: 1%; đối với giá trị các dịch vụ phát sinh: 5%;

+ Về thuế GTGT: Công ty đã thực hiện nộp thuế GTGT đầy đủ tại khâu nhập khẩu máy móc thiết bị thì nghĩa vụ thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài chỉ tính trên giá trị dịch vụ phát sinh, tỷ lệ (%) thuế GTGT: 5%.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Văn Toàn, , Email: toannguyenkt128@gmail.com, Mst: 0201420068**

Kính gửi quý Cục Thuế: Công ty tôi là doanh nghiệp chế xuất, có phát sinh một số chi phí mà bên doanh nghiệp nội địa cung cấp như sau: [1] Chi phí khám sức khỏe cho người lao động có những hình thức sau (1. Cty dịch vụ đến tận công ty để khám 2. Người lao động đến cty dịch vụ để khám. 3. Cty dịch vụ đến cty để khám, nhưng công việc đánh giá kết luận bệnh lại ở cty dịch vụ) [2]: Phí mua bảo hiểm sức khỏe 24/24 cho người lao động (bảo hiểm Mong quý Cục giải thích chi tiết từng trường hợp, để bên phía công ty chúng tôi áp dụng Thuế suất 0%, hay là không chịu thuế???)

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Căn cứ Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ Khoản 2, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT;

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp cung ứng dịch vụ vào trong khu chế xuất thì được áp dụng mức thuế suất là 0%. Tuy nhiên để được áp dụng mức thuế suất 0% doanh nghiệp bán hàng vào khu chế xuất phải đảm bảo một số điều kiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Hồng Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Điện tử & Máy móc Steel Flower Hải Phòng, Email: huong.nguyen@hpsf.com.vn, Mst: 0201643522**

Đối với các sản phẩm, hàng hóa bị lỗi mà công ty Steel Flower đã xuất bán cho khách hàng và theo hợp đồng khách hàng được trả lại hoặc Công ty phải bồi thường thì Công ty phải xử lý như thế nào? 1. Trường hợp khách hàng trả lại số hàng hóa bị lỗi (khách hàng có xuất hóa đơn trả lại hàng) thì bên công ty Steel Flower có phải giảm trừ giá trị hóa đơn hàng bán trả lại vào phần Doanh thu (Chỉ tiêu 27) trên Tờ khai GTGT hàng tháng không ạ và hạch toán vào tài khoản nào? 2. Trường hợp khách hàng chỉ lập Biên bản đòi bồi thường số hàng lỗi (Khách hàng không trả lại hàng và không xuất hóa đơn trả lại hàng) thì bên công ty Steel Flower sẽ hạch toán vào tài khoản nào và có phải giảm trừ giá trị số tiền bồi thường cho khách hàng vào phần Doanh thu (Chỉ tiêu 27) trên Tờ khai GTGT hàng tháng không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ khoản 1, Điều 81, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp;

Căn cứ khoản 1, Điều 5, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT 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 Luật Thuế GTGT, quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 6 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC);

Căn cứ khoản 3, Điều 20, Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty chỉ được thực hiện giảm trừ doanh thu trong các trường hợp: chiết khấu thương mại; giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Trường hợp Công ty bán sản phẩm bị lỗi dẫn đến nghĩa vụ phải bồi thường theo thỏa thuận tại hợp đồng thì khi thực hiện

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*



**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

nghĩa vụ bồi thường theo quy định tại hợp đồng Công ty phải lập chứng từ chi tiền cho bên mua, đồng thời bên mua lập chứng từ thu theo quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC. Công ty được tính khoản tiền bồi thường vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần đầu tư Quốc tế Bình Dương, , Email:**

**ktoanqtb@yahoo.com, Mst: 0200558955**

Công ty chúng tôi được Thành phố cho thuê đất để thực hiện dự án làm trường học (thuộc lĩnh vực xã hội hóa) tại quận Dương Kinh. Theo quy định tại Nghị định 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 và Nghị định số 59/2014/NĐ-CP ngày 16/6/2014 của Chính phủ, dự án chúng tôi thuộc đối tượng được miễn, giảm tiền thuê đất. Tuy nhiên, đến nay, chúng tôi đã gửi hồ sơ đề nghị tới Chi cục Thuế khu vực Lê Chân-Dương Kinh, nhưng được trả lời, Thành phố chưa có quy định. Xin hỏi nội dung này Thành phố đã triển khai chưa? Muốn được giảm theo quy định thì chúng tôi phải làm gì?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 được sửa đổi tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 59/2014/NĐ-CP ngày 16/6/2014, mức miễn, giảm tiền sử dụng đất, tiền thuê đất tại đô thị thuộc thẩm quyền của UBND Thành phố.

Cho đến nay, UBND thành phố chưa ban hành Quyết định về mức miễn, giảm tiền sử dụng đất, tiền thuê đất tại đô thị tại thành phố Hải Phòng; vì vậy, cơ quan Thuế chưa có cơ sở để xem xét giải quyết đối với cơ sở xã hội hóa có thuê đất của nhà nước.

Song việc miễn, giảm tiền thuê đất đối với các cơ sở xã hội hóa chỉ thực hiện đối với dự án đáp ứng quy định về tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn quy định tại các Quyết định số 1466/2008/QĐ-TTg ngày 10/10/2008; số 693/2013/QĐ-TTg ngày 06/5/2013; số 1470/2016/QĐ-TTg ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: An, , Email: an023918@gmail.com, Mst: 0**

Đơn vị tôi kê khai thuế GTGT theo quý, phương pháp khấu trừ. Do tình hình khó khăn, đơn vị không phát sinh hoạt động kinh doanh và doanh thu. Do kế toán nhầm lẫn trong kê khai đã kê khai phát sinh tiền thuế GTGT phải nộp. Sau các kỳ kê khai sau, đơn vị phát hiện sai sót và đã điều chỉnh giảm số tiền thuế phải nộp nhưng phát sinh tiền chậm nộp. Đơn vị có được xin giảm khoản tiền chậm nộp trên hay không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Căn cứ khoản 7 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14:

“Người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện số tiền thuế phải nộp giảm thì được điều chỉnh số tiền chậm nộp đã tính tương ứng với số tiền chênh lệch giảm”.

*Link đăng ký: <http://taichinhketoanedu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Trường hợp doanh nghiệp kê khai nhầm lẫn, sai sót dẫn đến phát sinh tăng số thuế phải nộp, sau khi phát hiện, khai bổ sung điều chỉnh giảm số thuế phải nộp do sai sót đã khai lần đầu thì không phải nộp tiền chậm nộp tương ứng số thuế đã điều chỉnh giảm do khai sai sót.

Trân trọng.

**Tên người hỏi: Chi nhánh SEAPRODEX Hải Phòng, , Email: seaprodexhph@gmail.com, Mst: 0310745210-005**

Chi nhánh SEAPRODEX Hải Phòng là đơn vị hạch toán phụ thuộc TCT Thủy Sản VN (trụ sở tại TP Hồ Chí Minh) với ngành nghề kinh doanh dịch vụ, sản xuất, chế biến thủy sản. Từ năm 2016 Chi nhánh chỉ có hoạt động kinh doanh dịch vụ. Chi nhánh có phải nộp Tờ khai QTT TNDN và thuế TNDN tại Cục Thuế TP. Hải Phòng không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 11 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:

Người nộp thuế có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính theo quy định tại Điểm b, Khoản 4, Điều 45 Luật Quản lý thuế thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính nộp hồ sơ khai thuế TNDN tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính. Đồng thời, người nộp thuế phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp (nếu có) theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính (trừ một số trường hợp không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp).

Hiện nay, việc kê khai thuế TNDN vẫn thực hiện theo quy định tại Điều 12, Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính).

Trong thời gian tới, Bộ Tài chính sẽ ban hành Thông tư hướng dẫn thực hiện Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Đề nghị Công ty cập nhật thông tin kịp thời và thực hiện theo Thông tư mới do Bộ Tài chính ban hành.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Dương Thị Xuân, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Sắc Việt, Email: insacviet@gmail.com, Mst: 0200807062**

Trường hợp trong năm công ty có vay tiền của giám đốc hoặc thành viên cổ đông hoặc người nhà với lãi suất 0%. Giao dịch mượn tiền và cho vay trên có phải là giao dịch liên kết không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Tại điểm 1 khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định, trường hợp Công ty vay tiền của Giám đốc, các thành viên cổ đông hoặc người nhà với mức vay, cho vay:

- Nếu số tiền vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế là giao dịch liên kết.
- Nếu số tiền vay ít hơn 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế không là giao dịch liên kết.

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**  
**Page: Mr Wick Kiểm toán**  
**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**  
**Website: taichinhketoanedu.com**  
**Zalo/Mobile: 0936709396**

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty CP xây dựng 201, , Email: xaydung2211@gmail.com, Mst: 0200158890**

Công ty chúng tôi muốn biết cơ quan Thuế có chính sách hỗ trợ gì cho các doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi dịch bệnh Covid 19 không, cụ thể là doanh nghiệp xây lắp. Để được hưởng khoản hỗ trợ này (nếu có), công ty chúng tôi phải làm những việc gì?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Ngày 19/4/2021, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 52/2021/NĐ-CP gia hạn thời gian nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2021. Là doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, Công ty thuộc đối tượng áp dụng Nghị định số 52/2021/NĐ-CP của Chính phủ.

Hiện nay, Chính phủ đã trình Ủy ban thường vụ Quốc hội dự thảo Nghị quyết về một số giải pháp về miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19. Ngay khi Ủy ban thường vụ Quốc hội thông qua và ban hành Nghị quyết, Chính phủ sẽ ban hành Nghị định quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Nghị quyết của UBTVQH về nội dung trên. Đề nghị Công ty cập nhật thông tin để áp dụng kịp thời ngày khi có Nghị quyết của UBTVQH và Nghị định của Chính phủ về các giải pháp về miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Thẩm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Great Star Việt Nam, Email: Chenss@greastartools.com, Mst: 0201907750**

"Ngày 13/9/2021, doanh nghiệp gửi đến Cục Thuế Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN (qua Etax) đề nghị hoàn thuế GTGT kỳ quý 3/2020 đến quý 2/2021. Ngày 20/9/2021 chúng tôi đã nộp HSKT GTGT kỳ Q3/2021. Tuy nhiên, trong thời gian cơ quan thuế đang giải quyết, doanh nghiệp soát xét hồ sơ và phát hiện sai sót kê khai dừng hoàn tại HSKT kỳ đề nghị hoàn thuế thấp hơn số đủ điều kiện hoàn thì doanh nghiệp có được khai bổ sung HSKT điều chỉnh tăng chỉ tiêu 42 "Tổng số thuế GTGT đề nghị hoàn" không?"

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty đã nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế kỳ quý 2/2021, cơ quan thuế đã tiếp nhận, đang giải quyết và doanh nghiệp đã nộp HSKT GTGT kỳ Q3/2021 thì không thuộc trường hợp khai bổ sung tăng số thuế đề nghị hoàn kỳ Q2/2021.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH MTV thuyền viên VIPCO, , Email: vipcomtv0681@gmail.com, Mst: 0201120681**

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Công ty chúng tôi hoạt động trong lĩnh vực cho thuê thuyền viên. Do đặc thù nên thời gian để hoàn tất thủ tục xác nhận doanh thu, lập hóa đơn GTGT kéo dài qua các khâu từ ngày 1 đến hết ngày 30 của tháng đó. Do vậy chúng tôi gặp khó khăn khi thực hiện quy định về thời gian lập hóa đơn điện tử theo quy định. Đề nghị Cục Thuế có hướng dẫn cụ thể trong trường hợp này

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ quy định tại Khoản 1, Điều 3, Khoản 1, Khoản 2, Điều 8, Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính

Trường hợp đặc thù của Công ty về thời điểm xác định doanh thu như nêu trên, đề nghị Quý Công ty nghiên cứu, thỏa thuận với khách hàng về thời gian trong tháng cho phù hợp để xác định doanh thu và lập hóa đơn theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Văn Toàn, , Email: toannguyenkt128@gmail.com, Mst: 0**

Kính gửi quý Cục Thuế Công ty tôi có phát sinh một số khoản bù trừ công nợ, mà chưa làm biên bản bù trừ công nợ, chúng tôi chỉ bù trừ trên phần mềm/sổ sách kế toán Thì chúng tôi có được tính là chi phí được trừ hay không?? Chúng tôi làm bổ sung biên bản bù trừ có được hay không??

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Về nguyên tắc, Công ty được bù trừ công nợ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào với giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng mà phương thức thanh toán này được quy định cụ thể trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, đồng thời phải có biên bản đối chiếu số liệu và xác nhận giữa hai bên về việc thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ mua vào với hàng hóa, dịch vụ bán ra, vay mượn hàng thì được coi là thanh toán không dùng tiền mặt và khoản chi phí đáp ứng các quy định về hóa đơn, chứng từ, phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trường hợp Công ty thực hiện bù trừ công nợ mà không có biên bản bù trừ thì Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định.

Để được hướng dẫn cụ thể quý Ông/Bà có thể liên hệ với Phòng Tuyên truyền-Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: (0225) 3 827472.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty cổ phần vật tư xuất nhập khẩu Hoàng Quý, , Email:**

**Hoangquyhp@gmail.com, Mst: 0201758562**

Doanh nghiệp tôi bị hiển thị trạng thái không hoạt động tại địa chỉ đã đăng kí, những tờ khai thuế tôi đã nộp trên website ở trạng thái ko được chấp nhận kể từ 1 năm trước đây, vậy tôi có phải nộp lại bản cứng cho Cục thuế không? Hóa đơn công ty tôi xuất ra trong thời gian trên có bị coi là vi phạm không và nếu là vi phạm thì sẽ bị xử lý như thế nào. Các đơn vị tôi xuất hóa đơn đó có bị phạt nữa không?

**Trả lời:**

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Điều 4 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của chính phủ:

Trường hợp cơ quan thuế đã có Thông báo về việc doanh nghiệp không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký, nếu doanh nghiệp muốn tiếp tục hoạt động kinh doanh thì phải khôi phục mã số thuế và có trách nhiệm nộp đầy đủ hồ sơ khai thuế, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn còn thiếu; hoàn thành đầy đủ số tiền thuế và các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước với cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước khi khôi phục mã số thuế theo quy định tại khoản 4 Điều 6 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Trường hợp trong thời gian cơ quan thuế thông báo doanh nghiệp không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký mà lập hóa đơn thì đối với bên bán và bên mua đều thuộc trường hợp sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020. Tùy theo mức độ vi phạm sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo quy định tại Điều 16, Điều 17 hoặc Điều 28 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Vũ Thị Quỳnh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Giao Nhận Vận Tải DH - CN Hải Phòng, Email: quynhvt@dhlogistics.com.vn, Mst: 0102897678-001**

Em xin hỏi là cty em có dịch vụ vận tải quốc tế, thuế suất 0%, vậy trong trường hợp này có thể sử dụng bill of lading thay cho hợp đồng kinh tế giữa bên em và bên khách hàng để đảm bảo đủ điều kiện xuất hóa đơn bán ra thuế suất 0% không ạ.

**Trả lời:**

Kính gửi Quý doanh nghiệp!

Câu hỏi của doanh nghiệp chưa rõ ràng nên Cục Thuế không đủ căn cứ trả lời. Đề nghị doanh nghiệp cung cấp thêm hồ sơ tài liệu và liên hệ trực tiếp với Phòng Thanh tra kiểm tra số 4 để được giải đáp thắc mắc.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH MTV Đóng tàu Nam Triệu, , Email: namtrieuship113@gmail.com, Mst: 0200158227**

Công ty tôi có ký hợp đồng giao khoán cho một số cá nhân ở địa phương làm một số dịch vụ phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Các cá nhân này không có hóa đơn. Vậy công ty tôi phải sử dụng chứng từ như thế nào để hạch toán kế toán, kê khai tính thuế đúng quy định?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ Điểm a, Khoản 2, Điều 2 và Điểm i, Khoản 1, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Điều 11, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Khoản 7, Điều 3, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính

Trường hợp Quý Công ty có hợp đồng giao khoán cho một số cá nhân ở địa phương làm một số

*Link đăng ký: <http://taichinhketoanedu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

dịch vụ phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì:

(1) Nếu hoạt động này được xác định là hoạt động cung ứng dịch vụ thì: Với hợp đồng dịch vụ giao khoán với hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán có nhu cầu cấp lẻ hóa đơn có mức doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở lên thì Công ty đề nghị cá nhân liên hệ với Chi cục Thuế nơi cư trú để xem xét hướng dẫn lập hóa đơn lẻ. Nếu hộ, cá nhân kinh doanh có doanh thu dưới 100 triệu đồng/năm thuộc trường hợp không được bán hóa đơn thì để hạch toán chi phí tính thuế TNDN, Công ty thực hiện lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN, Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính, Cơ quan Thuế không cấp hóa đơn lẻ trong trường hợp này.

(2) Nếu hoạt động này được xác định là khoản thuê nhân công (trả công lao động) thì: Công ty phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH lựa chọn Hoàn Hảo, , Email: congtyhoanhao@gmail.com, Mst: 0101305417**

Công ty trụ sở chính tại Hà Nội, có mở Văn phòng đại diện, đã đăng ký cấp MST 13 số cho địa chỉ hoạt động tại phường Hồ Nam, quận Lê Chân, thành phố Hải Phòng. Công ty đã bị chấm dứt hiệu lực mã số thuế từ trước 01/7/2020, nay đề nghị khôi phục lại mã số thuế cho Văn phòng đại diện của Công ty tại Hải Phòng có được không? nếu được thì thủ tục như thế nào?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH 14 ngày 13/6/2019 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2020: Tại điểm b Khoản 1 và điểm đ khoản 3 Điều 39 chấm dứt hiệu lực mã số thuế; tại Khoản 1 Điều 40 quy định khôi phục mã số thuế, quy định:

- Công ty TNHH Lựa chọn Hoàn Hảo đã bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, chấm dứt hiệu lực mã số thuế thì đơn vị phụ thuộc là Văn phòng đại diện phải bị chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

- Để khôi phục mã số thuế của Văn phòng đại diện - Công ty TNHH Lựa chọn Hoàn Hảo tại Hải Phòng, thì Công ty TNHH Lựa chọn Hoàn Hảo đơn vị chủ quản của Văn phòng đại diện tại Hải Phòng, phải được cơ quan nhà nước có thẩm quyền khôi phục tình trạng pháp lý Doanh nghiệp, khôi phục mã số thuế theo quy định.

- Sau khi được khôi phục tình trạng pháp lý Doanh nghiệp, khôi phục mã số thuế, Chi cục thuế sẽ thực hiện mở mã số thuế theo quy định cho Văn phòng đại diện - Công ty TNHH Lựa chọn Hoàn Hảo tại Hải Phòng.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Viettel Hải Phòng - Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội, , Email: linhntt11@viettel.com.vn, Mst: 0100109106-043**

Công ty chúng tôi đang sử dụng hóa đơn điện tử theo Thông tư số 32/2014/TT-BTC có tích hợp với phần mềm kế toán nhưng phần mềm kế toán đó chưa đáp ứng được yêu cầu hạch toán kế toán quản lý phân cấp của Công ty đối với đơn vị trực thuộc thì Công ty có thể ký thêm hợp

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

đồng với một đơn vị cung cấp phần mềm kế toán khác thực hiện chức năng hạch toán riêng được không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ quy định tại Điều 13 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc hội và Điều 4 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của BTC:

Trường hợp Công ty khởi tạo, phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ theo hướng dẫn tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì việc lựa chọn đơn vị cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử và đơn vị cung cấp phần mềm kế toán thuộc quyền chủ động của Công ty, nhưng phải đáp ứng đúng quy định của pháp luật về điều kiện của tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử và nguyên tắc hạch toán kế toán theo quy định của Luật Kế toán.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty CP Tân Cảng 189 Hải Phòng, , Email: tancang189189@gmail.com, Mst: 0201183522**

Năm 2020, Công ty chúng tôi phát sinh một số khoản mục chi phí nhưng các bộ phận quên chuyển chứng từ, đến tháng 9/2021 kế toán mới nhận được các chứng từ này. Vậy các chi phí trên Công ty tôi có được tính vào chi phí hợp lệ của năm 2021 không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 16/8/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) thì:

Các khoản chi phí thực tế phát sinh năm 2020, đáp ứng các điều kiện để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của năm 2020 nhưng doanh nghiệp bỏ sót chưa đưa vào hồ sơ Quyết toán thuế TNDN năm 2020 thì không được chuyển sang tính vào chi phí hợp lý của năm 2021.

Căn cứ quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý thuế thì: Trường hợp Công ty phát hiện hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2020 đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế của năm 2020.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Hương Mai, , Email: huongmai3285@gmail.com, Mst: 0201993365**

Kính gửi Cục Thuế HP! Doanh nghiệp nhập hàng máy móc và vật tư tiêu hao theo mã loại hình A12 (vật tư) và E13 (máy móc) giá trị trên 20 triệu khai báo không thanh toán vậy giá trị của vật tư và máy móc này có được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không và giá trị của vật tư và máy móc này tính nộp thuế theo thuế suất ưu đãi (trường hợp DN là DN chế xuất được hưởng ưu đãi thuế) hay tính nộp thuế TNDN theo thuế suất thông thường 20%. Trân trọng cảm ơn Quý Cục

**Trả lời:**

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Do câu hỏi của Quý doanh nghiệp chưa rõ ràng, chưa đủ cơ sở để trả lời. Đề nghị Quý doanh nghiệp cung cấp bổ sung thông tin đến Cục Thuế TP Hải Phòng (Phòng Thanh tra kiểm tra số 2 hoặc Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT) để được giải đáp.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: TRẦN THỊ MINH THU, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Hoa Lợi Hải Phòng, Email: tranminhthu14@gmail.com, Mst: 0202049375**

Hàng hóa chính thuộc hàng đã qua sử dụng, tôi muốn xuất phụ tùng trong kho (phụ tùng vừa phục vụ sửa chữa vừa bán lẻ) để sửa chữa hàng hóa đó nhằm mục đích bán được hàng hóa, vậy tôi có phải xuất hóa đơn đỏ cho việc xuất kho nội bộ sửa chữa này không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “ b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất) ”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty xuất phụ tùng trong kho để sửa chữa hàng hóa đã qua sử dụng thành hàng hóa chính để bán ra thị trường thì các phụ tùng tiêu thụ nội bộ để tiếp tục quá trình sửa chữa hàng hóa đã qua sử dụng thành hàng hóa chính sẽ không phải lập hóa đơn. Những trường hợp khác phải thực hiện theo đúng hướng dẫn tại khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp có vướng mắc đề nghị Quý doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế trực tiếp quản lý để được hướng dẫn.

Trân trọng./.

**Tên người hỏi: Nguyễn Thị Diễm My, , Email: cool.boy@gmail.com, Mst: 8352809968**

"Hộ kinh doanh của tôi tại huyện Kiến Thụy trên giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh có hoạt động karaoke, giải khát; nhà nghỉ, khách sạn, phục vụ ăn uống. Thực tế kinh doanh các quán karaoke chỉ bán kèm đồ uống khi khách tới hát, hoạt động nhà nghỉ, khách sạn chỉ phục vụ ăn uống khi khách tới nghỉ. Theo chỉ đạo của UBND thành phố thì phải dừng hoạt động Karaoke, nhà nghỉ, khách sạn còn hoạt động ăn uống vẫn được hoạt động. Như vậy hộ kinh doanh của tôi có thuộc đối tượng được hỗ trợ theo Nghị quyết 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ hay không?"

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ Khoản 10 phần II Nghị Quyết số 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ và Khoản 2 Điều 35 Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ thì đối tượng được hỗ trợ là hộ kinh doanh có đăng ký kinh doanh, có đăng ký thuế, phải dừng hoạt động từ 15 ngày liên tục trở lên trong thời gian từ ngày 01 tháng 5 năm 2021 đến ngày 31 tháng 12 năm



**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

2021 theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền để phòng, chống dịch COVID-19. Trường hợp hộ kinh doanh của ông/bà chỉ dừng hoạt động Karaoke, nhà nghỉ, khách sạn còn hoạt động ăn uống vẫn hoạt động thì không thuộc đối tượng được hưởng chính sách hỗ trợ theo quy định tại Nghị Quyết số 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ và Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Đỗ Thị Diệp, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty chúng tôi là Công ty TNHH Ống thép 190, Email: diep.hp77@gmail.com, Mst: 0200414657**

DN chúng tôi hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh sắt thép. Công ty chúng tôi có vướng mắc và xin hỏi Quý Cục Thuế như sau: Trong năm 2020 công ty có phát sinh một số khoản chi phí phục vụ sản xuất kinh doanh. Do sơ suất các bộ phận kinh doanh không chuyển chứng từ lên phòng kế toán nên công ty chưa hạch toán các khoản chi phí này vào chi phí được trừ khi quyết toán thuế TNDN năm 2020. Đến thời điểm hiện tại bộ phận kinh doanh mới phát hiện ra và chuyển chứng từ cho bộ phận kế toán, vậy Công ty có được hạch toán các chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế của năm 2021 không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý thuế;

Trường hợp Công ty TNHH Ống thép 190 phát hiện hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2020 đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế của năm 2020 theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty CP Cảng Hải phòng, , Email: kienvkt@haiphongport.com.vn, Mst: 0200236845**

Công ty tôi sử dụng đất từ trước những năm 1950 tại đường Hoàng Diệu quận Ngô Quyền, Công ty đã nộp hồ sơ xin được ký Hợp đồng thuê đất, nhưng không được ký Hợp đồng vì đất nằm trong quy hoạch nên phải nộp tiền thuê đất theo giá đất và chính sách hàng năm (không được ổn định đơn giá thuê đất). Chúng tôi đề nghị được ổn định đơn giá thuê đất 05 năm, vì lý do chúng tôi chưa có quyết định, hợp đồng thuê đất không phải lỗi chủ quan của doanh nghiệp.

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định trường hợp chưa có quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất nhưng đang sử dụng đất vào mục đích thuộc đối tượng phải thuê đất theo quy định của Luật Đất đai năm 2013 thì đơn giá thuê đất để tính tiền thuê đất phải nộp hàng năm không được ổn định theo quy định tại Khoản 1 Điều này. Vì vậy, tiền thuê đất phải nộp của Công ty xác định theo chính sách và giá đất hàng năm là đúng quy định nêu trên (không được ổn định đơn giá thuê đất 05 năm).

Về việc Công ty không được ký hợp đồng thuê đất có yếu tố khách quan nhưng vượt phạm vi giải quyết của cơ quan Thuế. Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 46/2014/NĐ-

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

CP, việc giải quyết về giá đất thuộc thẩm quyền của UBND thành phố nên Cục Thuế đã báo cáo, đề xuất với UBND thành phố xem xét nhưng chưa có văn bản giải quyết cụ thể.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Dương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH sản xuất PALLET CS Việt Nam, Email: duongnth2019@gmail.com, Mst: 0201764559**

Trường hợp đi công tác nước ngoài, Công ty có quy định là được thanh toán theo chi phí thực tế phát sinh giả sử đi công tác bên Nhật thì những hoá đơn phát sinh bên Nhật (bằng tiếng nhật tiền là tiền Yên) có được coi là hoá đơn hợp pháp được thanh toán với công ty và tính là chi phí hợp lý hợp pháp khi quyết toán thuế TNDN không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ quy định tại Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của BTC); khoản 4 Điều 5 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính thì: Trường hợp Công ty cử người lao động đi công tác nước ngoài để phục vụ cho sản xuất, kinh doanh, có phát sinh chi phí đi lại, ăn ở tại nước ngoài thì các khoản chi này được hạch toán vào chi phí được trừ nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định.

Đối với các chi phí phát sinh tại nước ngoài thì các hóa đơn, chứng từ của các khoản chi phí này phải phù hợp với quy định của nước sở tại và phải được dịch ra tiếng Việt theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 5 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH thương mại vận tải Tân Nam Huy, , Email: huele2608@gmail.com, Mst: 0201988245**

Trong quý, đơn vị chi trả tiền lương tháng cho người lao động theo ngạch bậc quy định nhưng chưa phải nộp thuế thì có phải kê khai thuế TNCN trong quý không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Thực hiện hướng dẫn tại công văn số 2393/TCT-DNNCN ngày 1/7/2021 của Tổng cục Thuế, trường hợp đơn vị có phát sinh chi trả thu nhập nhưng không phát sinh thuế TNCN phải nộp thì vẫn phải nộp tờ khai thuế TNCN tháng/quý theo quy định tại Điều 8, Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty CP Bao bì bia rượu nước giải khát, , Email: giaikhaivietnam1@gmail.com, Mst: 0200159453**

Theo quy định doanh nghiệp được chuyển lỗ liên tục trong 5 năm tiếp sau năm phát sinh lỗ. Năm 2015, Công ty lỗ, năm 2016 có lãi và năm 2016, 2017 Công ty đã chuyển lỗ nhưng vẫn chưa hết. Năm 2018, 2019 Công ty quên không chuyển lỗ, Công ty không muốn nộp lại BCTC năm 2018, 2019 thì năm 2020 vẫn trong vòng 5 năm Công ty có thể chuyển số lỗ còn lại không?

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Theo quy định tại Khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14: “Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.” Như vậy, trường hợp Công ty chưa được thanh tra, kiểm tra thuế tại doanh nghiệp đối với kỳ tính thuế TNDN năm 2018, 2019 và năm 2020 thì Công ty được thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế TNDN năm 2018, 2019 và năm 2020 để thực hiện chuyển lỗ phát sinh của năm 2015 theo đúng quy định của pháp luật về thuế TNDN và pháp luật về quản lý thuế.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: NGUYỄN THỊ HÒA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH NIPPON EXPRESS ENGINEERING VN, Email: hoa.nguyenthi@nipponexpress.com, Mst: 0201380111**

Công ty tôi có trường hợp kết thúc hợp đồng lao động tại ngày 15.10.2021 nhưng đến ngày 20.10.2021 chúng tôi mới thanh toán lương của tháng cuối cùng trước khi nghỉ việc, số tiền là 13 triệu đồng. Vậy tôi xin hỏi, thuế thu nhập cá nhân cho khoản thu nhập trả vào ngày 20.10.2021 được tính theo biểu thuế lũy tiến từng phần, hay tính thuế thu nhập theo thuế suất 10%? Tôi xin cảm ơn!

**Trả lời:**

Kính gửi Quý Công ty!

Ngày 07/01/2021, Tổng Cục thuế đã có Công văn số 51/TCT-DNNCN về việc giải đáp chính sách thuế TNCN

Ngày 26/7/2021, Cục Thuế TP Hải Phòng cũng đã có Công văn số 1851/CTHPH-TTHT giải đáp về vấn đề này.

Đề nghị Quý Công ty nghiên cứu và thực hiện theo hướng dẫn tại các Công văn nói trên.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Phạm Thị Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM và DV Việt Đức, Email: ctyvietduc1999@gmail.com, Mst: 0200348595**

Năm 2020, Công ty chúng tôi có vay vốn của ngân hàng thương mại để phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty với tỉ lệ trên 25% vốn chủ sở hữu. Vậy trường hợp này có phải là giao dịch liên kết không? Tỉ lệ 25% theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP là tính trên số dư nợ vay hay trên từng món vay?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 quy định các bên có giao dịch liên kết;

Trường hợp Công ty vay của Ngân hàng thương mại với tỷ lệ trên 25% vốn chủ sở hữu và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn được xác định là các bên có quan hệ liên kết. Khi đó giao dịch phát sinh giữa 02 bên là giao dịch liên kết. Về việc xác định tỷ lệ 25% trên vốn chủ sở hữu được tính trên tổng số dư nợ vay.

Trân trọng!

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

**Tên người hỏi: Khúc Thị Nhung, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH thương mại quốc tế Hoàng Cường, Email: nhungkhuc1992@gmail.com, Mst: 0202044602**

Công ty có vay của bên liên kết khi so sánh với giao dịch độc lập thì có lãi suất cao hơn và có tỷ lệ chi phí lãi vay nhỏ hơn 30%. Vậy phần tiền lãi cao hơn so với giao dịch độc lập đó có được tính vào chi phí hợp lý không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ theo quy định tại Khoản 1, Điều 3 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ hướng dẫn về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết thì: Người nộp thuế có giao dịch liên kết phải loại trừ các yếu tố làm giảm nghĩa vụ thuế do quan hệ liên kết chi phối, tác động để kê khai, xác định nghĩa vụ thuế đối với các giao dịch liên kết tương đương với các giao dịch độc lập có cùng điều kiện.. Như vậy, phần chi phí lãi tiền vay mà doanh nghiệp vay từ các bên liên kết cao hơn khi so sánh với các giao dịch có cùng điều kiện tương đương với các bên độc lập sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Trân trọng./.

**Tên người hỏi: Công Ty TNHH Thương Mại Và Sản Xuất Song Mã, , Email: loansongma6868@gmail.com, Mst: 0200689958**

Cá nhân thay đổi giấy chứng minh thư nhân dân sang căn cước công dân gắn chip có phải làm thay đổi thông tin trong đăng ký mã số thuế cá nhân không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Trường hợp cá nhân thay đổi thông tin đăng ký thuế thì thực hiện thay đổi thông tin theo hướng dẫn tại Điều 10 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 3/12/2020 của Bộ Tài chính.

Hiện nay Tổng cục Thuế phối hợp với Bộ Công An đang xây dựng ứng dụng kết nối tự động khi cá nhân có thay đổi giấy chứng minh thư nhân dân sang căn cước công dân gắn chip

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH ASCENT BLULR, , Email: Finance@ascentbulk.com, Mst: 0202060178**

Công ty mới thành lập vào tháng 11/2020, do mới thành lập nên chưa trả lương cho nhân viên, vậy Công ty có phải làm quyết toán thuế TNCN không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ điểm d.1 khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định trường

*Link đăng ký: <http://taichinhketoanedu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Vì vậy, Công ty của bạn nếu không phát sinh chi trả từ tiền lương và các khoản có tính chất tiền lương theo quy định của pháp luật thuế TNCN cho người lao động thì tổ chức chi trả không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam, , Email:**

**heesungelectronicsvn2000@gmail.com, Mst: 0201651410**

Người lao động được Công ty chi trả tiền cho 2 căn nhà, thì cả hai căn nhà này có thuộc 15% tiền nhà không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Việc tính thuế TNCN đối với tiền thuê nhà của người nước ngoài được quy định tại Điểm đ.1, Khoản 2, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính

Một số trường hợp khác đã được Cục Thuế thành phố Hải Phòng giải đáp tại Công văn số 3056/CT-TTHT ngày 22/10/2020.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Công ty TNHH Heesung Electronics Việt Nam, , Email:**

**heesungelectronicsvn2000@gmail.com, Mst: 0201651410**

Các khoản tiền mua nước ngọt, mua đồ bổ sung cho người lao động (không ghi rõ tên người hưởng) có phải tính thuế TNCN không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ tại Khoản 2, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính

Khoản lợi ích chung cho tập thể người lao động, không ghi tên cá nhân hoặc không tách cho cá nhân được hưởng thì không tính vào thu nhập chịu thuế.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Lưu Thị Huệ, , Email: hueluu@gmail.com, Mst: 8061775760**

Tôi mua nhà của Dự án phát triển nhà, đến nay tôi đi đăng ký quyền sở hữu đã nộp hồ sơ tại cơ quan cấp Giấy chứng nhận. Cơ quan cấp giấy lại chuyển hồ sơ sang cơ quan Thuế để xác định nghĩa vụ tài chính của chủ đầu tư Dự án. Vậy có đúng hay không? Nếu chủ đầu tư vẫn nợ nghĩa vụ tài chính thì tôi có làm được giấy tờ không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Căn cứ quy định tại Điều 63 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đất đai thì: Việc cơ quan Tài nguyên chuyển hồ sơ, thông tin địa chính và đề nghị xác nhận của cơ quan Thuế về nghĩa vụ tài chính của các bên liên quan (mua – bán) khi người mua đăng ký quyền sử dụng đất là đúng quy định.

Căn cứ quy định tại Điều 98, Điều 188 Luật Đất đai năm 2013: Trường hợp chủ đầu tư chưa kê khai, thực hiện nghĩa vụ tài chính theo quy định thì chưa đủ điều kiện để được cấp GCNQSDĐ,

*Link đăng ký: <http://taichinhketoan.edu.com/khoa-hoc-tu-duy-ktth-bctc-chuyen-sau-p31.html>*

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoanedu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

chưa đáp ứng đủ điều kiện được chuyển nhượng bất động sản đối với dự án nhà ở thương mại; bên mua cũng chưa đủ điều kiện để được cấp GCNQSDĐ.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Nguyễn Thu Hường, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH dịch vụ kỹ thuật Hoàng Huy, Email: nguyenthuhuong.hp@gmail.com, Mst: 0201311238**

Công ty chúng tôi thuộc đối tượng được gia hạn tiền thuế GTGT theo Nghị định 52/2021/NĐ-CP, đã được cơ quan thuế thông báo chấp nhận Giấy đề nghị gia hạn trên Hệ thống thuế điện tử. Đề nghị Cục Thuế cho biết: Công ty phát hiện có sai sót khi kê khai lần đầu, sau đó khai bổ sung tờ khai của kỳ được gia hạn dẫn đến phát sinh tăng số tiền thuế phải nộp thì số thuế phải nộp tăng thêm có được gia hạn không? Công ty có bị tính tiền chậm nộp tương ứng không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ khoản 1 Điều 3 Nghị định 52/2021/NĐ-CP của Chính Phủ quy định gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng;

Như vậy, trường hợp Công ty khai bổ sung HSKT GTGT kỳ thuế được gia hạn, phát sinh tăng thuế GTGT phải nộp, nếu Công ty:

- Gửi HSKT bổ sung đến cơ quan thuế trước khi hết thời hạn gia hạn thì số thuế phải nộp tăng thêm đủ điều kiện được gia hạn.

- Gửi HSKT bổ sung đến cơ quan thuế sau khi đã hết thời hạn gia hạn thì số thuế phải nộp tăng thêm không được chấp nhận gia hạn. Trường hợp này Công ty phải nộp tiền chậm nộp tương ứng số thuế tăng thêm không được gia hạn theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Hương Lan, , Email: huonglanhp88@gmail.com, Mst: 0201911080**

Theo quy định tại Nghị định 52/2021/NĐ-CP thì một số khoản thuế được giãn đến ngày 31/12/2021 do dịch bệnh. Tuy nhiên ngành thuế có giải pháp nào để bù đắp thâm hụt ngân sách, bởi hiện nay nhiều cán bộ thuế bị áp lực bởi số thu nên vẫn gọi điện yêu cầu doanh nghiệp nộp đúng hạn.

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Trước hết có thể nói: Nghị định 52/2021/NĐ-CP ngày 19/04/2021 của Chính Phủ ra đời là chủ trương kịp thời và phù hợp với tình hình hiện nay do các doanh nghiệp, người nộp thuế cả nước đang phải chịu nhiều tác động, ảnh hưởng bởi dịch bệnh COVID-19.

Tuy nhiên, tại TP Hải Phòng, được sự chỉ đạo sát sao của Thành ủy, Ủy ban nhân dân thành phố trong công tác phòng, chống dịch bệnh nên TP Hải Phòng là thành phố trực thuộc Trung ương duy nhất không phải thực hiện biện pháp giãn cách theo Chỉ thị của Chính phủ, qua đó góp phần giúp các doanh nghiệp cũng như nhiều tổ chức, cá nhân nộp thuế trên địa bàn thành phố vẫn tiếp tục duy trì hoạt động sản xuất kinh doanh và có sự tăng trưởng tương đối tốt góp phần vào đà tăng trưởng kinh tế của thành phố Hải Phòng.

Thông qua việc nắm bắt tình hình sản xuất kinh doanh và sự tăng trưởng của các doanh nghiệp, người nộp thuế trên địa bàn, đề nghị doanh nghiệp, người nộp thuế ít chịu ảnh hưởng, tác động của dịch bệnh COVID-19 tiếp tục thúc đẩy hoạt động sản xuất kinh doanh, để có số thuế nộp ngân

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

sách nhà nước đảm bảo đúng thời hạn, chung tay góp sức với ngân sách thành phố nói riêng, cả nước nói chung nhằm động viên tối đa các nguồn lực góp phần vào việc sớm ngăn chặn và đẩy lùi dịch bệnh COVID-19./.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Đặng Thị Huyền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH MTV CPN Thuận Phong-CN Hải Phòng, Email: huyen.dangt@hp.jtexpress.vn, Mst: 0313617136-009**

Công ty ký hợp đồng với cá nhân dưới dạng hợp đồng dịch vụ thì thu nhập đó có được gọi là thu nhập từ tiền lương, tiền công hay không? Hay gọi là thu nhập từ hoạt động kinh doanh của cá nhân đó? Thu nhập đó sẽ chịu mức thuế suất như thế nào? Hiện tại, Công ty đang thực hiện khấu trừ 10% thuế TNCN đối với thu nhập từ hợp đồng dịch vụ nêu trên. Công ty thực hiện khấu trừ thuế như trên có đúng không?

**Trả lời:**

Kính gửi Quý Công ty

Công ty sẽ dựa trên hồ sơ, tài liệu cụ thể để xác định khoản thu nhập đó là thu nhập từ hoạt động kinh doanh hay thu nhập từ tiền lương tiền công.

Việc xác định thu nhập của cá nhân là thu nhập từ hoạt động kinh doanh theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 92/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính. Căn cứ tính thuế đối với cá nhân kinh doanh được quy định tại Chương II Thông tư này.

Trường hợp thu nhập của cá nhân không phải là thu nhập từ hoạt động kinh doanh thì khoản thu nhập này là thu nhập từ tiền lương tiền công, việc xác định căn cứ tính thuế đối với cá nhân có thu nhập từ tiền lương tiền công được quy định tại Điểm i, Khoản I, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính để khấu trừ nộp thuế theo quy định.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Hương Lan, , Email: huonglanhp88@gmail.com, Mst: 0201911080**

Cục thuế có văn bản về việc cán bộ thuế ko gọi điện bán sách cho các doanh nghiệp. Tuy nhiên vẫn rất nhiều đối tượng mạo danh là cán bộ thuế gọi điện cho các doanh nghiệp dọa giảm, yêu cầu mua sách. Vậy những địa chỉ uy tín để mua sách của ngành thuế là nơi nào để doanh nghiệp biết và ko bị mắc lừa

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Ông/Bà!

Trong quá trình quản lý thuế, Cục Thuế Hải Phòng đã tiếp nhận được thông tin qua đường dây nóng phản ánh việc một số DN nhận được điện thoại từ các số di động khác nhau, tự xưng là cán bộ Cục Thuế TP Hải Phòng để dụ dỗ, mời chào mua sách, tài liệu, tài trợ,...

Trước hết có thể thấy việc mạo danh, giả danh nêu trên là những hành vi trái pháp luật, lợi dụng danh nghĩa cán bộ, công chức thuế, cơ quan thuế các cấp để trục lợi cá nhân, lừa đảo DN... đã và đang làm cản trở hoạt động sản xuất kinh doanh của DN, gây tổn hại đến uy tín, hình ảnh của lãnh đạo, cán bộ công chức của cơ quan thuế.

Cục Thuế TP Hải Phòng đã có thông báo về hành vi giả danh nêu trên đến cơ quan Báo chí, phát thanh truyền hình và cộng đồng DN, người nộp thuế qua nhiều hình thức như email, website,...

**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**

**Page: Mr Wick Kiểm toán**

**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**

**Website: taichinhketoan.edu.com**

**Zalo/Mobile: 0936709396**

Đặc biệt, Cục Thuế đã phối hợp với cơ quan Công an điều tra để đấu tranh, ngăn chặn các hành vi giả danh cán bộ, công chức thuế.

Cục Thuế TP Hải Phòng khẳng định không có chủ trương bán sách cũng như không cử cán bộ gọi điện thoại hay mang sách đến bán cho người nộp thuế, không tổ chức tập huấn thu tiền. Tất cả các văn bản, tài liệu, các chương trình tập huấn của cơ quan thuế đều được cung cấp và tổ chức hoàn toàn miễn phí. Mọi văn bản chính sách mới về thuế đều được Cục Thuế đăng tải trên trang thông tin điện tử Cục thuế TP Hải Phòng, Zalo Cục Thuế, trên báo chí, truyền thông và gửi bằng email tới hòm thư của các Hiệp hội doanh nghiệp, doanh nghiệp có đăng ký email.

Cục Thuế Hải Phòng khuyến cáo: Cộng đồng doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân nộp thuế đề cao cảnh giác không mua tài liệu, sách của những đối tượng gọi điện giả danh cán bộ thuế và tiếp tục phối hợp thông tin, phản ánh kịp thời các hành vi lừa đảo tới cơ quan Công an các cấp hoặc Cục Thuế TP Hải Phòng qua số điện thoại đường dây nóng: **(0225) 3 827472/ 3 513.868** để có biện pháp phối hợp, xử lý kịp thời.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Phạm Thị Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM và DV Việt Đức, Email: ctyvietduc1999@gmail.com, Mst: 0200348595**

Năm 2020, Công ty chúng tôi có vay vốn của ngân hàng thương mại để phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty với tỉ lệ trên 25% vốn chủ sở hữu. Vậy trường hợp này có phải là giao dịch liên kết không? Tỉ lệ 25% theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP là tính trên số dư nợ vay hay trên từng món vay?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý doanh nghiệp!

Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 5/11/2020 quy định các bên có giao dịch liên kết;

Trường hợp Công ty vay của Ngân hàng thương mại với tỷ lệ trên 25% vốn chủ sở hữu và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn được xác định là các bên có quan hệ liên kết. Khi đó giao dịch phát sinh giữa 02 bên là giao dịch liên kết. Về việc xác định tỷ lệ 25% trên vốn chủ sở hữu được tính trên tổng số dư nợ vay.

Trân trọng!

**Tên người hỏi: Hương Lan, , Email: huonglanhp88@gmail.com, Mst: 0201911080**

Theo quy định của pháp luật về thuế GTGT người mua có thể uỷ quyền từ tài khoản của bên thứ là pháp nhân hoặc thẻ nhân sang tài khoản thanh toán cho nhà cung cấp. Thẻ nhân ở đây được hiểu là như thế nào. Theo giải thích của từ điển tiếng việt thì thẻ nhân là chủ thẻ cá nhân, hiểu như vậy có đúng không?

**Trả lời:**

Kính gửi: Quý Công ty!

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và Quản lý thuế.

*“... Trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào được thanh toán uỷ quyền qua bên thứ ba thanh toán qua ngân hàng (bao gồm cả trường hợp bên bán yêu cầu bên mua thanh toán tiền qua ngân hàng cho bên thứ ba do bên bán chỉ định) thì việc thanh toán theo uỷ quyền hoặc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán*



**Mr Wick Kiểm toán – Đào tạo tư duy toàn diện Kế toán, BCTC & rà soát rủi ro CIT**  
**Page: Mr Wick Kiểm toán**  
**Group: Diễn đàn Thuế TNCN chuyên sâu**  
**Website: taichinhketoanedu.com**  
**Zalo/Mobile: 0936709396**