

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

CỤC THUẾ TP HÀ NỘI HƯỚNG DẪN, HỖ TRỢ, ĐỒNG HÀNH CÙNG DOANH NGHIỆP, TỔ CHỨC, CÁ NHÂN, NGƯỜI NỘP THUẾ THỰC HIỆN QUYẾT TOÁN THUẾ NĂM 2021

Tên người hỏi: Đỗ Thị Loan, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Dịch vụ SPS, Email: loan.dt@sps.net.vn, Mst:0107257304

Kính gửi Cục thuế Hà Nội, Công ty tôi làm về dịch vụ bảo trì, sửa chữa và thi công hệ thống cơ điện, tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Hóa đơn GTGT đầu ra chúng tôi xuất cho khách hàng theo gói dịch vụ theo hợp đồng hoặc đơn hàng. Ví dụ: Nội dung hóa đơn xuất là “Dịch vụ bảo trì/ cải tạo/sửa chữa, thay thế vật tư, thiết bị máy phát điện/hệ thống điều hòa/ hệ thống báo cháy/hệ thống cơ điện...” Nếu xét về mã hàng hóa thuộc mã ngành 331, 332, ngành nghề kinh doanh thuộc mã 4321, 4322, 4329, 4330 thì thuộc diện được giảm thuế GTGT còn 8%. Tuy nhiên, trong gói dịch vụ của chúng tôi có sử dụng vật tư, thiết bị thuộc diện không được giảm thuế GTGT như dây cáp điện, bảng mạch, điều hòa, sắt thép,... thuế GTGT vẫn 10% (phần vật tư, thiết bị này không thể hiện trên hóa đơn GTGT chúng tôi xuất cho khách hàng do hóa đơn xuất trọn gói như đã nêu ở trên) thì trong trường hợp này chúng tôi sẽ áp dụng thuế GTGT 8% hay 10%?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có phát sinh dịch vụ sửa chữa và thi công đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đặng Thanh Hải, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty DENSO Việt Nam, Email: dang.thi.thanh.hai.a3u@ap.denso.com, Mst:0101210878

Công ty chúng tôi có nhân viên người nước ngoài được phái cử từ công ty mẹ sang công tác dài hạn tại Việt Nam. Trong giai đoạn dịch bệnh Covid, khi nhân viên sang bắt đầu nhiệm kỳ chúng tôi phát sinh một số chi phí cách ly, xét nghiệm chi trả cho nhân viên. Vậy các chi phí này có tính vào thu nhập chịu thuế của nhân viên không? Kính mong cục thuế hỗ trợ giải đáp

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 đã được Tổng cục Thuế hướng dẫn tại công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021. Theo đó:

Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

trừ khi thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Ngọc Hải Linh, Email: nuoint1234@gmail.com, Mst:0109521346

công ty cần tiền tài khoản nên mượn tiền của giám đốc, giám đốc ck vào tài khoản công ty. Ngay trong ngày hôm đó công ty cũng vay tiền mặt của cá nhân bên ngoài và trả luôn GD bằng tiền mặt. Vậy giao dịch mượn tiền giám đốc có gọi là giao dịch liên kết không? Và mượn tiền bằng chuyên khoản nhưng trả bằng tiền mặt có sao không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp Công ty mượn tiền của giám đốc với số tiền lớn hơn 10% vốn chủ sở hữu được xác định là có quan hệ liên kết. Khi đó giao dịch vay mượn tiền giữa Công ty với chủ doanh nghiệp là giao dịch liên kết theo quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Về việc lập phụ lục giao dịch liên kết, đề nghị người nộp thuế nghiên cứu nội dung hướng dẫn kê khai các chi tiêu tại các Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ để thực hiện đúng quy định.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Làng Đoàn Kết, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Làng Đoàn Kết, Email: vanpth@doanketvillage.com, Mst:0101636585

Năm 2021 doanh nghiệp phát sinh doanh thu từ hoạt động tài chính (cụ thể là doanh thu từ lãi các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn). Vậy doanh thu này có được tính giảm thuế TNDN năm 2021 không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp

Căn cứ quy định khoản 2 Điều 1 của Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ, Công ty được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 nếu có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019. Doanh thu trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ và từ hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh, kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng theo quy định của Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành, không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác. Do đó, doanh thu từ hoạt động tài chính (doanh thu từ lãi các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn) không phải là doanh thu để xác định giảm thuế TNDN.

(Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP, khoản 6, 7 Điều 7 Thông tư 78/2014/TT-BTC)

Trân trọng!

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Lan, Email: dmthi@gmail.com, Mst:0156823652

Điều 14. Thông tư 92/2015/TT-BTC Sửa đổi, bổ sung Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau: “a) ... Trường hợp trong các khoản trả thay có tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

quy đổi bằng số thực trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện, nước và các dịch vụ kèm theo thực tế phát sinh, “tiền nhà giả định” (nếu có)). Xin hỏi: tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi bằng số thực trả là tiền đã có thuế TNCN hay không có thuế TNCN.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông/Bà

Trường hợp tổ chức trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động là cá nhân cư trú không bao gồm thuế thì phải quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế theo Phụ lục số 02/PL-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính để xác định thu nhập chịu thuế TNCN.

Trường hợp tổ chức trả thu nhập áp dụng chính sách “tiền thuê giả định”, “tiền nhà giả định” thì thu nhập làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế không bao gồm “tiền thuê giả định”, “tiền nhà giả định”. Trường hợp trong các khoản trả thay có tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi bằng số thực trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện, nước và các dịch vụ kèm theo thực tế phát sinh, “tiền nhà giả định” (nếu có)) theo quy định tại khoản 1 Điều 14 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp vướng mắc cụ thể, đề nghị doanh nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: MSHUONG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ VÀ THƯƠNG MẠI ANH KIẾT, Email: anhkietcompany3436@gmail.com, Mst:0103643436

Kính gửi quý cơ quan, Công ty kinh doanh đồ dùng gia đình, đồ điện dân dụng (đèn điện, quạt, dây cáp điện, đồ gia dụng)- mã ngành nghề kinh doanh chính 4649. Vậy công ty chúng tôi có thuộc diện được giảm thuế GTGT 8% không? Nếu thuộc diện được giảm thuế GTGT khi kê khai Phụ lục 43/2022/QH15 doanh nghiệp chúng tôi kinh doanh nhiều mặt hàng có cần liệt kê chi tiết từng mặt hàng được giảm vào phụ lục không hay chỉ gộp chung các mặt hàng cùng chủng loại để kê khai Xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty cung cấp sản phẩm gia dụng, sản phẩm điện tử gia dụng thuộc Phụ lục I, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng giảm thuế GTGT.

(Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Tâm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: IMTC, Email: phamtamimtc2@gmail.com, Mst:0106766644

Kính gửi Cục thuế, Doanh nghiệp có khoản chi phí từ năm 2021, nhưng sang 2022 nhà cung cấp mới xuất hóa đơn. Thì doanh nghiệp có được ghi nhận chi phí đó là chi phí hợp lệ vào năm 2021 không? Chi phí năm 2021 đó có thuế suất 10% nhưng sang năm 2022 thuế suất 8% thì sang năm 2022 ghi nhận tăng chi phí hay như thế nào ạ?

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động mua bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ đã hoàn thành trước thời điểm 1/2/2022 thì hoạt động này không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Lê Thị Vân, Email: van.lt1402@gmail.com, Mst:0900990134

Hiện tại còn áp dụng quy định đến ngày 30/01/2022 phạt nếu không nộp đủ 80% thuế TNDN của năm 2021 hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Việc tạm nộp thuế TNDN năm 2021 được thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ. Theo đó, tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 03 quý đầu năm thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 03 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Hiền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM và DV An Phú Vinh, Email: apvhungyen@gmail.com, Mst:0101279439

Chúng tôi muốn hỏi: 1. Phần VAT trên tờ khai GTGT dự án đầu tư mẫu 02 có được bù trừ sang 2 hoạt động trên không? 2. Hoạt động cho đơn vị khác thuê lại có phải là hoạt động chuyển nhượng bất động sản và có phải làm tờ khai thuế TNDN chuyển nhượng bất động sản k? 3. Chi phí khấu hao nhà xưởng được phân bổ vào hai hoạt động trên như thế nào? 4. Phần lãi lỗ của hoạt động cho thuê có được bù trừ với hoạt động bán hàng thương mại không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty phát sinh thu nhập từ hoạt động cho đối tác thuê nhà xưởng, cơ sở hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất (không bao gồm thuê lại đất) theo quy định tại Điều 16 Thông tư 78/2015/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính thì không thuộc diện chịu thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.

Trường hợp nhà xưởng mà Công ty cho đối tác thuê và nhà xưởng Công ty sử dụng làm kho hàng đáp ứng các điều kiện quy định tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định quy định tại Khoản 1 Điều 3 Thông

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

tur số 45/2013/TT-BTC thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp trong kỳ tính thuế Công ty phát sinh lãi, lỗ khi cho thuê tài sản thì số lãi, lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC), sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Hiền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM và DV An Phú Vĩnh, Email: apvhungyen@gmail.com, Mst:0101279439

Công ty chúng tôi dự định đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất ở cụm công nghiệp. Trong giấy phép đầu tư là nhà máy sản xuất. Nhà xưởng đã được xây dựng xong trong thời gian chờ hoàn thiện máy móc này công ty chúng tôi tiến hành 2 hoạt động (2 hoạt động này có trong giấy phép kinh doanh của công ty) sau: 1 là cho các đơn vị khác thuê lại nhà xưởng để sản xuất và làm kho hàng 2 là dành 1 phần nhà xưởng còn lại làm kho hàng để nhập hàng mua bán thương mại.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty phát sinh thu nhập từ hoạt động cho đối tác thuê nhà xưởng, cơ sở hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất (không bao gồm thuê lại đất) theo quy định tại Điều 16 Thông tư 78/2015/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính thì không thuộc diện chịu thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.

Trường hợp nhà xưởng mà Công ty cho đối tác thuê và nhà xưởng Công ty sử dụng làm kho hàng đáp ứng các điều kiện quy định tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định quy định tại Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp trong kỳ tính thuế Công ty phát sinh lãi, lỗ khi cho thuê tài sản thì số lãi, lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC), sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty CP Nhật Thăng VNT7, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Nhật Thăng VNT7, Email: tcktvnt7@vietracimex.com, Mst:2900766753

Công ty có ngành nghề chính trên ĐKKD là SX Sp hóa chất theo NĐ 15/2022/NĐ-CP không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT 2%, tuy nhiên sản phẩm đầu ra của Cty là bột đá CaCo3 có mã ngành sp là

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

2396013 theo QĐ 43/2018/QĐ-TTg ban hành hệ thống ngành SP VN thì không thuộc Phụ lục 1 là danh mục HHDV ko dc giảm thuế GTGT ban hành kèm theo NĐ 15/2022/NĐ-CP. Vậy việc xác định giảm thuế GTGT theo mã SP đầu ra mà ko phụ thuộc vào ngành nghề chính có đúng ko?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp Doanh nghiệp đang tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cung cấp hàng hóa (bột đá có mã sản phẩm 2396013 theo Quyết định 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018) đang áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% kể từ ngày 01/2/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

Trân trọng!

Tên người hỏi: LINH, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP ĐT PT XD Việt Đức, Email: linhnt989@gmail.com, Mst:0106071057

Tôi xin hỏi, công ty tôi muốn nộp lại tờ khai thuế GTGT tháng 6/2021, theo tôi hiểu thì giờ tôi phải nộp theo TT80 nhưng khi vào HTKK thì phần mềm lại báo tờ khai có hiệu lực từ T1/2022, vậy giờ tôi phải làm thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ tại Điều 87, Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính:

“2. Mẫu biểu hồ sơ khai thuế quy định tại Thông tư này được áp dụng đối với các kỳ tính thuế bắt đầu từ ngày 1/1/2022 trở đi. Đối với khai quyết toán thuế của kỳ tính thuế năm 2021 cũng được áp dụng theo mẫu biểu hồ sơ quy định tại Thông tư này.”

Căn cứ quy định trên, Công ty CP ĐT PT XD Việt Đức thực hiện nộp lại tờ khai thuế GTGT tháng 6/2021 theo mẫu biểu cũ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH OMRON VIỆT NAM, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH OMRON VIỆT NAM, Email: phuong.le@omron.com, Mst:010632866

Mặt hàng Cty đang kinh doanh được áp dụng giảm thuế suất thuế GTGT còn 8%. Như vậy, hàng tồn kho nhập trước tháng 2/2022 khi bán ra có được áp dụng thuế suất 8% không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp Doanh nghiệp mua hàng hóa trước ngày 01/2/2022 với thuế suất thuế GTGT 10% và hàng hóa không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì khi bán hàng hóa được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% kể từ ngày 01/2/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

Trân trọng!

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: PHAN QUỐC CƯỜNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT KẾ IN ẨM HOÀNG GIA, Email: thuyduc8791@gmail.com, Mst:0107493559

Doanh nghiệp tạm ngừng kinh doanh từ 2/1/2021 đến 31/12/2021 doanh nghiệp đã nộp quyết toán TNDN 2021 theo thông tư 92/2015/TT-BTC trước khi thông tư 80/2021 có hiệu lực. Hiện tại chữ ký số của chúng tôi đã hết hạn. Vậy chúng tôi có phải nộp lại quyết toán TNDN 2021 theo thông tư 80/2021 không ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp người nộp thuế tạm ngừng hoạt động, kinh doanh không trọn năm dương lịch thì vẫn phải nộp hồ sơ quyết toán năm.

Theo hướng dẫn tại công văn 1938/BTC-TCT ngày 26/2/2021 của Bộ Tài chính thì trong thời gian Thông tư hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ chưa ban hành và chưa phát sinh hiệu lực thì Thông tư 151/2014/TT-BTC tiếp tục có hiệu lực cho đến khi có văn bản quy phạm pháp luật khác thay thế.

Do vậy, trường hợp người nộp thuế đã nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN năm 2021 theo mẫu biểu ban hành tại Thông tư 151/2014/TT-BTC trước thời điểm Thông tư 80/2021/TT-BTC được ban hành và có hiệu lực thì không phải nộp lại hồ sơ quyết toán thuế TNDN năm 2021 theo Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Trân trọng.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH PANASONIC VIỆT NAM, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH PANASONIC VIỆT NAM, Email: pv.tax@vn.panasonic.com, Mst:0101824243

Đối với DV sửa chữa có gắn với linh kiện, trường hợp linh kiện áp dụng TS 10%, nhân công TS 10%. Tuy nhiên do việc hệ thống không cài đặt được đề xuất hóa đơn tách được 8% và 10% vì có quá nhiều loại linh kiện thì DN có xuất hóa đơn với TS 10% được không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cung cấp hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022.

Công ty phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp Công ty không lập hóa đơn riêng cho dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng thì không được giảm thuế giá trị gia tăng

Trân trọng!

Tên người hỏi: Vũ Hà, Email: baokhanh1368@gmail.com, Mst:0500522276

Giờ công ty muốn nộp lại bctc năm 2020 thì làm sao ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trường hợp Doanh nghiệp có phát sinh các nội dung cần kê khai điều chỉnh, bổ sung hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế thì doanh nghiệp thực hiện thủ tục kê khai điều chỉnh bổ sung theo hướng dẫn tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Từ ngày 01/01/2022, trường Doanh nghiệp khai bổ sung hồ sơ khai thuế của các kỳ tính thuế phát sinh trước ngày 01/01/2022 và khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2020 thì thực hiện nộp:

+ Tờ khai bổ sung mẫu số 01/KHBS và Bản giải trình khai bổ sung mẫu số 01-1/KHBS ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

+ Hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót đã được bổ sung thực hiện theo mẫu biểu gần nhất của kỳ tính thuế mà người nộp thuế đã nộp cho cơ quan thuế.

(Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trần Thị Mai, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP đầu tư BĐS Taseco, Email: maitt@tasecoland.vn, Mst:0104079036

Kính gửi Cục thuế TP Hà Nội, doanh nghiệp thực hiện dịch vụ tư vấn quản lý dự án xuất hóa đơn hàng quý và xuất vào ngày cuối mỗi quý; luật giảm thuế GTGT áp dụng từ 01/02/2022 vậy vào 31/03/2022 xuất hóa đơn cho quý 1 thì sẽ xuất với mức lãi xuất là 8% hay phải tách riêng cho tháng 1 áp dụng mức VAT 10% và tháng 2, tháng 3 là 8%?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Công ty cung cấp dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022. Công ty phải lập hóa đơn riêng cho dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp Công ty không lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng thì không được giảm thuế giá trị gia tăng.

Thời điểm xác định thuế GTGT và thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP mà dịch vụ này hoàn thành trước ngày 01/02/2022 thì không được áp dụng giảm thuế GTGT.

(Căn cứ Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC; Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP; Điều 1, Điều 3 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hương, Email: huongnga8991@gmail.com, Mst:0108597550

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Kính gửi cục thuế Hà Nội! Doanh nghiệp chúng tôi có hoạt động lĩnh vực chuyên phát nhanh nhận nhượng quyền của Best. Chúng tôi trong quá trình hoạt động có bị Best phạt về sai quy trình vận hành, giao hàng không đúng, làm mất hàng, và phạt chất lượng CS. Vậy chi phí phạt vi phạm hợp đồng vậy có là chi phí hợp lý khi xác định khi tính thuế TNDN. Trân trọng cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty phát sinh khoản chi tiền phạt vi phạm hợp đồng với đối tác đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: phongketoan, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Muối, Email: phongketoan@plaschem.vn, Mst:0100102478

Phí dịch vụ gửi xe của tòa nhà văn phòng cho thuê thuộc đăng ký kinh doanh mã ngành 5225 (dịch vụ vận tải đường bộ) hay là thuộc mã ngành 6810 (kinh doanh bất động sản) để được giảm thuế theo nghị định 15???

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, cung cấp hàng hóa, dịch vụ không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ quản lý bất động sản không đề ở trên cơ sở phí hoặc hợp đồng thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: NGUYỄN THỊ THUỶ VÂN, Email: nguyenvan140991.apv@gmail.com, Mst:0101279439

2. Công ty nộp tờ khai GTGT, TNCN theo tháng. Chúng tôi có chi nhánh tại HCM (hạch toán phụ thuộc trụ sở chính), Chi nhánh có hoá đơn GTGT riêng và nộp tờ khai thuế GTGT, TNCN theo quý. Lương của chi nhánh do công ty tính và chi trả hoàn toàn. Từ 1/1/2022 Công ty chúng tôi sẽ phải làm phụ lục 05-1/PBT-KK-TNCN phân tách rõ của công ty và chi nhánh. Như vậy chúng tôi có cần nộp tờ khai thuế TNCN theo quý của chi nhánh nữa hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Kể từ 01/01/2022, trường hợp doanh nghiệp thực hiện chi trả tiền lương, tiền công tại trụ sở chính cho các lao động làm việc tại các chi nhánh tại tỉnh khác thì thuộc trường hợp kê khai thuế TNCN tập trung tại trụ sở chính và phân bổ thuế TNCN cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Chi nhánh không phải thực hiện nộp tờ khai thuế TNCN cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh. Cụ thể:

Doanh nghiệp (trụ sở chính) thực hiện nộp tờ khai thuế TNCN (Mẫu 05/KK-TNCN) và phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu (mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính và thực hiện nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: NGUYỄN THỊ THUỶ VÂN, Email: nguyenvan140991.apv@gmail.com, Mst:0101279439

1. Công ty chúng tôi kê khai thuế TNCN theo tháng. Tổng thu nhập chịu thuế trên 12 tháng cộng lại bằng với tổng thu nhập chịu thuế trên tờ khai quyết toán thuế. Nhưng do các tháng lương có thu nhập khác nhau nên có tháng chưa tới mức phải nộp thuế và có tháng phải nộp thuế. Vì vậy dẫn đến thu nhập tính thuế và thuế TNCN trên tờ khai quyết toán thuế TNCN và Tổng thu nhập chịu thuế trên 12 tháng không khớp nhau. Như vậy chúng tôi có cần nộp lại tờ khai thuế TNCN từng tháng hay không (chúng tôi chưa nộp tờ khai quyết toán thuế TNCN năm 2021)? Nếu nộp lại tờ khai thuế TNCN từng tháng thì chúng tôi phải sửa lại thu nhập tính thuế, còn thuế TNCN thì giữ nguyên phải không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Tổ chức chi trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho cá nhân theo quy định tại Khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính và có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả.

Trường hợp phát hiện sai sót trong hồ sơ khai thuế, người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, cụ thể:

- Trường hợp tổ chức khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Trường hợp tổ chức chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì đồng thời phải khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm và tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

Tổ chức trả thu nhập có số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa thì thực hiện bù trừ theo quy định tại điểm a.1, a.2 khoản 1 Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi quyết toán được xác định bằng (=) số thuế nộp thừa của cá nhân ủy quyền quyết toán trừ (-) số thuế còn phải nộp của cá nhân ủy quyền quyết toán; tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm trả cho cá nhân ủy quyền quyết toán số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi tổ chức chi trả quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Việt Kiều, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần nước sạch số 2 Hà Nội, Email: tckdns2@gmail.com, Mst:0100106088

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Công ty CP nước sạch số 2 Hà Nội đăng ký GTGC cho NLĐ năm 2021 trên HTKK vào ngày 16/3/2022 theo mẫu 20-ĐK-TH- TCT theo thông tư 105/TCT, trên mẫu biểu này không có cột thời gian giảm trừ. Vậy Công ty sẽ tính GTGC cho NLĐ theo hồ sơ gốc NLĐ nộp hay ngày nộp trên HTKK . Trân trọng cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Tại điểm c.2.3, điểm h.2.1.1, điểm i khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Điều 9. Các khoản giảm trừ

...

c.2.3) Trường hợp người nộp thuế chưa tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc trong năm tính thuế thì được tính giảm trừ cho người phụ thuộc kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng khi người nộp thuế thực hiện quyết toán thuế và có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc. Riêng đối với người phụ thuộc khác theo hướng dẫn tại tiết d.4, điểm d, khoản 1, Điều này thời hạn đăng ký giảm trừ gia cảnh chậm nhất là ngày 31 tháng 12 của năm tính thuế, quá thời hạn nêu trên thì không được tính giảm trừ gia cảnh cho năm tính thuế đó”

Đề nghị Công ty CP nước sạch số 2 Hà Nội thực hiện tính giảm trừ cho người phụ thuộc theo quy định trên khi thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Ngọc Hương, Email: huong.nn2002@gmail.com, Mst:0102978126

Trường hợp cá nhân bị covid, công đoàn cơ sở hỗ trợ tiền trợ cấp thì số tiền này có tính thuế thu nhập cá nhân không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi bằng tiền hỗ trợ cho người lao động bị Covid không thuộc các khoản thu nhập từ tiền, lương công theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trần Thị Mai, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP đầu tư BDS Taseco, Email: maitt@tasecoland.vn, Mst:0104079036

Kính gửi Cục thuế TP Hà Nội, em xin hỏi tờ khai 01/GTGT bỏ PL nộp vãng lai ngoại tỉnh thì số tiền đã nộp sẽ được khấu trừ như thế nào và vào đâu ạ? Và tờ khai thuế GTGT vãng lai 05 đã nộp tháng 2 nhưng vẫn chưa nhận được thông báo chấp nhận thì lúc nào sẽ nhận được ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty:

Trường hợp Công ty đã kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính cho cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính và nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có công trình xây dựng thì đối với số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại tỉnh nơi có công trình xây dựng, Công ty không phải khai trên tờ khai 01/GTGT mà thực hiện bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính khi thực hiện thủ tục nộp thuế.

(Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Về vướng mắc chưa nhận được thông báo chấp nhận tờ khai mẫu số 05/GTGT, đề nghị Công ty liên hệ đến cơ quan thuế tại tỉnh nơi nộp tờ khai mẫu số 05/GTGT để được giải đáp cụ thể.

Trân trọng!

Tên người hỏi: Nhung Tran, Tên doanh nghiệp/tổ chức: NTT DATA Vietnam, Email: ACC.NDVN@apac.nttdata.com, Mst:0102632103

Công ty có 2 chi nhánh phụ thuộc ở 2 tỉnh thành phố khác, hồ sơ khai thuế cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp, cách phân bổ số thuế phải nộp (thuế TNCN) cho 2 chi nhánh phụ thuộc ở 2 tỉnh như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Kể từ 01/01/2022, trường hợp doanh nghiệp thực hiện chi trả tiền lương, tiền công tại trụ sở chính cho các lao động làm việc tại các chi nhánh tại tỉnh khác thì thuộc trường hợp phải phân bổ thuế TNCN theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Doanh nghiệp thực hiện nộp tờ khai thuế TNCN (Mẫu 05/KK-TNCN) và phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu (mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và thực hiện nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Người nộp thuế xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Kortek vina, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Kortek Vina, Email: thuynt@kortek.vn, Mst:0700825503

Công ty chúng tôi kê khai thuế nhà thầu theo tháng, vậy chúng tôi có phải làm quyết toán thuế nhà thầu không, nếu làm quyết toán thì theo từng hợp đồng hay theo năm?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: MAI THỊ HƯƠNG, Email: anhduong29989@gmail.com, Mst:2700717075

Xin hỏi, Nhà cung cấp có mặt hàng được giảm thuế xuống 8% nhưng vẫn cố tình xuất 10%, chúng tôi ghi nhận đầu vào chỉ 8% đủ điều kiện được khấu trừ, 2% cho vào chi phí và hóa đơn đó vẫn được coi là hợp lệ thì có rủi ro gì sau này không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Mai Thủy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CPXD công trình thủy Hà Nội, Email: maithuynd0108@gmail.com, Mst:0101708991

Doanh nghiệp cho thuê máy đào, trong năm 2021 chỉ cho thuê 3 tháng, các tháng còn lại máy không hoạt động. Chi phí khấu hao cả năm là 140 triệu. Vậy chi phí khấu hao được đưa vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp là 140 triệu hay chỉ tính khấu hao cho 3 tháng cho thuê là $(140\text{tr}/12\text{ tháng}) * 3\text{ tháng} = 35\text{ triệu}$?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Danh nghiệp

Trường hợp máy móc mà Công ty cho đối tác thuê đáp ứng điều kiện quy định tiêu chuẩn và nhận biết TSCĐ quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư 45/2013/TT-BTC thì chi phí khấu hao TSCĐ này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Khánh Linh, Email: ngocvytran993@gmail.com, Mst:0317050761

Cá nhân không có MST có được cấp chứng từ khấu trừ thu nhập không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ Thị Mai Dung, Email: maidungtmd233@gmail.com, Mst:8025118953

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Kính thưa Cục thuế Hà Nội. Hiện nay tôi đang nuôi dưỡng bà nội tôi, bố mẹ và các con của bà tôi đều đã qua tuổi lao động và bà có thu nhập dưới 1 triệu đồng/1 tháng. Tôi muốn làm đăng ký giảm trừ gia cảnh là bà nội tôi cho tôi, kính hỏi các cán bộ cục thuế Hà Nội tôi cần hoàn thiện các giấy tờ nào? Theo mẫu nào? Và có thể thực hiện trên các phần mềm kê khai online được không? Kính mong được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

- Kính gửi Quý Ông/Bà Đỗ Thị Mai Dung:

Trường hợp Quý Ông/Bà đăng ký thuế cho người phụ thuộc là bà nội (cá nhân không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng, đáp ứng điều kiện ngoài độ tuổi lao động và có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng) thì thực hiện theo hai cách sau:

Cách 1: Trường hợp Quý Ông/Bà có ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập đăng ký thuế cho người phụ thuộc thì nộp hồ sơ đăng ký thuế tại cơ quan chi trả thu nhập.

Hồ sơ đăng ký thuế của người phụ thuộc gồm: Văn bản ủy quyền và giấy tờ của người phụ thuộc (bản sao Thẻ căn cước công dân hoặc bản sao Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực).

Cơ quan chi trả thu nhập tổng hợp và gửi Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 20-ĐK-TH-TCT ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp cơ quan chi trả thu nhập.

Cách 2: Trường hợp Quý Ông/Bà không ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập đăng ký thuế cho người phụ thuộc, nộp hồ sơ đăng ký thuế cho cơ quan thuế tương ứng theo quy định tại Khoản 9 Điều 7 Thông tư 105/2020/TT-BTC. Hồ sơ đăng ký thuế gồm:

- Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 20-ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC;
- Bản sao Thẻ căn cước công dân hoặc bản sao Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực.

Trường hợp cá nhân đã đăng ký tài khoản giao dịch điện tử với cơ quan thuế thì có thể thực hiện đăng ký người phụ thuộc online (trên trang thuedientu.gdt.gov.vn).

(Căn cứ quy định tại khoản 10 Điều 7 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Dương Thị Nhung, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Xây Dựng và Nội Thất ĐBA, Email: nhunghb.kt@gmail.com, Mst:4601287971

Anh chị cho tôi hỏi? Công y tôi có là về công trình trọn gói theo quyết toán hoàn thiện sửa chữa nhà văn phòng, sân vườn, và xây mới? Trong khi đó thuê trọn gói có rất nhiều mặt hàng 8%, 10%. đầu ra tôi xuất 8% hay 10%. Trên hóa đơn điện tử tôi ghi: Quyết toán công trình sửa chữa hoàn thiện theo hợp đồng kinh tế.... có được không, Hay công ty tôi phải tách ra 8%, 10% từng mặt hàng trên hóa đơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

ĐIỂN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Lê Thị Thu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thương mại tài chính Hải Âu, Email: thule121091@gmail.com, Mst:0101117660

Năm 2021, công ty chúng tôi chi tiền mặt cho các hộ dân chịu ảnh hưởng covid 19 thông qua UBND, có biên bản xác nhận ủng hộ, chứng từ thanh toán. Vậy công ty chúng tôi có được xác định chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN không? Xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp năm 2021 Công ty phát sinh khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ quy định tại khoản 2 Điều 2 Nghị định số 44/2021/NĐ-CP ngày 31/3/2021 của Chính phủ thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Hồ sơ xác định khoản chi ủng hộ, tài trợ đơn vị thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Nghị định số 44/2021/NĐ-CP ngày 31/3/2021 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: HOA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty Châu Long, Email: hoathanh1410@gmail.com, Mst:0100841461

Xin cho hỏi, đối với những mặt hàng với tên gọi chi tiết, không có được cụ thể NĐ43/2018 để làm tham chiếu vào PL của NĐ15/2022 thì làm thế nào để xác định thuế suất ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trường hợp Công ty cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng giảm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ do Công ty sản xuất kinh doanh, đối chiếu với các quy định pháp luật để thực hiện.

(Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Bích Liên, Email: dailammocvnn@gmail.com, Mst:8363796943

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Kính chào a/c CCT quận Đống Đa Trong t4/2021 tôi có gửi HS QT TNCN 2020 .Tô nộp bản gốc các chứng từ khấu trừ. Nay phát hiện công ty viết sai, nên tôi mong Chi cục hướng dân để tôi lấy lại bộ hồ sơ gốc và hoàn thành nghĩa vụ thuế. Tôi cảm ơn Quý Chi cục.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà Nguyễn Thị Bích Liên - 8363796943

Qua tra cứu dữ liệu trên hệ thống QLT, NNT có nộp hồ sơ QTT TNCN năm 2020 nộp tại Chi cục Thuế quận Đống Đa ngày 31/5/2021. Ngày 07/06/2021 NNT đã có đơn xin rút hồ sơ hoàn thuế.

Đề nghị NNT liên hệ với Chi cục Thuế quận Đống Đa, Đội Kiểm tra Thuế số 3, CB giải quyết hồ sơ Nguyễn Hồng Nhi, số ĐT 0972968536 để được hướng dẫn chi tiết.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyen Van Anh, Email: nguyen.anh2-tl1@tlipgroup.com, Mst:0100151683

Hiện nay công ty chúng tôi cung cấp điện, nước, xử lý nước thải và một số dịch vụ khác...cho toàn bộ khách hàng trong khu công nghiệp, do số lượng hóa đơn nhiều và phải qua các bước phê duyệt nên ngày lập hóa đơn và ngày ký hóa đơn có sự khác nhau. Một số khách hàng của chúng tôi yêu cầu buộc chúng tôi phải cung cấp hóa đơn có ngày ký và ngày lập giống nhau điều này cũng khá khó khăn cho chúng tôi có thể xử lý. Chúng tôi xin hỏi, theo như quy định về hóa đơn chứng từ nêu trên việc hóa đơn có ngày lập và ngày ký khác nhau hoàn toàn được chấp nhận, người mua, người bán chỉ cần sử dụng ngày lập hóa đơn để kê khai thuế như vậy có đúng không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì thời điểm lập hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.

(quy định tại Khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đồng Thế Uy, Email: maidung233@gmail.com, Mst:8106696039

Kính thưa Cục thuế Hà Nội. Tôi xin gửi câu hỏi về thủ tục đăng ký người phụ thuộc. Năm 2021 tôi có đăng ký phụ thuộc cho 2 con vào mã số thuế của tôi nhưng nay tôi muốn chuyển đăng ký phụ thuộc của 2 con sang cho vợ tôi, để vợ tôi tính giảm trừ 2 con cho năm 2022. Tôi và vợ tôi công tác tại hai trường đại học công lập khác nhau và có nhiều hơn một nguồn thu nhập, hàng năm đều tự quyết toán thuế. Thì tôi cần có thể tự đăng ký chuyển trên online không hay phải đăng ký với cán bộ kế toán thuế của cơ quan ký hợp đồng dài hạn? Nếu đi online hoặc đi với cơ quan trả lương thì tôi cần hoàn thiện các biểu mẫu giấy tờ nào? Kính mong được hướng dẫn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Theo 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 người nộp

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

thuế năm 2021 có đăng kí người phụ thuộc cho 2 con, nay muốn chuyển sang cho vợ đăng kí từ năm 2022 thì người nộp thuế thực hiện cắt người phụ thuộc được giảm trừ đến hết tháng 12/2021.

Trình tự, thủ tục thay đổi thông tin người phụ thuộc thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư 105/2020/TT-BTC. Cụ thể, người nộp thuế có thể lựa chọn 1 trong 2 cách sau:

1. Thay đổi thông tin đăng ký thuế nộp qua cơ quan chi trả thu nhập. Hồ sơ thay đổi gồm: Văn bản ủy quyền (đối với trường hợp chưa có văn bản ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập trước đó) và bản sao các giấy tờ có thay đổi thông tin liên quan đến đăng ký thuế của cá nhân hoặc người phụ thuộc.

Cơ quan chi trả thu nhập có trách nhiệm tổng hợp thông tin thay đổi của cá nhân hoặc người phụ thuộc vào Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 05-ĐK-TH- TCT hoặc mẫu số 20-ĐK-TH-TCT ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp cơ quan chi trả thu nhập.

2. Thay đổi thông tin đăng ký thuế nộp trực tiếp tại cơ quan thuế. Hồ sơ thay đổi gồm:

- Tờ khai điều chỉnh, bổ sung thông tin đăng ký thuế mẫu số 08-MST ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC;

- Bản sao Thẻ căn cước công dân hoặc bản sao Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực đối với người phụ thuộc là người có quốc tịch Việt Nam; bản sao Hộ chiếu còn hiệu lực đối với người phụ thuộc là người có quốc tịch nước ngoài hoặc người có quốc tịch Việt Nam sinh sống tại nước ngoài trong trường hợp thông tin đăng ký thuế trên các Giấy tờ này có thay đổi.

Về việc người nộp thuế tự đăng ký thay đổi người phụ thuộc qua hình thức online, hiện nay ngành Thuế đang gấp rút triển khai các dịch vụ khai, nộp thuế điện tử dành cho cá nhân; cung cấp các thủ tục hành chính về thuế trên Cổng dịch vụ công quốc gia... Tổng cục Thuế cũng đang tích cực hoàn thiện để chuẩn bị đưa ứng dụng thuế điện tử dành cho thiết bị di động (Etax-mobile) vào áp dụng. Người nộp thuế có thể truy cập **website của chúng tôi** (<http://hanoi.gdt.gov.vn>) để theo dõi, cập nhật các thông tin mới nhất.

Trân trọng.

Tên người hỏi: Nguyen Van Anh, Email: nguyen.anh2-tl1@tligroup.com, Mst:0100151683

Hiện công ty chúng tôi cung cấp điện, nước và phí xử lý nước thải cho khách hàng.. Kỳ nước hàng tháng của chúng tôi kéo dài từ ngày 16 của tháng trước đến 16 tháng sau và ngày chốt và ghi chỉ số vào ngày 16 hàng tháng và hóa đơn sẽ được phát hành trong vòng 07 ngày làm việc tiếp theo. Theo như nội dung của Nghị Định 15, và qui định về thời điểm hoàn thành dịch vụ, hóa đơn chứng từ chúng tôi hiểu rằng toàn bộ tiền phí xử lý nước thải cho kì từ 16/01/2022 đến 16/02/2022 chốt và ghi chỉ số vào ngày 16/2/2022 được áp dụng thuế suất 8%. Chúng tôi xin hỏi, cách hiểu của chúng tôi như vậy có đúng không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động sản xuất, cung ứng các hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%. Hàng hóa, dịch vụ thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Thời điểm xác định thuế GTGT là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ. Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số

17

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

123/2020/NĐ-CP, thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động cung ứng dịch vụ điện, nước thực hiện theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế và nghiên cứu các văn bản quy định pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Bùi Thị Thanh Huyền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Pixelz, Email: huyenbtt@pixelz.com, Mst:0106883443

Công ty tôi mua quà tặng cho nhân viên từ tháng 1.2022 với thuế suất đầu vào 10%. Đến tháng 2.2022 khi phát quà tặng thì công ty xuất hóa đơn đầu ra, tuy nhiên do mặt hàng này lại thuộc danh mục được giảm thuế còn 8%. Vậy xin hỏi chúng tôi xuất hóa đơn đầu ra quà tặng với thuế suất 10% hay 8%?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp Doanh nghiệp mua hàng hóa trước ngày 01/2/2022 với thuế suất thuế GTGT 10% và hàng hóa không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì khi tặng quà cho nhân viên được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% kể từ ngày 01/2/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

Trân trọng!

Tên người hỏi: Cá nhân, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cá nhân, Email: thuhuongtn86@gmail.com, Mst:8078003138

Trong năm 2021 công ty chúng tôi có các khoản chi phí cho người lao động để phòng, chống dịch covid-19 bao gồm: phí xét nghiệm covid-19, chi phí mua kit xét nghiệm covid, chi phí thuê nhà trọ cho người lao động ngoại tỉnh,... Xin hỏi các chi phí trên đây có tính vào thu nhập chịu của người lao động không? Xin cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà Trương Thị Thu Hường

Về nội dung vướng mắc của Công ty về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 đã được Tổng cục Thuế hướng dẫn tại công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021. Theo đó:

Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Lưu ý, các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Văn Anh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Khu Công Nghiệp Thăng Long, Email: nguyen.anh2-tl1@tlipgroup.com, Mst:0100151683

Hiện tại, Công ty chúng tôi có nhiều hạng mục công trình (ví dụ như sửa chữa nhà máy, đường xá và các sửa chữa khác tại Khu công nghiệp) ký với các nhà cung cấp dịch vụ. Hợp đồng ký kết với nội dung: Sửa chữa, bảo dưỡng công trình hoặc nhà máy... Để phục vụ cho việc sửa chữa, bảo dưỡng các công trình đó, ngoài chi phí nhân công bên cung cấp dịch vụ phải sử dụng một số nguyên vật liệu, trong đó một số vật liệu thuộc đối tượng có thuế suất 10% được giảm xuống còn 8%, một số khác không thuộc đối tượng được giảm thuế theo Nghị định 15. Chúng tôi xin hỏi: Dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng mà nhà thầu cung cấp cho chúng tôi có được áp dụng thuế suất 8% đối với toàn bộ dịch vụ hay không? Hay phải tách số nguyên vật liệu không được áp dụng thuế theo Phụ lục Nghị định 15 để áp thuế 10% và viết riêng một hóa đơn, số còn lại sẽ phát hành một hóa đơn khác áp dụng thuế suất 8%

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Ngọc, Email: duongmhoa@gmail.com, Mst:0102283656

Kính gửi Cục Thuế. Tôi có một vấn đề muốn được hỏi Cục thuế như sau: Công ty tôi có trụ sở chính tại Hà Nội và có Chi nhánh nhà máy hoạt động ở Hải Dương, hàng tháng trên trụ sở sẽ chi trả lương cho người lao động làm việc tại nhà máy, vậy trong trường hợp chi phát sinh thuế TNCN đối với NLĐ làm việc tại trụ sở, lao động dưới nhà máy không phát sinh thuế TNCN phải nộp thì công ty tôi có phải làm phụ lục phân bổ thuế TNCN cho chi nhánh ở Hải Dương không? Xin cảm ơn !

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Từ ngày 01/01/2022, trường hợp Doanh nghiệp trả lương tại trụ sở chính cho lao động làm việc tại các Chi nhánh tại tỉnh khác thì thuộc trường hợp phải phân bổ thuế TNCN theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Việc phân bổ số thuế phải nộp cho các tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước phải đảm bảo không được lớn hơn số tiền thuế phải nộp trên hồ sơ khai thuế của người nộp thuế. Trường hợp người nộp thuế không phát sinh số thuế phải nộp thì không phải xác định số thuế phải nộp cho các tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước.

Đề nghị doanh nghiệp nghiên cứu các quy định tại Điều 12, Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC để thực hiện đúng quy định.

Trân trọng./.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: BUI HẰNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CP ACBM VIỆT NAM, Email: buihang1501@gmail.com, Mst:2901900698

Kính hỏi Cục thuế HN, DN có kinh doanh bột đá vôi trắng có nguồn gốc từ đá hóa, mã HD 2517 và bột đá vôi trắng có trắng phủ có nguồn gốc từ đá hoa mã HS 38.24 thì có được áp thuế suất 8% theo NDD không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Thuỳ Vân, Email: thuyvan140991@gmail.com, Mst:0101279439

Công ty tôi là công ty thương mại và có tài sản là toà nhà văn phòng. Do nhu cầu sử dụng không hết mặt bằng nên chúng tôi đã cho thuê phần mặt bằng còn trống. Trong hợp đồng cho thuê mặt bằng làm văn phòng, chúng tôi có thu phí 2 dịch vụ: phí quản lý toà nhà và phí dịch vụ trông giữ xe cho nhân viên của các đơn vị thuê mặt bằng. Vậy “Phí quản lý toà nhà và phí dịch vụ trông giữ xe cho nhân viên của các đơn vị thuê mặt bằng có được áp dụng theo nghị định 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 28/01/2022 hay không? Và thuế suất thuế giá trị gia tăng của 2 khoản phí dịch vụ này là 10% hay 8%?”

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ quản lý bất động sản không để ở trên cơ sở phí hoặc hợp đồng thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Hiền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM và DV An Phú Vĩnh, Email: apvhungyen@gmail.com, Mst:0101279439

Công ty chúng tôi dự định đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất ở cụm công nghiệp. Trong giấy phép đầu tư là nhà máy sản xuất nhưng do chưa hoàn thiện dây chuyền sản xuất mà chỉ xong phần nhà xưởng, công ty chúng tôi cho đơn vị khác thuê nhà xưởng và làm kho hàng nhập hàng mua bán thương mại thì VAT của dự án đầu tư trên TK GTGT mẫu 02 chúng tôi có được bù trừ sang hoạt động cho thuê và bán hàng thương mại k? Hoạt động cho thuê nhà xưởng có phải chuyển nhượng BĐS không và làm tờ khai thuế TNDN chuyển nhượng BĐS k? Trên QT TNDN năm lợi nhuận của hoạt động cho thuê này được bù trừ lẫn lộn với hoạt động bán hàng thương mại không? Chi phí khấu hao xây dựng nhà xưởng được phân bổ cho hoạt động cho thuê và bán hàng thương mại như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp Công ty phát sinh thu nhập từ hoạt động cho đối tác thuê nhà xưởng, cơ sở hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất (không bao gồm thuê lại đất) theo quy định tại Điều 16 Thông tư 78/2015/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính thì không thuộc diện chịu thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.

Trường hợp nhà xưởng mà Công ty cho đối tác thuê và nhà xưởng Công ty sử dụng làm kho hàng đáp ứng các điều kiện quy định tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định quy định tại Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp trong kỳ tính thuế Công ty phát sinh lãi, lỗ khi cho thuê tài sản thì số lãi, lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC), sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH INOAC Việt Nam, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH INOAC Việt Nam, Email: ivc-acc005@inoac.com.vn, Mst:2500236896

Theo nghị định 123/2020/NĐ-CP: "Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn." Vậy ngày ký số hóa đơn sau ngày lập hóa đơn thì có bị xử phạt gì không? Cách viết chỉ tiêu thuế suất thuế GTGT khi phát hành hóa đơn theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP như thế nào trong trường hợp mặt hàng bán ra không chịu thuế GTGT: "KCT" hay "/"?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì:

- Thời điểm lập hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.

(quy định tại Khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP)

- Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hóa đơn để giao cho người mua và phải ghi đầy đủ nội dung và phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục Thuế. Trường hợp Công ty bán hàng hóa không chịu thuế GTGT, trên hóa đơn GTGT tại chỉ tiêu "thuế suất" Công ty thể hiện là KCT.

(quy định tại Phụ lục V danh mục thuế suất (Kèm theo Quy định về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07 tháng 10 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế)

Trân trọng./.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Kim Oanh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Luật TNHH DFDL Việt Nam, Email: kimoanh18041995@gmail.com, Mst:0102142652

Chúng tôi có cung cấp dịch vụ tư vấn cho công ty khách hàng tại Singapore (cty mẹ) có 1 công ty con tại VN. Do cty con có vấn đề tranh chấp pháp lý tại VN nên cty mẹ sẽ cử nhân viên của họ tư vấn cho cty con để giải quyết vấn đề này. Sau đó cty mẹ thuê ngoài dịch vụ tư vấn của DFDL để tư vấn riêng cho nhân viên của cty mẹ về vấn đề trên. 1- Theo khách hàng: DFDL cung cấp dịch vụ cho cty mẹ tại Singapore, không liên quan đến cty con tại VN. Vì các vấn đề tranh chấp trong báo cáo sẽ được nhân viên của cty mẹ tư vấn lại cho cty con. Do vậy, DFDL thực tế đang cung cấp dịch vụ cho đối tượng tiêu dùng tại Singapore chứ không phải là VN => suất DV là 0%. 2- Theo DFDL: DFDL cung cấp DV tư vấn cho Cty mẹ về vấn đề pháp lý của cty con tại VN, do vậy thuế suất = 10%. Mong Cục thuế hướng dẫn cho chúng tôi về thuế suất đầu ra trong trường hợp này

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ tư vấn trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam thì không đáp ứng đủ điều kiện áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Thao, Email: thaobui5762@gmail.com, Mst:0200115417-001

Tôi chuyên cung cấp dầu nhờn cho công ty tàu biển Việt Nam chạy tuyến quốc tế. o tàu biển di chuyển khắp thế giới, hàng được bán qua hình thức giao hàng đa phương tại nước ngoài. Tức là tôi ký hợp đồng bán dầu nhờn cho doanh nghiệp Việt Nam. Doanh nghiệp VN ký hợp đồng bán dầu nhờn với công ty tàu biển Việt Nam chạy tuyến quốc tế. Điều khoản giao hàng là giao hàng lên tàu của công ty tàu biển. Do vậy, Chúng tôi mua dầu nhờn từ nhà cung cấp nước ngoài để cấp cho tàu tại cảng biển nước ngoài. Do chênh lệch múi giờ, giao hàng tại khu vực địa lý xa xôi, sự tham gia của nhiều đối tác để đối soát số liệu, chúng tôi không thể lập hóa đơn vào đúng thời điểm chuyển giao hàng hóa cho người mua hoặc thời điểm hoàn thành tờ khai hải quan được. ề nghị cơ quan thuế cho phép lập hóa đơn điện tử tương tự như ngành cung cấp nhiên liệu bay quy định tại khoản 4.a, điều 9, Nghị định 123/2020 do đặc thù của hai ngành nghề này là giống nhau.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định pháp luật về thuế để thực hiện đúng theo quy định.

(Căn cứ Khoản 1, Khoản 3 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Kim Oanh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Luật TNHH DFDL Việt Nam, Email: kimoanh18041995@gmail.com, Mst:0102142652

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Chúng tôi có cung cấp dịch vụ tư vấn cho công ty khách hàng tại Singapore (cty mẹ) có 1 công ty con tại VN. Do cty con có vấn đề tranh chấp pháp lý tại VN nên cty mẹ sẽ cử nhân viên của họ tư vấn cho cty con để giải quyết vấn đề này. Sau đó cty mẹ thuê ngoài dịch vụ tư vấn của DFDL để tư vấn riêng cho nhân viên của cty mẹ về vấn đề trên. 1- Theo khách hàng: DFDL cung cấp dịch vụ cho cty mẹ tại Singapore, không liên quan đến cty con tại VN. Vì các vấn đề tranh chấp trong báo cáo sẽ được nhân viên của cty mẹ tư vấn lại cho cty con. Do vậy, DFDL thực tế đang cung cấp dịch vụ cho đối tượng tiêu dùng tại Singapore chứ không phải là VN => suất DV là 0%. 2- Theo DFDL: DFDL cung cấp DV tư vấn cho Cty mẹ về vấn đề pháp lý của cty con tại VN, do vậy thuế suất = 10%. Mong Cục thuế hướng dẫn cho chúng tôi về thuế suất đầu ra trong trường hợp này

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ tư vấn trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam thì không đáp ứng đủ điều kiện áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: BUI HẰNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TM TRÍ VIỆT, Email: buihang1501@gmail.com, Mst:0107429786

Năm 2021 DN có 1 hóa đơn GTGT bị kê khai sót thì có được ghi nhận chi phí trong năm 2021 còn thuế GTGT thì kê khai vào năm 2022 được không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Trường hợp Công ty phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì 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 theo quy định tại khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Trường hợp Công ty phát sinh khoản chi đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Anh Đào, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH GF VIỆT NAM, Email: anhdao147@gmail.com, Mst:0304273136

Cty chúng tôi có trụ sở tại TP.HCM do Cục Thuế TP. HCM quản lý và ủy quyền hoạt động cho chi nhánh tại Bình Dương do Cục Thuế Tỉnh Bình Dương quản lý. Có con dấu riêng, hóa đơn riêng, kê khai riêng nhưng hạch toán phụ thuộc. Hiện tại Chi nhánh CTY đang ký hợp đồng trực tiếp với người lao động, chi trả trực tiếp tiền lương, đăng ký MST TNCN, đăng ký giám trừ, khấu trừ thuế từ TLTC của người lao động, kê khai, nộp thuế TNCN theo Quý, có tham gia BHXH bắt buộc theo quy định, HĐKD phát sinh tại ở Bình Dương. Trụ Sở Công ty không phát sinh lao động, không phát sinh tiền lương. Vậy khi Cty quyết toán thuế TNCN thì quyết toán ở đâu? 2. Thuế TNCN hiện tính theo phát sinh hàng quý nhưng đến cuối năm khi quyết toán sẽ được tính lại và có trường hợp người lao động nộp thừa. Vậy, đối với khoản nộp thừa tại Bình Dương, sẽ được thực hiện thế nào vì theo quy định TT80 là “không xác định lại khi quyết toán thuế”?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Làng Đoàn Kết, Email: vanpth@doanketvillage.com, Mst:0101636585

Trong năm doanh nghiệp có doanh thu từ hoạt động tài chính (cụ thể là doanh thu từ lãi các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn). Doanh thu này trong năm 2021 nhỏ hơn 200 tỷ và thấp hơn doanh thu năm 2019. Vậy doanh thu từ hoạt động này có được giảm 30% thuế TNDN năm 2021 không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp

Căn cứ quy định khoản 2 Điều 1 của Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ, Công ty được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 nếu có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019. Doanh thu trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ và từ hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh, kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng theo quy định của Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành, không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác. Do đó, doanh thu từ hoạt động tài chính (doanh thu từ lãi các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn) không phải là doanh thu để xác định giảm thuế TNDN.

(Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP, khoản 6, 7 Điều 7 Thông tư 78/2014/TT-BTC)

Trân trọng!

Tên người hỏi: BUI HẰNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ TM TRÍ VIỆT, Email: buihang1501@gmail.com, Mst:0107429786

Trong năm 2021 DN đã nộp vào ngân sách 1 khoản thuế TNCN và hiện tại đang treo khoản tiền đó trên hệ thống do trong năm 2021 kê khai hàng tháng không phát sinh thuế khấu trừ. Tuy nhiên Đến thời điểm Hiện tại DN có phát hiện có kỳ kê khai thiếu dẫn đến phát sinh thuế phải nộp thì DN có cần kê khai bổ sung hay không và số tiền nộp thêm đó sẽ được bù trừ với số tiền nộp thừa đang treo trên hệ thống thì số tiền thuế phải nộp bổ sung đó có bị tính chậm nộp không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp 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.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

Trường hợp Người nộp thuế có số tiền thuế nộp thừa thì được xử lý bù trừ hoặc hoàn trả theo quy định tại Điều 25 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Kiên Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Năng Lượng Kiên Giang, Email: ketoan.binhyencp@gmail.com, Mst:0109324330

Công ty tôi chỉ có 1 hoạt động là Sản xuất điện năng lượng mặt trời – Điện áp mái nhà, (không hoạt động thêm ngành nghề gì khác), công suất 1 Kw, Địa điểm: Tại Xã Tân Tuyên, Huyện Tri Tôn, Tỉnh An Giang, đã đầu nối với Hệ thống điện lưới của huyện Tri Tôn trước ngày 31/12/2020, được hưởng giá cố định trong 20 năm theo QĐ Số: 13/2020/QĐ-TTg ngày 06/04/2020 của Thủ tướng CP. Vậy DN cúng tôi có được ưu đãi thuế TNND đối với Dự án năng lượng tái tạo, năng lượng sạch không? Thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm và Miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ theo quy định của pháp luật thuế TNDN hiện hành thì:

- Nếu dự án đầu tư điện mặt trời của doanh nghiệp đáp ứng dự án đầu tư mới thuộc lĩnh vực sản xuất năng lượng tái tạo, năng lượng sạch thì được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, Khoản 16 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ.

- Nếu doanh nghiệp thuộc đối tượng điều chỉnh của Nghị định số 69/2008/NĐ-CP và dự án đầu tư điện mặt trời của doanh nghiệp đáp ứng dự án đầu tư mới thuộc Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của cơ sở sản xuất năng lượng tái tạo từ ánh sáng mặt trời tại Điểm 8 Mục VI- Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06/5/2013 của Thủ tướng Chính phủ thì được áp dụng ưu đãi thuế theo quy định tại Điểm b Khoản 1, Khoản 2 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP, Khoản 12 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ theo điều kiện thực tế đáp ứng.

- Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN phải đáp ứng quy định tại Khoản 18 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ.

Trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất.

Trường hợp vướng mắc cụ thể, đề nghị doanh nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ Phương Loan, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP kiến trúc Gia Việt, Email: phuongloan6088@gmail.com, Mst:0104221324

1, Có được gia hạn thời gian nộp BCTC 2021 vì đến thời điểm này hệ thống HTKK vẫn chưa cập nhật xong? 2, Năm nay mẫu biểu nộp BCTC năm gồm những mẫu biểu nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

1) Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Theo quy định tại Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 thì thời hạn nộp hồ sơ QTT TNDN năm 2021 như sau:

- Doanh nghiệp có năm tài chính trùng năm dương lịch: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch (ngày 31/3/2022).

- Doanh nghiệp có năm tài chính khác năm dương lịch: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Đề nghị Doanh nghiệp nghiên cứu và thực hiện đúng quy định. Trường hợp nếu có thông tin về việc gia hạn thời gian nộp hồ sơ QTT TNDN năm 2021, Cục Thuế TP Hà Nội sẽ thông báo trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn>.

2) Danh mục biểu mẫu hồ sơ khai QTT TNDN (**tùy theo thực tế phát sinh của từng NNT**):

- Tờ khai QTT thuế TNDN:

+ Mẫu số 04/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính áp dụng đối với phương pháp tỷ lệ trên doanh thu

+ Mẫu số 03/TNDN và một số các Phụ lục đính kèm ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính áp dụng đối với phương pháp doanh thu - chi phí

- Phụ lục thuế TNDN được giảm theo Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ban hành kèm theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ (nếu có)

- Báo cáo tài chính năm hoặc Báo cáo tài chính đến thời điểm chấm dứt hoạt động hoặc chấm dứt hợp đồng hoặc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức lại doanh nghiệp theo quy định của pháp luật (trừ trường hợp không phải lập báo cáo tài chính theo quy định). Mẫu biểu báo cáo tài chính thực hiện theo hướng dẫn của Luật Kế toán

- Tờ khai giao dịch liên kết đối với Người nộp thuế có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Các tài liệu khác có liên quan đến quyết toán thuế.

Trân trọng ./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thanh Hiếu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Shimizu Việt Nam, Email: hieu.nguyenthanh@shimz.biz, Mst:0106708836

Theo Nghị định 15, có một số nhóm ngành hàng, dịch vụ không được giảm thuế GTGT trong đó bao gồm cát, đá, sỏi, thép, kim loại,... Công ty chúng tôi là công ty xây dựng cung cấp dịch vụ xây dựng bao gồm nguyên vật liệu, thiết bị và máy móc, sản phẩm bàn giao cho khách hàng là nhà xưởng đã hoàn thiện để đưa vào sử dụng. Vậy khi xuất hóa đơn đầu ra cho khách hàng, thuế suất thuế GTGT có được áp dụng là dịch vụ không hay phải tách riêng nguyên vật liệu, thiết bị, máy móc thuộc các nhóm hàng không được giảm thuế để xuất hóa đơn với thuế suất 10%, phần còn lại có thuế suất là 8%?

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, cung cấp dịch vụ xây dựng (thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ áp dụng mức thuế suất 10%) và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ tại Phụ lục I ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH PANASONIC VIỆT NAM, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH PANASONIC VIỆT NAM, Email: pv.tax@vn.panasonic.com, Mst:0101824243

Đối với DV sửa chữa có gắn với linh kiện, trường hợp linh kiện áp dụng TS 10%, nhân công TS 10%. Tuy nhiên do việc hệ thống không cài đặt được để xuất hóa đơn tách được 8% và 10% vì có quá nhiều loại linh kiện thì DN có xuất hóa đơn với TS 10% được không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cung cấp hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 nêu trên.

Công ty phải lập hóa đơn riêng cho hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng. Trường hợp Công ty không lập hóa đơn riêng cho dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng thì không được giảm thuế giá trị gia tăng

Trân trọng!

Tên người hỏi: Đỗ Xuyên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CTCP Sonat, Email: ngocxuyen174@gmail.com, Mst:0109231559

Do tình hình dịch bệnh không thể thực hiện các hoạt động ngân hàng bình thường được nên công ty tôi năm vừa qua có phát sinh mượn tiền giám đốc không lãi suất để chi trả lương nhân viên và một số chi phí khác. Các khoản vay này đều ngắn hạn, khoảng dưới 3 tháng. Vậy đây có phải Giao dịch liên kết không và cách lập phụ lục GDLK như thế nào trong trường hợp này?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp Công ty mượn tiền của giám đốc với số tiền lớn hơn 10% vốn chủ sở hữu được xác định là có quan hệ liên kết. Khi đó giao dịch vay mượn tiền giữa Công ty với chủ doanh nghiệp là giao dịch liên kết theo quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Về việc lập phụ lục giao dịch liên kết, đề nghị người nộp thuế nghiên cứu nội dung hướng dẫn kê khai các chỉ tiêu tại các Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ để thực hiện đúng quy định.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Lê Thị Hương, Email: lehuong91094@gmail.com, Mst:8441513521

Trường hợp trong năm 2021, tôi làm cho các công ty mà có công ty không cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN và thư xác nhận cho tôi thì tôi cần làm gì để tự quyết toán thuế. Làm thế nào để tôi biết công ty tôi đã từng làm nộp thuế cho chi cục, cục thuế nào. Tôi cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông/Bà

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công không thuộc trường hợp được ủy quyền cho tổ chức trả thu nhập quyết toán thuế thay thì khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân trực tiếp với cơ quan thuế theo quy định tại Khoản 8 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cá nhân truy cập vào website của Tổng cục Thuế (mục tra cứu thông tin người nộp thuế) tại địa chỉ <http://tracuunnt.gdt.gov.vn/tcnnt/mstdn.jsp>, nhập một trong các thông tin doanh nghiệp (như Mã số thuế; Tên tổ chức; Địa chỉ trụ sở kinh doanh; Chứng minh nhân dân/ Căn cước công nhân người đại diện) để tra cứu thông tin cơ quan thuế quản lý trực tiếp tổ chức trả thu nhập.

Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính phải cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Thương Mại Vinh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Thương Mại Vinh Giang, Email: ngochan28@gmail.com, Mst:0105331030

Doanh nghiệp phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng BĐS thì thực hiện quyết toán thuế TNDN thế nào theo thông tư 80.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty:

Công ty thực hiện khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với toàn bộ hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo mẫu số 03/TNDN, đồng thời xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho từng tỉnh theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 17 Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính (Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho từng tỉnh nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản tạm nộp hàng quý và quyết toán bằng (=) doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp của hoạt động chuyển nhượng bất động sản tại từng tỉnh nhân (x) với 1%) tại phụ lục bảng phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho các địa phương nơi được hưởng nguồn thu (**nếu có**) đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo mẫu số 03-8A/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp tiền vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Trân trọng.

Tên người hỏi: Đồng Thị Chinh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TGHP VIỆT NAM, Email: nguyenthichinh8689@gmail.com, Mst:0107588264

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Công ty chúng tôi có kinh doanh về hoạt động cho thuê nhà xưởng. Vậy chúng tôi được áp dụng mức thuế suất 8% hay 10% ah

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động cho thuê nhà xưởng thuộc dịch vụ kinh doanh bất động sản quy định tại Phụ lục I ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: phan thanh như, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Đầu tư xây dựng VIC việt Nam, Email: thanhnhu214@gmail.com, Mst:0104763623

Xin hỏi tổng cục thuế mùa quyết toán thuế năm 2021 có những điểm chú ý/thay đổi gì về công tác quyết toán (xác định doanh thu, chi phí được trừ) so với năm 2020

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, tổ chức thực hiện tốt việc kê khai quyết toán thuế TNDN của kỳ tính thuế năm 2021, Cục Thuế TP Hà Nội đã tổng hợp một số lưu ý khi thực hiện Quyết toán thuế TNDN, TNCN và đăng tải trên website, các kênh thông tin zalo, facebook của Cục Thuế TP Hà Nội. NNT có thể truy cập các kênh sau để nắm bắt thông tin:

* Trang điện tử Cục Thuế TP Hà Nội (Website): <https://hanoi.gdt.gov.vn>

* Kênh Youtube: Cục Thuế TP Hà Nội – Phòng Tuyên truyền hỗ trợ NNT <https://youtu.be/p5TtgGMY894>.

* Mạng xã hội Facebook: Cục-Thuế-TP-Hà-Nội-Phòng-Tuyên-truyền-Hỗ-trợ-NNT

* Mạng xã hội Zalo: Cục Thuế TP Hà Nội.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Ngô thị thủy quỳnh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần quốc tế Hoàng Gia, Email: Thuyquynhhalong@gmail.com, Mst:5700102119

Hàng năm công ty kê khai tiền thưởng 2/9;8/3... khi qtt tncn; công ty chỉ kê khai tiền lương, tiền thưởng hàng tháng; theo tt80 thì có phải kê khai lại tờ khai hàng tháng mà có chi trả tiền thưởng kia ko?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Phạm Thị Hiền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM và DV An Phú Vĩnh, Email: apvhungyen@gmail.com, Mst:0101279439

Công ty chúng tôi dự định đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất ở cụm công nghiệp. Trong giấy phép đầu tư là nhà máy sản xuất nhưng do chưa hoàn thiện dây chuyền sản xuất mà chỉ xong phần nhà xưởng, công ty chúng tôi cho đơn vị khác thuê nhà xưởng và làm kho hàng nhập hàng mua bán thương mại thì VAT của dự án đầu tư trên TK GTGT mẫu 02 chúng tôi có được bù trừ sang hoạt động cho thuê và bán hàng thương mại k? Hoạt động cho thuê nhà xưởng có phải làm tờ khai thuế TNDN chuyển nhượng BĐS không? Trên QT TNDN năm lợi nhuận của hoạt động cho thuê này được bù trừ lẫn lộn với hoạt động bán hàng thương mại không? Chi phí khấu hao xây dựng nhà xưởng được phân bổ cho hoạt động cho thuê và bán hàng thương mại như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty phát sinh thu nhập từ hoạt động cho đối tác thuê nhà xưởng, cơ sở hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất (không bao gồm thuê lại đất) theo quy định tại Điều 16 Thông tư 78/2015/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính thì không thuộc diện chịu thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.

Trường hợp nhà xưởng mà Công ty cho đối tác thuê và nhà xưởng Công ty sử dụng làm kho hàng đáp ứng các điều kiện quy định tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định quy định tại Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp trong kỳ tính thuế Công ty phát sinh lãi, lỗ khi cho thuê tài sản thì số lãi, lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC), sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Hương Liên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Chế biến khí Vũng Tàu, Email: lien.nth@pvgas.com.vn, Mst:3500102710-024

Dear Quý cơ quan Công ty có ký hợp đồng đào tạo thời hạn 6 tháng với người lao động, trường hợp này có được khấu trừ thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần không hay phải khấu trừ thuế TNCN 10% ? Mong được Cục thuế hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Mai Chi, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH HVD, Email: maichi1810@gmail.com, Mst:0103005687

Chúng tôi mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp nước ngoài sử dụng cho sản xuất, tuy nhiên, khi đưa vào sản xuất phát hiện ra NVL bị lỗi hỏng nên thỏa thuận yêu cầu nhà cung cấp nước ngoài bồi thường với giá trị tương đương hàng đã mua. Đối NVL lỗi hỏng, chúng tôi phải tiêu hủy do không thể sử dụng được nữa. Xin hỏi: trong trường hợp này, chúng tôi phải ghi nhận thu nhập khác với tiền bồi thường nhận được, ngoài ra, chi phí NVL hủy (có đủ hóa đơn chứng từ mua vào), do có thu nhập bồi thường tương ứng nên được khấu trừ chi phí. Chúng tôi hiểu vậy có đúng không ạ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh cao hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác.

Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh khoản chi liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh, có đủ hóa đơn chứng từ đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính thì được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH KUREHA VN, Email: ngocnga10121997@gmail.com, Mst:3600967316

Theo quy định thời hạn nộp quyết toán thuế TNCN cho người nước ngoài khi về nước là 45 ngày khi họ xuất cảnh. Cá nhân ủy quyền cho công ty quyết toán thay, nhưng đã qua 45 ngày do HTKK chưa cập nhật mẫu mới để quyết toán. Vậy trường hợp này có bị phạt không và nếu có thì phạt như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Ngô thị thủy quỳnh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần quốc tế Hoàng Gia, Email: Thuyquynhhalong@gmail.com, Mst:5700102119

Người nước ngoài nghỉ việc vào T02.2022, cty đã làm qtt tncn năm 2021 và 2022. Vậy khi quyết toán năm 2021, dn ko tích vào ô ủy quyền, kể cả phát sinh số thuế đã nộp nhưng số thuế đó dn đã nộp trong năm 2022.đúng hay sai?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trịnh Thanh Hồng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Vinabrothers, Email: trinthanhhong1511@gmail.com, Mst:0109281020

Công ty chỉ phát sinh vay ngắn hạn ngân hàng thì có bị tính giao dịch liên kết không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản vay với ngân hàng 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 thì doanh nghiệp được xác định là có quan hệ liên kết với ngân hàng theo quy định tại Điểm d Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 32/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

Trường hợp các bên liên kết phát sinh các giao dịch được quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ thì được xác định là có giao dịch liên kết.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Ngọc, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần in công đoàn việt nam, Email: ngoctran.hvtc@gmail.com, Mst:0100110454

Xin hỏi cách thức nộp báo cáo tình hình sử dụng CTKT thuế TNCN (CTT25) đến cơ quan thuế? Có nộp được qua điện tử không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN tự in, Công ty thực hiện lập Báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 37/2010/TT-BTC và gửi qua website thuedientu.gdt.gov.vn.

Trường hợp Công ty sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế cấp, Công ty thực hiện lập báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế cấp theo mẫu CTT25/AC và gửi tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Dương Mai Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thịnh Khôi, Email: duongmaihuong82@gmail.com, Mst:6001069284

Kính gửi : Quý cơ quan Việc cho vay tiền mà không tính lãi suất được hiểu là trao đổi giá trị hàng hóa, dịch vụ mà không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường. Do vậy, trường hợp này có thể bị ấn

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

định thuế – kê khai, nộp thuế theo giá giao dịch thông thường trên thị trường (Điểm e, Khoản 1, Điều 37 – Luật Quản lý thuế 2006). Vậy cho mượn tiền có áp dụng như vay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ Y TẾ AN PHÚ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI VÀ Y TẾ AN PHÚ, Email: nguyetkm@gmail.com, Mst:0101599647

Công ty có trụ sở chính tại Hà Nội, có một chi nhánh ở Hưng Yên (chi nhánh có mã số thuế riêng), chi nhánh hạch toán phụ thuộc nhưng từ trước vẫn kê khai thuế GTGT của chi nhánh ở Hưng Yên, thuế TNCN và thuế TNDN kê khai, quyết toán cùng với công ty mẹ tại Hà Nội. Vậy theo Thông tư 80 thì thuế thuế TNDN công ty có phải tách riêng kê khai, nộp và hạch toán cho chi nhánh Hưng Yên riêng không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Căn cứ khoản 1 Điều 45 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ:

Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế cho toàn bộ hoạt động SXKD tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp, trừ trường hợp phải kê khai riêng quy định tại điểm h khoản 1 và điểm a khoản 6 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Trường hợp người nộp thuế có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác tỉnh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì:

- Tạm nộp TNDN quý: Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế quý nhưng phải xác định số thuế tạm nộp hàng quý theo quy định tại điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP để nộp tiền thuế thu nhập doanh nghiệp tại từng tỉnh nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Khai quyết toán: NNT xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo mẫu số 03-3A/TNDN, 03-3B/TNDN, 03-3C/TNDN, 03-3D/TNDN kèm theo hồ sơ quyết toán thuế và nộp cho cơ quan thuế nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi khác tỉnh và cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Người nộp thuế thực hiện kê khai tổng hợp toàn bộ kết quả sản xuất kinh doanh của người nộp thuế trên tờ khai 03/TNDN tại trụ sở chính.

Trường hợp người nộp thuế thuộc trường hợp phân bổ thuế TNDN theo quy định tại khoản 1 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì người nộp thuế tính phân bổ, kê khai thuế TNDN theo quy định tại khoản 2,3 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trân trọng.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Trần Thị Dương, Email: duongtt@greentech.vn, Mst:0102659426

Kính gửi cục thuế HN, Công ty chúng tôi có câu hỏi cần giải đáp như sau: 1. Công ty A (nhà thầu phụ) ở Hà Nội ký hợp đồng lắp đặt với công ty B (nhà thầu chính) cũng ở Hà Nội lắp công trình tại Hà Nam, Công ty B là công ty ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư tại Hà Nam. Vậy xin hỏi công ty A có phải làm phụ lục vãng lai ngoại tỉnh mẫu 05/GTGT tại cơ quan thuế Hà Nam không? 2. Hoạt động bán hàng hóa ngoại tỉnh trên 1 tỷ theo thông tư 80 hiện nay là không phải khai thuế vãng lai ngoại tỉnh đúng không ạ? Mong nhận được giải đáp, chúng tôi xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/ Bà Trần Thị Dương

1. Trường hợp Công ty có thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính và không ký hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư thì Công ty không phải thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng.

Trường hợp Công ty có thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính và ký hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư thì Công ty thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC; nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có công trình xây dựng. Công ty thực hiện kê khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

(Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

2. Từ ngày 1/1/2022, bỏ quy định khai thuế GTGT phải nộp đối với hoạt động bán hàng tại tỉnh khác với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính nhưng không thành lập đơn vị trực thuộc tại tỉnh đó (hoạt động bán hàng vãng lai ngoại tỉnh).

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Cá nhân, Email: sutugi0895@gmail.com, Mst:8524118571

Doanh nghiệp có lĩnh vực hoạt động trong kinh doanh vận tải khách hàng. Khi công ty mua mới 1 tài sản xe hơi trên 1 tỷ6 thì được khấu trừ toàn bộ thuế đúng không ạ? Em xin cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực vận tải hành khách có mua mới 1 xe hơi có nguyên giá vượt trên 1,6 tỷ đồng (sử dụng vào kinh doanh, vận chuyển hành khách) đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC thì được khấu trừ toàn bộ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Lê Biên Thùy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Yokogawa Việt Nam, Email: Thuy.LeBien@yokogawa.com, Mst:0102033861

Công ty chúng tôi có trụ sở chính ở Hà Nội và 2 chi nhánh ở TP Hồ Chí Minh và Bà Rịa Vũng Tàu. Công ty chúng tôi thuộc đối tượng phải thực hiện phân bổ thuế TNCN theo quy định tại Thông tư 80/2021/TT-BTC. Xin hỏi khi nộp thuế TNCN hàng tháng cho cơ quan thuế, chúng tôi cần nộp toàn bộ số tiền thuế phát sinh trong tháng về cơ quan quản lý thuế của trụ sở chính (cục thuế TP Hà Nội) hay chúng tôi cần

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

làm các lệnh thanh toán tiền thuế riêng đến từng cơ quan quản lý của các địa phương nơi có chi nhánh của mình (trong trường hợp này là chúng tôi cần làm 3 lệnh nộp tiền thuế cho cục thuế TP Hà Nội, cục thuế TP Hồ Chí Minh và cục thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu)?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Kể từ 01/01/2022, trường hợp doanh nghiệp thực hiện chi trả tiền lương, tiền công tại trụ sở chính cho các lao động làm việc tại các chi nhánh tại tỉnh khác thì thuộc trường hợp phải phân bổ thuế TNCN theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Doanh nghiệp thực hiện nộp tờ khai thuế TNCN (Mẫu 05/KK-TNCN) và phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu (mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp và thực hiện nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Việc thực hiện nộp tiền thuế vào Ngân sách nhà nước của từng tỉnh thực hiện theo Thông tư số 84/2016/TT-BTC ngày 17/06/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục thu, nộp NSNN đối với các khoản thuế và thu nội địa.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH may xuất khẩu DHA, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH may xuất khẩu DHA, Email: ketoan@dha.vn, Mst:0500432914

Công ty muốn điều chỉnh báo cáo tài chính, nộp lại QTT các năm trước thì áp dụng theo mẫu biểu tại Thông tư nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Từ ngày 01/01/2022, trường hợp Quý Doanh nghiệp khai bổ sung hồ sơ khai thuế của các kỳ tính thuế phát sinh trước ngày 01/01/2022 và khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2020 thì thực hiện nộp:

+ Tờ khai bổ sung mẫu số 01/KHBS và Bản giải trình khai bổ sung mẫu số 01-1/KHBS ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

+ Hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót đã được bổ sung thực hiện theo mẫu biểu gần nhất của kỳ tính thuế mà người nộp thuế đã nộp cho cơ quan thuế.

(Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Ms Nga, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công TNHH THANH TÙNG, Email: Thanhtung1963@gmail.com, Mst:0101478508

Năm 2022 thuế VAT một số mặt hàng công ty nhập kho về gia công. Thuế GTGT có mặt hàng 8% và 10%. Vậy sau khi gia công xuất hóa đơn thì công ty xuất hóa đơn cho khách là 8% hay 10%?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Các mức thuế suất thuế GTGT được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, thương mại.

Hàng hóa, dịch vụ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng thống nhất tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.

(Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC; Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ Huyền Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Báo Nhà báo và Công luận, Email: huyentrang30493@gmail.com, Mst:0100233199

Cơ quan em là cơ quan báo chí, doanh thu chủ yếu từ hai nguồn là phát hành báo in và báo điện tử. Hiện tại, em tra trong mã danh mục hàng hóa thì báo in bên em được hưởng thuế suất 8%, còn báo điện tử thì bên em chưa xác định được là có trong danh mục hàng hóa giảm thuế theo nghị định 15 hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có phát sinh dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp “Dịch vụ thiết kế, tạo không gian và thời gian quảng cáo trên Internet” – mã ngành 66311030 thuộc Phụ lục III Danh mục hàng hóa, dịch vụ Công nghệ thông tin không được giảm thuế GTGT kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì không được giảm thuế GTGT.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nippon Sanso Vietnam - Chi nhánh Ha Noi, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Nippon Sanso Vietnam - Chi nhánh Ha Noi, Email: nsvn.north@gmail.com, Mst:3600258422-002

Theo hướng dẫn tại Công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021, các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động. Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) xin lưu ý rằng các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật. --> Doanh nghiệp chi hỗ trợ phụ cấp ăn, phụ cấp ngày, và phụ cấp khác bằng tiền khi NLĐ làm việc theo phương thức 3 tại chỗ thì có tính vào thu nhập chịu thuế của NLĐ ko? Cảm ơn quý cơ quan.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp người sử dụng lao động hỗ trợ toàn bộ số tiền có được từ việc giảm đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp cho người lao động phòng, chống Covid-19 theo quy định tại Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ quy định về việc thực hiện một số chính sách hỗ trợ người lao động và người sử dụng lao động gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 thì khoản tiền hỗ trợ này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Trân trọng./.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiên: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Công ty TNHH HTH AampC, Email: quynhth1997@gmail.com, Mst:3502372712

Xin chào admin: Công ty bên em chuyên về xây dựng trong năm 2021 cty em có ký hợp đồng thi công ctr ngoại tỉnh và công trình đó bên e không trực tiếp thi công mà giao khoán trọn gói cho nhà thầu khác. Thì admin cho em hỏi công ty em có phải kê khai thuế gtgt 1% không ạ. Và có cần làm công văn gửi cơ quan thuế không ạ. Kính mong quý admin trả lời giúp e. E chân thành cảm ơn ạ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: NGUYỄN MINH THU, Email: minhthu.17101991@gmail.com, Mst:8330469468

Hiện tại để đăng ký tài khoản giao dịch thuế TNCN online, app Etax mobile thì tôi có cần mang CMT/CCCD ra trụ sở cục thuế để đăng ký không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Để nộp hồ sơ khai thuế theo phương thức điện tử, NNT cần đăng ký tài khoản giao dịch thuế điện tử với cơ quan thuế. Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn NNT đăng kí tài khoản giao dịch điện tử theo 2 cách sau:

- Cách 1: Đăng ký trực tuyến và đến trực tiếp cơ quan thuế để được phê duyệt và kích hoạt tài khoản
- Cách 2: NNT đăng ký trực tiếp tại cơ quan thuế

Người nộp thuế có thể truy cập website của chúng tôi, chi tiết đường link phía dưới để tham khảo nội dung hướng dẫn về đăng ký tài khoản giao dịch điện tử:

<https://hanoi.gdt.gov.vn/wps/portal/!ut/p/z1/tVNNU8IwEP0tHjhmsmnSJ1SRamAKFCguTihTaFqW5CM6L->

3HcZRi4gOQy47SXbfe_uFJZ5imauXdK5MWuTqqbyH0rkH5vpdMR72ry88Dn5r0GvyK9eCnoMn3x0o4S74t52m220FIAYOll-_B_yujA_8W48Qj7Ab6yN-

z2nCoFgxllhGuVmaBQ4XKi_SBqxToxuQ6826AStjGqAjrSIQQBG1OWK2cpFgTCA3VuBQLmxCeIWzjNIYh4JQTgXEiEYqQcy17MobUMxmxImAJolj1_PeFSb_VbddB_17WSaV3v0K-

j6pO_zQmkMkYSmS76PosDKLl1RvcJAXz1k5LMPPGsbciSyxOIqssuyMEsprSzEZwlTTAtuiQi3DzCwS3IkwwF4eIL4MRwJf43l_KmYbdcwfVitZLOc9SI3-tXg6VHDXIPu8a4Hvjtsd0e0TTv8l87-

aTtq8LXpblmnhSenhadHwi-

zIMgEfUvR40BsRslint33WtSujKkesvPZ1oRn74nBs7o!/dz/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/

Trường hợp cá nhân đã được cấp tài khoản giao dịch điện tử thì NNT sử dụng tài khoản đã được cấp để đăng nhập vào app Etax mobile và sử dụng các dịch vụ thuế điện tử đã được cung cấp trên hệ thống Etax mobile.

Trân trọng./.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ HẠ TẦNG MẠNG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ HẠ TẦNG MẠNG, Email: truongvd@nisco.vn, Mst:0101985025

Công ty muốn điều chỉnh báo cáo các năm trước: Báo cáo tài chính và quyết toán thì áp dụng theo thông tư cũ hay Thông tư 80?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Từ ngày 01/01/2022, trường hợp Quý Doanh nghiệp khai bổ sung hồ sơ khai thuế của các kỳ tính thuế phát sinh trước ngày 01/01/2022 và khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2020 thì thực hiện nộp:

+ Tờ khai bổ sung mẫu số 01/KHBS và Bản giải trình khai bổ sung mẫu số 01-1/KHBS ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

+ Hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót đã được bổ sung thực hiện theo mẫu biểu gần nhất của kỳ tính thuế mà người nộp thuế đã nộp cho cơ quan thuế.

(Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Đỗ Huyền Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Báo Nhà báo và Công luận, Email: huyentrang30493@gmail.com, Mst:0100233199

Cơ quan em là cơ quan báo chí, doanh thu chủ yếu từ hai nguồn là phát hành báo in và báo điện tử. Hiện tại, em tra trong mã danh mục hàng hóa thì báo in bên em được hưởng thuế suất 8%, còn báo điện tử thì bên em chưa xác định được là có trong danh mục hàng hóa giảm thuế theo nghị định 15 hay không? báo điện tử bên em bao gồm đăng tin bài pr trên trang web của báo, treo banner, logo quảng cáo.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có phát sinh dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và không thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp “Dịch vụ thiết kế, tạo không gian và thời gian quảng cáo trên Internet” – mã ngành 66311030 thuộc Phụ lục III Danh mục hàng hóa, dịch vụ Công nghệ thông tin không được giảm thuế GTGT kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP thì không được giảm thuế GTGT.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hoàng Thị Bích Thảo, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH MTV Xây Dựng 99, Email: hoangbichthaoh@gmail.com, Mst:0500317781

Công ty hiện đang thực hiện kê khai thuế GTGT theo tháng, nhưng là lĩnh vực xây dựng, trả lương thì theo quý, mỗi quý trả 1 lần, thì kê khai thuế TNCN theo tháng hay quý a!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp Công ty thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo tháng thì thực hiện khai thuế TNCN theo tháng theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ.

Trường hợp công ty đủ điều kiện khai thuế giá trị gia tăng theo quý theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ thì được lựa chọn khai thuế thu nhập cá nhân theo quý theo quy định.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Cục phục vụ ngoại giao đoàn, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cục phục vụ ngoại giao đoàn, Email: dangmthi98@gmail.com, Mst:0100112388

Công ty muốn điều chỉnh hồ sơ khai thuế, Báo cáo tài chính và quyết toán các năm trước thì áp dụng mẫu biểu theo thông tư cũ hay Thông tư 80?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Đơn vị:

Từ ngày 01/01/2022, trường hợp Quý Doanh nghiệp khai bổ sung hồ sơ khai thuế của các kỳ tính thuế phát sinh trước ngày 01/01/2022 và khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm 2020 thì thực hiện nộp:

+ Tờ khai bổ sung mẫu số 01/KHBS và Bản giải trình khai bổ sung mẫu số 01-1/KHBS ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

+ Hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai sót đã được bổ sung thực hiện theo mẫu biểu gần nhất của kỳ tính thuế mà người nộp thuế đã nộp cho cơ quan thuế.

(Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Nguyễn Mạnh Phương, Email: manhphuong1209@gmail.com, Mst:0102985620

CTy mua 1 căn biệt thự của cá nhân giá hợp đồng là 10 tỷ (không có hóa đơn đầu vào). Sau đó bán với tổng giá hợp đồng 11 tỷ, xin hỏi xác định thuế GTGT như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty có phát sinh hoạt động chuyển nhượng bất động sản thì Công ty phải lập hóa đơn và kê khai thuế GTGT theo quy định với thuế suất thuế GTGT 10%. Giá tính thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 10 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Tran Lam, Email: hongpham10166@gmail.com, Mst:0108871073

Năm 2020 Công ty có phát sinh vay NH trên 30% vốn góp, vay của GD công ty hơn 20% vốn góp (Có phát sinh GDLK) nhưng công ty không nộp phụ lục GDLK khi nộp Quyết toán thuế TNDN năm 2020. Năm 2021 công ty nộp lại Quyết toán thuế TNDN năm 2020 có bổ xung thêm phụ lục GDLK thì công ty có bị phạt không, và nếu có phạt thì mức phạt là bao nhiêu? Kính mong Cục thuế trả lời giúp thắc mắc này của DN!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/Ông/Bà

Theo quy định của pháp luật thuế hiện hành thì:

- Trường hợp doanh nghiệp có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 3 Điều 18 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

- Về xử phạt đối với trường hợp doanh nghiệp không nộp các phụ lục theo quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết kèm theo hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp, đề nghị doanh nghiệp nghiên cứu quy định tại Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 05/12/2020).

Trường hợp vướng mắc cụ thể, đề nghị doanh nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Mạnh Phương, Email: manhphuong1209@gmail.com, Mst:0102985620

CTy mua 1 căn biệt thự của cá nhân giá hợp đồng là 10 tỷ (không có hóa đơn đầu vào). Sau đó bán với tổng giá hợp đồng 11 tỷ, xin hỏi xác định thuế GTGT như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty có phát sinh hoạt động chuyển nhượng bất động sản thì Công ty phải lập hóa đơn và kê khai thuế GTGT theo quy định với thuế suất thuế GTGT 10%. Giá tính thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 10 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH CIDER HÀ NỘI, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH CIDER HÀ NỘI, Email: dinhhaokbhb@gmail.com, Mst:0107621861

Khi cá nhân có thay đổi thông tin đối CMTND/CCCD thì có phải thực hiện thủ tục gì với CQT hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

- Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Khi Người nộp thuế là cá nhân có thay đổi thông tin đăng ký thuế (CMND/CCCD) của bản thân thì thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo hai cách sau:

Cách 1: Người nộp thuế thay đổi thông tin trực tiếp với cơ quan thuế:

Hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với trường hợp nộp trực tiếp tại cơ quan thuế, gồm:

- Tờ khai điều chỉnh, bổ sung thông tin đăng ký thuế mẫu số 08-MST ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính;

- Bản sao Thẻ căn cước công dân hoặc bản sao Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực.

Cách 2: Người nộp thuế nộp hồ sơ cho cơ quan chi trả thu nhập

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với trường hợp nộp qua cơ quan chi trả thu nhập, gồm: Văn bản ủy quyền (đối với trường hợp chưa có văn bản ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập trước đó) và bản sao các giấy tờ có thay đổi thông tin liên quan đến đăng ký thuế của cá nhân.

Cơ quan chi trả thu nhập có trách nhiệm tổng hợp thông tin thay đổi của cá nhân hoặc người phụ thuộc vào Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 05-ĐK-TH-TCT hoặc mẫu số 20-ĐK-TH-TCT ban hành kèm theo Thông tư Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp cơ quan chi trả thu nhập.

(Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Ha Nguyen, Email: nguyenhanth@gmail.com, Mst:8012954661

Năm 2012 tôi có chuyển nhượng 1 căn hộ tại Q.Ba Đình, đã làm thủ tục và nộp thuế đầy đủ. Nhưng người mua không lên UBND Phường đăng ký lại tên và MST nên hệ thống của CQ thuế vẫn tính tiền thuế SDD phi NN của căn hộ trên vào MST cá nhân của tôi, khiến tôi bị phát sinh nợ thuế và tiền chậm nộp, đồng thời không làm được QTT TNCN. Tôi đã liên hệ với người mua lên đổi tên nhưng họ không thực hiện (vì việc đổi tên khiến họ phải nộp thuế hàng năm) mà tôi lại không tự đổi ở phường được. Vậy tôi phải làm thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Nội dung vướng mắc của Ông/Bà, đề nghị Ông/Bà cung cấp thông tin cụ thể và liên hệ với Chi cục Thuế quận Ba Đình (số điện thoại: (024)37.332.748 hoặc (024)38.432.218) để được hướng dẫn cụ thể.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trần Thị Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Tài chính CP Handico, Email: Huongtt@hafic.com.vn, Mst:0101748666

Công ty tôi phát sinh thanh lý ô tô 7 chỗ ngồi. Tôi đang vướng mắc là xuất hoá đơn VAT 8% hay 10% cho khách hàng. Xin Cục thuế Hà Nội hỗ trợ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, bán hàng hóa là xe ô tô 7 chỗ, thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục II ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Bảo Kim, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần ĐTTM amp DV An Vũ, Email: vanbnacp@gmail.com, Mst:0108036026

Công ty chúng tôi chuyên sản xuất túi vải không dệt. Cục thuế TP HN cho tôi hỏi, công ty chúng tôi có được áp dụng thuế suất 8% không ah?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cung cấp sản phẩm túi vải không dệt đang áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% thì:

- Nếu sản phẩm túi vải không dệt thuộc mã sản phẩm 1391 (Vải dệt kim, vải đan móc và vải không dệt khác) ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 và không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

- Nếu sản phẩm túi vải không dệt thuộc mã sản phẩm 2023231 (Xà phòng, chất pha chế dùng để giặt giũ và làm sạch) và thuộc phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Đề nghị Quý Công ty căn cứ thực tế sản phẩm mà Công ty cung cấp để áp dụng thuế suất thuế GTGT phù hợp theo quy định.

(Căn cứ Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần giáo dục TLA, Email: doquyen0201@gmail.com, Mst:0106706701

Doanh nghiệp tôi hoạt động trong lĩnh vực giáo dục mầm non, năm 2021 công ty tôi chỉ hoạt động 3 tháng, còn lại phải tạm ngừng hoạt động để phòng chống dịch theo yêu cầu của cơ quan nhà nước. Trong thời gian tạm ngừng hoạt động, công ty đã phải cho nhân viên nghỉ không lương. Nhưng để duy trì đội ngũ, công ty vẫn hỗ trợ 1 phần tiền cho nhân viên. Vậy, phần chi phí hỗ trợ này công ty có được tính vào chi phí được trừ khi quyết toán thuế TNDN hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Về chính sách thuế TNDN đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 đã được Tổng cục Thuế hướng dẫn tại công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021. Theo đó:

Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Lưu ý, các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Hồng Ngân, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Vina Payroll Outsourcing, Email: nguyennngoc.txqt@gmail.com, Mst:0316632573

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Nhờ cán bộ giải đáp giúp tôi về trường hợp trong năm tài chính, các cá nhân làm việc không tròn năm không ủy quyền cho công ty quyết toán thay vừa có thời gian thử việc và thời gian chính thức thì có cần tách ra kê khai thu nhập chịu thuế TNCN và số thuế đã khấu trừ trong thời gian thử việc vào Bảng kê 05-2 hay không, hay có thể kê khai toàn bộ thu nhập trong năm và số thuế đã khấu trừ trong năm của NLD này vào cùng bảng kê 05-1 ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Ngọc Diễm, Email: ngocdiem2807@gmail.com, Mst:0315174641

Kính gửi Cục Thuế, Vui lòng cho tôi hỏi: Công ty tôi chuyên ngành dịch vụ kiểm tra sửa chữa tàu biển. Công ty tôi làm dịch vụ kiểm tra, sửa chữa tàu của khách hàng nước ngoài, nhưng tàu đang neo đậu ở Việt Nam. Khi thực hiện xong thì khách hàng từ nước ngoài chuyển tiền (USD) vào tài khoản ngoại tệ USD của công ty tôi. Khách hàng không lấy hóa đơn. Vậy: - Công ty tôi xuất hóa đơn như thế nào? - Thuế suất vẫn áp dụng như ở Việt Nam hay là 0%? Rất mong Cục Thuế giải đáp giúp ạ. Tôi xin chân thành cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH ROTEC VIET NAM, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH ROTEC VIET NAM, Email: huongrotec@gmail.com, Mst:0102741494

Công ty phát sinh khoản tiền thưởng doanh số và thưởng tiết kiệm năm 2021 nhưng chi trả vào tháng 2/2022 thì có tính Thu nhập cho người lao động năm 2021 không ạ? và có đc tính chi phí đc trừ khi tính thuế TNDN 2021 ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp tháng 2/2022 doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương và các khoản tương đương tiền lương, tiền công của năm 2021 cho người lao động vào thời điểm năm 2022 thì:

- Khoản thu nhập này được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2021 nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

- Khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của năm 2022 theo quy định tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Vân Trang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Mỹ phẩm HCL, Email: vantrang.emb@gmail.com, Mst:0901109330

Công ty chúng tôi thành lập năm 2020. Doanh thu năm 2021 phát sinh cao hơn doanh thu năm 2020. Vậy năm 2021, Doanh nghiệp có được giảm thuế TNDN không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần giáo dục TLA, Email: doquyen0201@gmail.com, Mst:0106706701

Doanh nghiệp tôi hoạt động trong lĩnh vực giáo dục mầm non, năm 2021 công ty tôi chỉ hoạt động 3 tháng, còn lại phải tạm ngừng hoạt động để phòng chống dịch theo yêu cầu của cơ quan nhà nước. Vậy, toàn bộ chi phí khấu hao TSCĐ và phân bổ CCDC, công ty tôi có được tính vào chi phí được trừ khi quyết toán thuế TNDN không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Về chính sách thuế TNDN đối với trường hợp tạm dừng hoạt động một số tài sản cố định do dịch covid-19, Bộ Tài chính đã hướng dẫn tại công văn số 12452/BTC-TCT ngày 9/10/2020. Theo đó, do ảnh hưởng của dịch covid-19 dẫn tới nhu cầu thị trường sụt giảm, 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, 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 điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Đối với tài sản là công cụ, dụng cụ không đáp ứng đủ điều kiện xác định là tài sản cố định theo quy định thì chi phí mua tài sản nêu trên được phân bổ dần vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng tối đa không quá 3 năm theo quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU THIẾT BỊ Y TẾ HỢP PHÁT, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN XUẤT NHẬP KHẨU THIẾT BỊ Y TẾ HỢP PHÁT, Email: dmthi@gmail.com, Mst:0106038250

Công ty chúng tôi có trụ sở chính tại Hà Nội và có hai Chi nhánh (CN) tại TP. HCM và Bình Dương. Chi nhánh TP. HCM: có khoảng 100 NLĐ đang làm việc, ghi nơi làm việc là Bình Dương hoặc Hồ Chí Minh (làm việc tại 02 nơi); hiện đang kê khai và đóng BHXH tại cơ quan BHXH tại Hà Nội. Từ trước đến nay

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

kê khai & nộp thuế TNCN tại Hà Nội. Vậy chúng tôi có cần phân bổ thuế TNCN phải nộp về cho TP. Hồ Chí Minh hay không? Nếu có, thì tiêu chí phân bổ là gì?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty:

Từ 01/01/2022, trường hợp Công ty có chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thì thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp **cho các địa phương** được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính cho **cơ quan thuế quản lý trực tiếp**, nộp số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Về phương pháp phân bổ, Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC, theo đó Công ty xác định riêng số thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân làm việc tại từng tỉnh theo số thuế thực tế đã khấu trừ của từng cá nhân. Trường hợp người lao động được điều chuyển, luân chuyển, biệt phái thì căn cứ thời điểm trả thu nhập, người lao động đang làm việc tại tỉnh nào thì số thuế thu nhập cá nhân khấu trừ phát sinh được tính cho tỉnh đó.

(Căn cứ Khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Trân trọng.

Tên người hỏi: VŨ THỊ THOA, Email: vuthoan010991@gmail.com, Mst:2300537991

Chi phí xét nghiệm Covid và cách ly khi nhập cảnh có tính thuế thu nhập cá nhân không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: PHẠM THỊ QUỲNH, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ SẢN XUẤT VÀ THƯƠNG MẠI HÀ HƯNG, Email: quynhphambac@gmail.com, Mst:2802927314

Công ty bên tôi mới thành lập năm 2021 với dthư dưới 200ty, vậy công ty tôi có thuộc trường hợp được giảm 30% thuế TNDN?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: VĂN PHÒNG ĐẠI DIỆN CÔNG TY TNHH SAMSUNG SDS VIỆT NAM TẠI HÀ NỘI, Email: oanh.ltk@samsung.com, Mst:2300680991-002

Kính gửi Quý Cục thuế, Công ty chúng tôi có người lao động xin đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là đối tượng khác (ông bà, di, em trai, em trai chồng). Người lao động có cung cấp đầy đủ bộ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo quy định tại điểm g 4 Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài Chính. Theo đó, chúng tôi hiểu rằng Công ty có thể dựa theo xác nhận của UBND cấp xã, phường về việc người phụ thuộc khác đang sống cùng người nộp thuế hoặc xác nhận của UBND cấp xã, phường về việc NPT không có nơi nương tựa để làm căn cứ tính giảm trừ NPT cho người lao động mà không cần phải xác minh thêm về các mối quan hệ nhân thân khác của NPT để chứng minh NPT đó không nơi nương tựa ? Chúng tôi xin chân thành cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là cá nhân không nơi nương tựa mà người nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng thì phải đáp ứng điều kiện theo hướng dẫn tại điểm đ khoản 1 Điều 9 và có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo hướng dẫn tại điểm g.4 khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Theo đó, hồ sơ chứng minh người phụ thuộc gồm:

- Bản chụp Chứng minh nhân dân hoặc Giấy khai sinh.
- Các giấy tờ hợp pháp để xác định trách nhiệm nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật: là bất kỳ giấy tờ pháp lý nào xác định được mối quan hệ của người nộp thuế với người phụ thuộc như:
 - + Bản chụp giấy tờ xác định nghĩa vụ nuôi dưỡng theo quy định của pháp luật (nếu có).
 - + Bản chụp sổ hộ khẩu (nếu có cùng sổ hộ khẩu).
 - + Bản chụp đăng ký tạm trú của người phụ thuộc (nếu không cùng sổ hộ khẩu).
 - + Bản tự khai của người nộp thuế theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người nộp thuế cư trú về việc người phụ thuộc đang sống cùng.
 - + Bản tự khai của người nộp thuế theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người phụ thuộc đang cư trú về việc người phụ thuộc hiện đang cư trú tại địa phương và không có ai nuôi dưỡng (trường hợp không sống cùng).”

-Trường hợp người phụ thuộc trong độ tuổi lao động thì ngoài các giấy tờ nêu trên, hồ sơ chứng minh cần có thêm giấy tờ chứng minh không có khả năng lao động như bản chụp Giấy xác nhận khuyết tật theo quy định của pháp luật về người khuyết tật đối với người khuyết tật không có khả năng lao động, bản chụp hồ sơ bệnh án đối với người mắc bệnh không có khả năng lao động (như bệnh AIDS, ung thư, suy thận mãn,...).

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty Cổ Phần Giải Pháp Công Nghệ Minerva, Email: luongbachtrang@gmail.com, Mst:0314512834

Công ty tôi xin hỏi 1 số vấn đề như sau: 1. Xuất hóa đơn liên quan đến mực in, cung cấp các vật tư liên quan đến máy in (trực từ, gạt mực, trống từ...) thuế suất bao nhiêu? 2. Xuất hóa đơn về Dịch vụ cho thuê nhân công kỹ sư hỗ trợ CNTT (tháng) là thuế suất bao nhiêu? 3. Xuất hóa đơn liên quan đến các mã ngành không được giảm thuế VaT nhưng tách được riêng phần chi phí nhân công của mã ngành đó thì thuế suất bao nhiêu? 4. Cung cấp cáp mạng là mã ngành kg dc giảm thuế suất, vậy không cung cấp cáp mạng mà chỉ có chi phí nhân công lắp đặt, kéo cáp thì thuế suất bao nhiêu? Xin chân thành cảm ơn, và mong được giải đáp từ Cục thuế

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty thiết bị điện Lâm phát, Email: thegiang23@gamil.com, Mst:0108105096

Hiện nay công ty chúng tôi đang kinh doanh thương mại thiết bị điện gia dụng. Xin hỏi cục thuế TP Hà Nội là mặt hàng như dây điện, cáp điện đang được đánh thuế 8% hay 10%? Xin trân trọng cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp mặt hàng túi vải không dệt đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì mặt hàng này không được áp dụng giảm thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Quỳnh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Eagle One Enterprise, Email: ketoan.eoenvn@gmail.com, Mst:0104828119

DN tôi đang thực hiện kê khai QTT năm 2021, tuy nhiên phần mềm HTKK lại chưa cập nhật phiên bản mới. Vậy DN phải làm gì? Mong Cục Thuế giải đáp giúp ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty TNHH Eagle One Enterprise

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ

47

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Nguyen Van Dat, Email: dat.nguyenvan2712@gmail.com, Mst:0109090795

Công ty chúng tôi có trả lương cho người lao động nước ngoài từ tài khoản ngân hàng MB vào tài khoản của người lao động mở tại ngân hàng ở Nhật Bản bằng JPY. Vậy chúng tôi phải dùng tỷ giá của ngân hàng nào tại thời điểm thanh toán để tính thuế TNCN của người lao động?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Trường hợp doanh nghiệp trả lương cho cá nhân bằng đồng JPY vào tài khoản của cá nhân mở tại ngân hàng nước ngoài thì đề nghị doanh nghiệp thực hiện quy đổi thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân ra đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ mua vào của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh thu nhập theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ Thị Dự, Tên doanh nghiệp/tổ chức: cá nhân, Email: japan210521@gmail.com, Mst:8101203547

Em làm việc ở Nhật Bản từ tháng 2/2018 ~ 7/2021 đã nộp thuế đầy đủ cho nước sở tại, trong khoảng thời gian này không phát sinh thu nhập nào ở Việt Nam 8/2021 đến nay về nước làm việc cho doanh nghiệp Nhật Bản tại Việt Nam, vậy em có phải làm quyết toán thuế không? Nếu cần làm quyết toán thuế xin hãy hướng dẫn em cụ thể về hồ sơ cần chuẩn bị, cách tính thu nhập được không ạ? Em xin chân thành cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà Đỗ Thị Dự

Trường hợp Bà Đỗ Thị Dự là cá nhân cư trú tại Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công trả từ nước ngoài thì thu nhập chịu thuế của người nộp thuế là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập theo quy định tại Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính. Người nộp thuế trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế và nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN theo hướng dẫn tại điểm b, khoản 3 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính cho đến khi có văn bản quy phạm pháp luật khác thay thế.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Minh Thu, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH MTV Nhiên liệu Hàng không Việt Nam Skypec, Email: thuntm@skypec.com.vn, Mst:0100107638

Trong năm 2021 DN còn thừa tiền thuế TNCN. Năm 2021 cơ quan quản lý thuế của DN là Cục thuế TP HN, từ 1/1/2022 chuyển cqql sang Cục thuế DNL. Vậy số tiền thuế còn thừa khi ở Cục thuế TP HN có được chuyển sang Cục thuế DNL để bù trừ cho năm 2022 không ạ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Dao thi mai, Tên doanh nghiệp/tổ chức: saomaiqscgmailto.com, Email: saomai.qscg@gmail.com, Mst:saomaiqscgmailto.com

Người lao động là phó tổng giám đốc làm việc trong năm tại 2 đơn vị trong cùng một tập đoàn. Tháng 1_3/2021 làm ở đơn vị thứ nhất, sau đó từ T4/2021, điều động làm tại đơn vị thứ 2. Vậy khi quyết toán thuế, đơn vị thứ 2 được ủy quyền quyết toán, thu nhập tính thuế có phải cộng cả phần thu nhập và phần đã khấu trừ thuế TNCN đơn vị 1 đã chi trả và tạm khấu trừ trong năm với phần thu nhập tại đơn vị thứ 2 vào bảng quyết toán thuế để quyết toán cho NLD không? Xin được cục thuế giải đáp và trân trọng cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà Dao thi mai

Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có) theo quy định tại tiết d.1 điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Ngô Thị Hồng Huệ, Email: honghue1208@gmail.com, Mst:805877027

- Công ty A và B có mối quan hệ mẹ con. Nhân sự X điều chuyển từ công ty A sang công ty B từ tháng 05/2021. Và X ủy quyền cho công ty B quyết toán thuế TNCN 2021. Thì công ty A sẽ kê khai thu nhập và thuế TNCN phát sinh tại công ty A như thế nào

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông/Bà

Trường hợp trong năm 2021, Công ty A có phát sinh trả tiền lương, tiền công cho cá nhân là người lao động (bao gồm cá nhân ủy quyền, không ủy quyền quyết toán thuế TNCN) thì Công ty A có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thuế vào ngân sách nhà nước và quyết toán thuế đối với thu nhập chịu thuế TNCN trả cho cá nhân theo quy định tại Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trường hợp cá nhân được điều chuyển từ Công ty A đến Công ty B do Công ty A và Công ty B trong cùng một hệ thống thì Công ty B có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do Công ty A chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do Công ty A đã cấp cho người lao động (nếu có) theo quy định tại Điểm d.1 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY FLINTERS VIỆT NAM, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY FLINTERS VIỆT NAM, Email: hanh_nm@flinters.vn, Mst:0106108250

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Công ty tôi có người nước ngoài lần đầu tiên đến Việt Nam làm việc theo hợp đồng lao động và có phát sinh các chi phí cách ly (khách sạn, ăn uống, xe, xét nghiệm), đối với trường hợp người nước ngoài lần đầu đến Việt Nam (không phải đi công tác nước ngoài), khoản chi phí cách ly phòng dịch này có bị tính vào thu nhập chịu thuế khi quyết toán thuế TNCN 2021? Xin cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Về nội dung vướng mắc của Công ty về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 đã được Tổng cục Thuế hướng dẫn tại công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021. Theo đó:

Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, ... thì không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Lưu ý, các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đỗ Thị Hoa, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thương mại và sản xuất lâm sản Fudico, Email: hungthinhphatgroup@gmail.com, Mst:0109809769

Hàng quý công ty không phát sinh chi trả lương, nộp tờ khai 05/kk bản trắng Vậy khi QTT TNCN có phải nộp tờ khai QTT này bản trắng không

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần giải pháp thiết kế và công nghệ SPARK, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần giải pháp thiết kế và công nghệ SPARK, Email: nguyennghia.hvnh@gmail.com, Mst:0109038587

Thời điểm trước tháng 11 năm 2021 bên công ty tôi có 1 vài hợp đồng mua bán với công ty A, đến thời điểm 24/11/2021 cty tôi có bán 1 phần cổ phần cho công ty B, người đại diện công ty B nắm giữ cổ phần của SPARK cũng là giám đốc của công ty A, vậy giao dịch giữa công ty tôi tại thời điểm trước tháng 11/2021 có phải kê khai giao dịch liên kết không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội đề nghị quý doanh nghiệp căn cứ tình hình thực tế và đối chiếu với quy định tại Khoản 2 Điều 1 và Điều 5 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính Phủ để xác định đối tượng áp dụng theo quy định.

Trường hợp các doanh nghiệp có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp theo quy định tại khoản 2 điều 5 Nghị định 20/2017/NĐ-CP thì được xác định là các bên có quan hệ liên kết. Giao dịch mua bán, trao đổi, ... giữa các bên liên kết được xác định là giao dịch liên kết và thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP.

Trường hợp có vướng mắc, đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ cụ thể và liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn.

Trân trọng!

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Trang, Email: nguyen-thi.trang@sumitomocorp.com, Mst:0102267852

Theo hướng dẫn tại CV4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021, chúng tôi hiểu rằng các chi phí cách ly y tế do dịch Covid-19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với đi công tác tại NN không chịu thuế thu nhập cá nhân. Chúng tôi hiểu rằng công văn được áp dụng xuyên suốt cả giai đoạn có phát sinh chi phí Covid 19 mặc dù trước đây có 1 số hướng dẫn khác như công văn (như cv 5032/TCT-CS). Đồng thời, chính sách này được áp dụng cho tất cả người lao động bao gồm cả chuyên gia được phái cử sang Việt Nam làm việc dài hạn. Xin quý cục thuế hướng dẫn và xác nhận giúp đơn vị để chúng tôi tiến hành làm quyết toán thuế TNCN năm 2021.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà Nguyễn Thị Trang

Về nội dung vướng mắc của Công ty về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 đã được Tổng cục Thuế hướng dẫn tại công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021. Lưu ý, các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Đoàn Kết Quốc Tế, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Đoàn Kết Quốc Tế, Email: ngochoa@hkland.com, Mst:0100113134

Đơn vị có hoạt động cho thuê văn phòng cửa hàng và có thực hiện miễn giảm tiền thuê mặt bằng cho khách hàng trong thời gian dịch bệnh covid-19 trong giai đoạn giãn cách xã hội hoặc Phòng chống dịch bệnh (5K): được mở cửa hàng, cửa hiệu nhưng bị hạn chế về thời gian (đóng cửa 21h) và khoảng cách, số lượng. *Các hình thức: Bên cho thuê ký thông báo bằng văn bản gửi cho bên thuê v/v miễn giảm tiền thuê có chi tiết thời kỳ và số tiền được giảm. Đơn vị ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN là giá trị ròng doanh thu đã trừ miễn giảm tiền thuê (NET) và phát hóa đơn GTGT giống như tr/h giảm giá hàng bán là đúng với Luật thuế TNDN chưa?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có phát sinh doanh thu từ hoạt động cho thuê văn phòng thì doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh thu chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH THƯƠNG MẠI VÀ ĐẦU TƯ, Email: lien.ha@kdd.vn, Mst:0100107282

Cty là nhà thầu phụ không trực tiếp thi công công trình ở ngoại tỉnh mà thuê các nhà thầu phụ khác thực hiện thì Cty có phải kê khai nộp 1% thuế GTGT ở ngoại tỉnh không? Hay nhà thầu phụ trực tiếp thi công hoặc nhà thầu chính ký hợp đồng với chủ đầu tư thuộc đối tượng phải kê khai và nộp 1% ở ngoại tỉnh ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty:

Trường hợp Công ty có thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính và không ký hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư thì Công ty không phải thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng.

Trường hợp Công ty có thi công công trình xây dựng tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính và ký hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư thì Công ty thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình, hạng mục công trình đó với cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC; nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có công trình xây dựng. Công ty thực hiện kê khai thuế theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

(Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Trân trọng.

Tên người hỏi: Lê Ngọc Vui, Email: ttgiang211@gmail.com, Mst:0101342105

Công ty tôi mua 1 phần mềm máy tính chỉ có quyền sử dụng, không có quyền sở hữu, nguyên giá 700 triệu thì thực hiện trích khấu hao hay phân bổ chi phí trong 3 năm ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Nội dung vướng mắc liên quan đến hạch toán kế toán không thuộc thẩm quyền giải quyết của cơ quan thuế. Đề nghị đơn vị liên hệ với Cục Quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính để được hướng dẫn.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phòng Thị Tuyết Nhung, Email: tnhung.30.03@gmail.com, Mst:3700388908

Xin cho em hỏi: Em có đọc công văn Thuế hướng dẫn các chi phí liên quan đến covid - 19 sẽ được hạch toán vào tài khoản 811 và thuyết minh rõ trong thuyết minh BCTC. Vậy việc hạch toán các chi phí liên quan Covid - 19 vào tài khoản 811 áp dụng cho các DN sản xuất thôi, hay áp dụng cho các doanh nghiệp khác (Cty em là Cty dịch vụ). Em cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trương Thủy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN NĂNG LƯỢNG TÁI TẠO VÀ MÔI TRƯỜNG VIỆT NAM, Email: thuytruong@vree.vn, Mst:0106094583

Doanh nghiệp có thi công công trình xây lắp các cột đo gió, trạm quan trắc thời tiết. Đầu vào vật tư, thiết bị có mục được giảm 8% có mục không được giảm. Vậy đầu ra là cột đo gió, trạm quan trắc thời tiết chúng tôi có được áp dụng thuế GTGT là 8% không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động xây dựng, lắp đặt đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồ Thị Mai Hương, Email: huonghm86@gmail.com, Mst:8042642532

Kính gửi Cục thuế Hà Nội, Tôi muốn hỏi về việc cập nhật thông tin của cá nhân khi thay đổi từ chứng minh thư cũ sang CCCD. Như trường hợp của tôi thì MST được cấp bởi Chi cục thuế Q. Hai Bà Trưng - HN. Nhưng hiện tôi làm việc cho Công ty tại Quận Cầu Giấy. Tôi có CCCD mới từ năm 2016, hồ đó kế toán công ty có làm thủ tục cho các CBNV và gửi đến Chi cục thuế Cầu Giấy thì bị trả lại, CCT yêu cầu cá nhân đăng ký MST ở đâu thì về đó gửi hồ sơ thay đổi thông tin, việc này rất khó cho NLĐ. Vậy Cục thuế cho tôi hỏi, hiện nay thủ tục cập nhật thông tin CMT/CCCD của NLĐ có thay đổi gì không? Kế toán công ty có thể cập nhật thay đổi cho nhiều NLĐ được cấp MST từ nhiều tỉnh thành khác nhau được không? Xin vui lòng hướng dẫn chi tiết thủ tục hồ sơ. Trân trọng cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Khi Người nộp thuế là cá nhân có thay đổi thông tin đăng ký thuế (CMND/CCCD) của bản thân thì thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo hai cách sau:

Cách 1: Người nộp thuế thay đổi thông tin trực tiếp với cơ quan thuế:

Hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với trường hợp nộp trực tiếp tại cơ quan thuế, gồm:

- Tờ khai điều chỉnh, bổ sung thông tin đăng ký thuế mẫu số 08-MST ban hành kèm theo Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính;

- Bản sao Thẻ căn cước công dân hoặc bản sao Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực.

Cách 2: Người nộp thuế nộp hồ sơ cho cơ quan chi trả thu nhập

Hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với trường hợp nộp qua cơ quan chi trả thu nhập, gồm: Văn bản ủy quyền (đối với trường hợp chưa có văn bản ủy quyền cho cơ quan chi trả thu nhập trước đó) và bản sao các giấy tờ có thay đổi thông tin liên quan đến đăng ký thuế của cá nhân.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Cơ quan chi trả thu nhập có trách nhiệm tổng hợp thông tin thay đổi của cá nhân hoặc người phụ thuộc vào Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 05-ĐK-TH-TCT hoặc mẫu số 20-ĐK-TH-TCT ban hành kèm theo Thông tư Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp cơ quan chi trả thu nhập.

(Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Đào Thị Dung, Email: dungdao.kt@gmail.com, Mst:3502550320

1. Bên công ty chúng tôi có mã ngành 4663 mua bán đất sét, cát san lấp thì ngành nghề này có được giảm thuế GTGT 8% không ạ 2. Trong trường hợp khi công ty mua vào là cát san lấp, đất sét thuế suất 10% (do bên mua họ là đơn vị khai thác) thì mặt hàng này công ty chúng tôi xuất bán ra thuế GTGT ghi bao nhiêu % ạ. Nếu ghi 8% thì có đúng không (vì công ty chúng tôi chỉ là mua bán)

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp mặt hàng cát, đất sét đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% và thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì mặt hàng này không được áp dụng giảm thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

Trân trọng!

Tên người hỏi: phongketoan, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Muối, Email: phongketoan@plасhem.vn, Mst:0100102478

Công ty có kinh doanh dịch vụ cho thuê văn phòng. Cty có hầm gửi xe và 1 bãi xe để phục vụ khách thuê văn phòng. Hỏi phí dịch vụ gửi xe có được giảm thuế theo NĐ 15?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, cung cấp hàng hóa, dịch vụ không thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp dịch vụ quản lý bất động sản không đề ở trên cơ sở phí hoặc hợp đồng thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Thu Nguyễn Thị, Email: nguyenthuthu311089@gmail.com, Mst:010492411

Công ty tôi có chi nhánh và địa điểm kinh doanh tại nhiều tỉnh trong cả nước, mỗi tỉnh có thể có 1-2 chi nhánh, 1-2 địa điểm kinh doanh, vậy khi phân bổ thuế TNCN thì phân bổ tất cả thuế vào 1 mã chi nhánh bất kỳ của tỉnh đó hay phải phân bổ theo từng chi nhánh, từng địa điểm kinh doanh của tỉnh ạ? Rất mong nhận được phản hồi từ quý cơ quan!

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiên: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/Bà

Căn cứ Điều 19 Thông tư 80/2021/TT-BTC, trường hợp trụ sở chính của Công ty khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác tỉnh với trụ sở chính thì trụ sở chính khi khai thuế thu nhập cá nhân phải phân bổ nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân cho từng đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh này.

Trân trọng.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI CÔNG TRÌNH VẬT LIỆU XÂY DỰNG AN THÁI, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI CÔNG TRÌNH VẬT LIỆU XÂY DỰNG AN THÁI, Email: hoahaoanh08@gmail.com, Mst:0108415747

Công ty có hoạt động xây dựng vắng lai trên địa bàn khác tỉnh với trụ sở chính thì Công ty phải thực hiện kê khai thế nào đối với số thuế vắng lai đã tạm nộp cho hoạt động xây dựng?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty:

Trường hợp Công ty đã kê khai thuế giá trị gia tăng của các công trình tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính cho cơ quan thuế nơi có công trình xây dựng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính và nộp tiền thuế đã kê khai vào ngân sách nhà nước tại tỉnh nơi có công trình xây dựng thì số thuế giá trị gia tăng đã nộp tại tỉnh nơi có công trình xây dựng Công ty không phải khai trên tờ khai 01/GTGT và thực hiện bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại trụ sở chính khi thực hiện nộp thuế.

(Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Trân trọng.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thu Thủy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty TNHH Vĩnh Sáng Việt Nam, Email: thuthuy020989@gmail.com, Mst:3702337627

Công ty đang khấu hao tài sản cố định theo đường thẳng, rất nhiều tài sản đang khấu hao theo mức thời gian tối thiểu của thông tư 45. Vậy giờ công ty thay đổi thời gian khấu hao được không ạ, nếu được thì thủ tục như thế nào ạ? nghĩa là sau khi thay đổi vẫn đúng theo thông tư 45 chứ KHÔNG PHẢI khấu hao nhanh. Chân thành cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Nga, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Kỹ thuật bao bì Adhes, Email: rse@ygtape.com, Mst:02011978293

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Công ty em được hưởng ưu đãi theo quy định đối với doanh nghiệp chế xuất. Tháng 11/2021 bên em có phát sinh thu nhập khác (cụ thể là phạt tiền sửa chữa do NCC thi công sai thiết kế và thu nhập từ thanh lý TSCĐ). Đối với 02 khoản thu nhập khác có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh này, bên em vẫn được hưởng ưu đãi về thuế TNDN phải không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Thực Phẩm AGrex SG, Email: trinthilehong@gmail.com, Mst:1100928386

kính gửi Cục Thuế TP HN NNT thay đổi nơi làm việc thì có phải báo giảm NPT ở nơi làm việc cũ không và báo tăng lại NPT ở nơi làm việc mới k ạ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trần Thùy Dương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH S-Tec Vina, Email: tranthuyduongkt52@gmail.com, Mst:0700801090

Công ty tôi hỏi về việc kê khai TK T2.2022 không ạ Tôi đang kê khai 3 hóa đơn tổng DT: 90.000.000.055đ (HĐ 30.000.000.017; HĐ 30.000.00.019; HD 30.000.000.019) ; VAT:8% là 72.000.000.044 (số này trên hóa đơn- khi chúng tôi xuất hóa đơn điện tử) nhưng khi nhập số liệu của 3 hóa đơn lên phụ lục 43/2022/QH15 thì nó mặc định nó lại làm tròn thành phần giảm 2% là 1.800.000.000 tròn ==> và số VAT ở tờ khai chỉ tiêu 33 mặc định nhảy ra là 72.000.006đ và không cho sửa . Vậy thì trường hợp lệch 38đ giữa hóa đơn và kê khai này thì chúng tôi xử lý ntn ạ (hiện tại HTKK 4.7.2 đang không cho sửa vào chỉ tiêu 33

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiên: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Hoa Nguyen, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH BC CARD VIỆT NAM, Email: hoa.nguyen@bccardvn.com, Mst:0100957106

Công ty tôi có nhân viên chuyển từ công ty mẹ (làm ở đây từ tháng 1-4/2021) về làm việc tại chi nhánh (từ tháng 5-hiện tại). Vậy nhân viên này có thể ủy quyền cho chi nhánh quyết toán thuế TNCN không Và giảm trừ gia cảnh (1 người phụ thuộc) có được tính từ tháng 1-12/2021 tại chi nhánh không? Công ty mẹ sẽ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho nhân viên này cho thời gian từ tháng 1-4/2021? Xin cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có) theo quy định tại Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồng, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cty CP Thực Phẩm AGrex SG, Email: trinthilehong@gmail.com, Mst:1100928386

kính gửi Cục Thuế TP HN NNT thay đổi nơi làm việc thì có phải báo giảm NPT ở nơi làm việc cũ không và báo tăng lại NPT ở nơi làm việc mới k ạ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Linh San, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty tài chính số Vina, Email: san.nl@miraeasset.com.vn, Mst:0312982584

Tôi có câu hỏi như sau: Hiện nay đã ban hành mẫu Tờ khai quyết toán thuế TNCN mới theo Thông tư 80/2021/TT-BTC. Tuy nhiên tới thời điểm này, BTC vẫn chưa update mẫu tờ khai mới trên hệ thống khai trực tuyến cũng như trên phần mềm HTKK. Vậy xin hỏi có cách nào khác thực hiện nộp quyết toán thuế online nữa không và nếu không có thì tới thời điểm nào mẫu tờ khai mới được cập nhật? Tôi xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Carl Zeiss Việt Nam, Email: 149@hr2b.com, Mst:0315438654

Kính gửi Cục Thuế TP Hà Nội, Công ty có trụ sở chính ở TPHCM, có 1 chi nhánh tại TP Hà Nội. Theo thông tư 80 thì chúng tôi phải phân bổ Thuế về cho cục thuế TP Hà Nội. Tôi muốn hỏi trên giấy nộp tiền phân bổ cho thuế Hà Nội thì tên người nộp và MST sẽ được ghi theo trụ sở chính hay của chi nhánh vậy ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trần thị khuyên, Email: trankhuyennd87@gmail.com, Mst:0106383962

Hôm nay là ngày 16/3/2022, sắp hết hạn nộp tờ khai năm nhưng trên hệ thống HTKK vẫn chưa có bản tờ khai 03/TNDN năm theo TT80/2021. Vậy cục thuế cho doanh nghiệp hỏi bao giờ thì sẽ có tờ khai 03/TNDN TT 80/2021 trên hệ thống HTKK để doanh nghiệp làm báo cáo cho kịp thời hạn ạ? doanh nghiệp xin cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà Trần Thị Khuyên

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: CÔNG TY CỔ PHẦN NHÂN LỰC VÀ VỆ SINH BÁCH MỸ, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN NHÂN LỰC VÀ VỆ SINH BÁCH MỸ, Email: dangmthi98@gmail.com, Mst:0104632719

Quyết toán thuế với hợp đồng lao động dưới 3 tháng. Nếu người lao động đã kí HĐLĐ thử việc 1 tháng đến tháng thứ 2 kí HĐLĐ chính thức nếu trong tháng thứ 3 NLĐ nghỉ việc thì phần thu nhập tháng 1,2,3 có tính thuế suất 10%

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp Công ty cổ phần nhân lực và vệ sinh Bách Mỹ ký hợp đồng thử việc (không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng) với các cá nhân cung cấp dịch vụ thì khi phát sinh chi trả với tổng mức thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại tiết i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần theo quy định tại Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng!

Tên người hỏi: ĐỐI THỊ HOÀI LINH, Tên doanh nghiệp/tổ chức: FUSION GROUP, Email: linhdth.hr@gmail.com, Mst:0106860781

Thu nhập chịu thuế trên tờ khai tháng phải khớp với QTT đúng hay không? Nếu không khớp thì phải xử lý như nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp phát hiện sai sót trong hồ sơ khai thuế, người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, cụ thể:

- Trường hợp tổ chức khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Trường hợp tổ chức chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì đồng thời phải khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm và tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

Tổ chức trả thu nhập có số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa thì thực hiện bù trừ theo quy định tại điểm a.1, a.2 khoản 1 Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi quyết toán được xác định bằng (=) số thuế nộp thừa của cá nhân ủy quyền quyết toán trừ (-) số thuế còn phải nộp của cá nhân ủy quyền quyết toán; tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm trả cho cá nhân ủy quyền quyết toán số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi tổ chức chi trả quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Đào Thư, Email: nhanh113@gmail.com, Mst:8020301070

Trường hợp tôi có thu nhập ở nguồn thứ 2 cố định dưới 10 triệu hàng tháng, đã được đơn vị chi trả tạm trích thuế TNCN 10% thì tôi có được ủy quyền cho công ty nơi tôi đang làm việc để thực hiện QTT không? trường hợp nguồn thứ 2 không cố định, chỉ thỉnh thoảng phát sinh, nhưng chưa tạm trích thuế 10% tôi có được ủy quyền cho công ty nơi tôi đang làm việc thực hiện QTT không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại một nơi và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm; đồng thời có thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng và đã được khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này thì được ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập.

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại một nơi đồng thời có thu nhập vãng lai tại nơi khác nhưng chưa thực hiện khấu trừ 10% thì không được ủy quyền quyết toán thuế.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH VẬN TẢI BÁCH VIỆT, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH VẬN TẢI BÁCH VIỆT, Email: mainguyen.bachviet@gmail.com, Mst:0101668065

Xử lý về thuế TNCN đối với Hợp đồng thử việc như thế nào? Có khấu trừ hay không được khấu trừ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp Công ty TNHH vận tải Bách Việt ký hợp đồng thử việc (không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng) với các cá nhân cung cấp dịch vụ thì khi phát sinh chi trả với tổng mức thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: TRẦN THỊ LOAN, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CP XNK SẢN XUẤT GIA CÔNG VÀ BAO BÌ, Email: loan.tt@packsimex.com.vn, Mst:0301458160

Kính gửi tổng cục thuế: công ty tôi có doanh thu năm 2021 là 20 tỷ, Doanh thu năm 2019 là 30 tỷ. Vậy công ty tôi có được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp trong năm 2021 không?. Trân trọng cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Tâm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: IMTC, Email: phamtamimtc2@gmail.com, Mst:0106766644

Tổng cục thuế cho em hỏi: Người mua hàng gặp khó khăn trong việc lấy hóa đơn, nhà cung cấp không xuất, hoặc chỉ xuất với giá trị tối thiểu là trên 200 nghìn hoặc 1 triệu, thì người mua có thể khiếu nại lên cơ quan thuế về việc người bán không thực hiện đúng quy định xuất hóa đơn không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp Công ty áp dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2011/NĐ-CP, khi Công ty bán hàng hóa, dịch vụ có tổng giá thanh toán dưới 200.000 đồng mỗi lần thì không bắt buộc phải lập hóa đơn, trừ trường hợp người mua yêu cầu lập và giao hóa đơn.

Trường hợp Công ty áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Trường hợp người bán không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua thì bị xử phạt hành vi vi phạm về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: PHẠM THỊ MỸ LINH, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Á Châu, Email: linhptm@dhcd.edu.vn, Mst:0101215869

Nếu thuế TNDN nộp ngày 30/10/2021 không bằng 75% thuế trên tờ khai quyết toán. Công ty có bị tính tiền phạt chậm nộp thuế không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 03 quý đầu năm thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 03 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Phương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH RHYTHM Precision Việt Nam, Email: nguyen.phuong@rhythmvn.com, Mst:0101771390

Dear các anh chị Anh chị cho em hỏi một số câu hỏi sau: 1, Trường hợp người nộp thuế mắc bệnh hiểm nghèo sẽ được xét miễn giảm thuế TNCN, trường hợp này cá nhân tự đi quyết toán. Cho e hỏi trường hợp này có được quyết toán online ko ạ? Cần những giấy tờ gì để được xét miễn giảm ạ? 2, Trường hợp khi làm Quyết toán thuế TNCN doanh nghiệp phát hiện TNCT hàng tháng bị lệch so với TNCT của cả năm vậy doanh nghiệp có cần làm tờ khai điều chỉnh của hàng tháng ko ạ ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Căn cứ các quy định của pháp luật, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn đơn vị như sau:

- Về việc giảm thuế TNCN đối với cá nhân mắc bệnh hiểm nghèo:

Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công đồng thời thuộc diện xét giảm thuế do bệnh hiểm nghèo thuộc danh mục bệnh hiểm nghèo ban hành kèm công văn số 6383/BTC-TCT ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính thì không ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay mà phải trực tiếp khai quyết toán với cơ quan thuế theo quy định tại Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Trường hợp cá nhân đã đăng ký tài khoản giao dịch điện tử với cơ quan Thuế có thể thực hiện nộp hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN bằng phương pháp điện tử theo hướng dẫn tại

61

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Công văn số 535/TCT-DNNCN ngày 03/03/2021 của Tổng cục Thuế. Hồ sơ xét giảm thuế đối với trường hợp này được thực hiện theo quy định tại Điều 54 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.

- Về việc khai bổ sung tờ khai QTT TNCN:

Trường hợp tổ chức trả thu nhập từ tiền lương, tiền công phát hiện có sai sót khi làm QTT TNCN thì khai bổ sung hồ sơ quyết toán thuế năm và khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Cá nhân, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Cá nhân, Email: dangmthi98@gmail.com, Mst:0123456789

Năm 2020 DN nợ lương nhân viên 03 tháng nhưng đến năm 2021 mới thực chi cho cá nhân. Nếu tính vào thu nhập năm 2020 thì cá nhân không phải nộp thuế, nhưng nếu tính hết vào năm 2021 thì cá nhân phải nộp thuế TNCN rất lớn. Cá nhân có đc quyết toán tiền lương năm 2020 về đúng năm hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông (bà)

Trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương của năm 2020 cho người lao động vào thời điểm năm 2021 thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của năm 2021 theo quy định tại khoản 2 Điều 8 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng.

Tên người hỏi: Nguyễn Văn Minh, Email: hoangoanh.smax@gmail.com, Mst:0104069454

Công ty tôi trả lương người lao động là cá nhân cư trú, HĐ lớn hơn 3 tháng, khoản thu nhập NLĐ nhận về (ko gồm thuế TNCN) như sau: 1. Tiền lương: 10 triệu (ko gồm thuế TNCN) 2. Tiền phí hội viên danh sách cá nhân : 1 triệu (ko gồm thuế TNCN) 3. Tiền thuê nhà cho NLĐ: 2 triệu (ko gồm thuế TNCN). Vậy khi quy đổi thu nhập từ tiền lương + tiền phí sang TN đã có thuế để so sánh với tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà so sánh này là 2 triệu (ko thuế TNCN) hay phải quy đổi tiền thuê nhà là (2 triệu + gồm thuế TNCN) và quy đổi ntn?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC không bao gồm thuế thì phải quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế để xác định thu nhập chịu thuế. Cụ thể như sau:

Công thức xác định thu nhập làm căn cứ quy đổi:

$$\text{Thu nhập làm căn cứ quy đổi} = \text{Thu nhập thực nhận} + \text{Các khoản trả thay} - \text{Các khoản giảm trừ}$$

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp trong các khoản trả thay có tiền thuê nhà thì tiền thuê nhà tính vào thu nhập làm căn cứ quy đổi bằng số thực trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện, nước và các dịch vụ kèm theo thực tế phát sinh, “tiền nhà giả định” (nếu có) theo quy định tại Khoản 1 Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế và các quy định nêu trên để thực hiện.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Quỳnh Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Eagle One Enterprise, Email: ketoan.eoenvn@gmail.com, Mst:0104828119

DN tôi đang thực hiện kê khai QTT năm 2021, tuy nhiên phần mềm HTKK lại chưa cập nhật phiên bản mới. Vậy DN phải làm gì? Mong Cục Thuế giải đáp giúp ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty TNHH Eagle One Enterprise

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Lan Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Indo_Trans Keppel Logistics, Email: huongtriangle2004@gmail.com, Mst:0303852860-003

Phần chi phí lãi vay bị không chế liên quan đến giao dịch liên kết (Khoản 3, Đ16, NĐ 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020) không được khấu trừ vào chi phí tại tính thuế của BCTC 2020 sẽ trừ chuyển sang kỳ sau (BCTC 2021) sẽ được thể hiện tại điểm nào trên báo cáo tài chính và Quyết toán thuế TNDN của năm 2021Indo

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: HTX Nông nghiệp Hồng Dương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: HTX Nông nghiệp Hồng Dương, Email: nguyenthingapn1976@gmail.com, Mst:0500468188

Trong năm 2021 đơn vị mới tính lương và chưa chi trả lương trong năm 2021 (đầu năm 2022 đơn vị mới thực chi trả lương cho NLĐ). Cho hỏi trong năm 2021 đơn vị có phải nộp tờ khai QTT TNCN không?

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp tổ chức không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

(Căn cứ pháp lý: Điểm d.1, khoản 6, điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP)

Trân trọng!

Tên người hỏi: Trọng Nguyễn Văn, Email: ngvantrong95@gmail.com, Mst:8527312584

Trường hợp công Nhân viên Y điều chuyển nội bộ từ công ty A sang công ty B từ tháng 07/2021 có mối quan hệ mẹ con thì Y có thể ủy quyền cho công ty B quyết toán thuế được không? Trước khi sang công ty B, Y chỉ có thu nhập tại công ty A và khi sang công ty B thì Y không phát sinh thu nhập tại công ty nào khác.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông/Bà

Trường hợp trong năm 2021, cá nhân là người lao động được điều chuyển từ Công ty A đến Công ty B do Công ty A và Công ty B trong cùng một hệ thống, cá nhân không phát sinh thu nhập tại công ty khác thì cá nhân có thể ủy quyền cho Công ty B quyết toán thuế TNCN theo ủy quyền đối với cả phần thu nhập do Công ty A chi trả theo quy định tại Điểm d.1 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trọng Nguyễn Văn, Email: ngvantrong95@gmail.com, Mst:8527312584

Trường hợp công Nhân viên Y điều chuyển nội bộ từ công ty A sang công ty B từ tháng 07/2021 có mối quan hệ mẹ con thì Y có thể ủy quyền cho công ty B quyết toán thuế được không? Trước khi sang công ty B, Y chỉ có thu nhập tại công ty A và khi sang công ty B thì Y không phát sinh thu nhập tại công ty nào khác.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông/Bà

Trường hợp trong năm 2021, cá nhân là người lao động được điều chuyển từ Công ty A đến Công ty B do Công ty A và Công ty B trong cùng một hệ thống, cá nhân không phát sinh thu nhập tại công ty khác thì cá nhân có thể ủy quyền cho Công ty B quyết toán thuế TNCN theo ủy quyền đối với cả phần thu nhập do Công ty A chi trả theo quy định tại Điểm d.1 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Lê Thị Vân, Email: van.lt1402@gmail.com, Mst:0900990134

Công ty tôi có trụ sở chính tại Hưng Yên, thành lập VPĐD tại Hà Nội. VPĐD không có chức năng kinh doanh, không bổ nhiệm bất cứ chức danh nào cho VPĐD (Ví dụ như trưởng VP đại diện). VPĐD chỉ phục vụ cho việc nhân sự ngồi làm việc. Toàn bộ các khoản trích theo lương vẫn đóng về bảo hiểm của trụ sở chính - bảo hiểm tỉnh Hưng Yên. Theo Căn cứ điều 19, thông tư 80/2021/TT-BTC, thuế TNCN của nhân viên làm việc tại VPĐD ở Hà Nội sẽ nộp về cơ quan thuế Hà Nội hay cơ quan thuế Hưng Yên?

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Từ 01/01/2022, trường hợp Công ty có chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thì thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp **cho các địa phương** được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính cho **cơ quan thuế quản lý trực tiếp**, nộp số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

(Căn cứ Khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 và Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thùy Linh, Email: nguyen.linh@tlipgroup.com, Mst:0100151683

DN chúng tôi có những hóa đơn bán ra cho mặt hàng điện, nước được áp dụng thuế suất 8% và phải kê khai vào PL 43/2022/QH15. Tuy nhiên đối với hóa đơn điện chúng tôi có chia ra tiền điện giờ cao điểm, thấp điểm, bình thường và hệ số công suất phản kháng. Vậy chúng tôi có cần kê khai chi tiết cho từng nội dung hay chỉ cần kê khai 1 mục là tiền điện. Nhờ CQT giải đáp thắc mắc này cho chúng tôi. Xin chân thành cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động sản xuất, cung ứng các hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%. Hàng hóa, dịch vụ thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Tên hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn phải thể hiện bằng tiếng Việt. Trường hợp bán hàng hóa có nhiều chủng loại khác nhau thì tên hàng hóa thể hiện chi tiết đến từng chủng loại theo quy định tại điểm a khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH TRẦN VIỆT PHÁT, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH TRẦN VIỆT PHÁT, Email: ketoan.han@transviet.com, Mst:0100362645

Do ảnh hưởng dịch Covid 19 nên hoạt động kinh doanh từ quý 1 đến quý 3/2021 phát sinh DT không lớn, DN đã tạm nộp thuế TNDN 3 quý, nhưng đến quý 4/2021 doanh thu PS gấp nhiều lần Dthu 3 quý

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

ĐIỂN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

đầu năm 2021. DN đã tạm nộp thuế TNDN 4 quý/2021. Vậy Cty có bị tính tiền chậm nộp thuế TNDN năm 2021 không nếu chưa nộp đủ thuế TNDN tạm nộp 3 quý đầu năm thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp QT năm 2021? Vì DN không thể dự tính được PS doanh thu trong quý 4/2021 để tính tạm nộp cho cả năm 2021

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty.

Căn cứ quy định trên, thuế thu nhập doanh nghiệp là loại khai quyết toán năm theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Trường hợp Công ty thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán căn cứ vào báo cáo tài chính quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý.

Trường hợp công ty không thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán căn cứ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý.

Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 03 quý đầu năm thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 03 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

Hiện nay, Bộ Tài chính đang trình Chính phủ sửa đổi, bổ sung Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, khi Nghị định mới được ban hành, Cục Thuế TP Hà Nội sẽ đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn>.

Trân trọng!

Tên người hỏi: Hồng Ngân, Email: Nganketoan33@gmail.com, Mst:0105926729

Hiện tại công ty em đang áp dụng theo TT133. Năm nay có tăng vốn điều lệ lên 70 tỷ và doanh thu vượt 300 tỷ. Sang năm 2022 em muốn dùng theo TT200 Như vậy cty em có phải làm công văn hay giấy tờ gì đăng ký với cơ quan thuế không ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/ Bà

Nội dung vướng mắc của Quý Ông/Bà về chế độ kế toán không thuộc thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế TP Hà Nội. Đề nghị Quý Ông/ Bà liên hệ cơ quan có thẩm quyền (Cục quản lý, giám sát kế toán, kiểm toán – Bộ Tài chính) để được hướng dẫn cụ thể.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Thơ, Email: thohtanglong86@gmail.com, Mst:2802560384

Đơn vị tôi ko có phát sinh về nghĩa vụ thuế tncn tuy nhiên hàng quý tôi vẫn làm và nộp tờ khai trắng thì cuối năm có phải làm và nộp quyết toán thuế tncn ko ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Huyền, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Sun Asterisk Việt Nam, Email: huyen1912.hd@gmail.com, Mst:0106045931

Kính gửi Cục thuế TP Hà Nội, Công ty tôi là doanh nghiệp sản xuất phần mềm có trụ sở chính tại Hà Nội và hai CN phụ thuộc tại Đà Nẵng và Hồ Chí Minh, hiện đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo ngành nghề. Theo quy định cũ của cơ quan thuế, thuế TNDN phải nộp được phân chia theo tỷ lệ chi phí các nơi. Theo quy định mới thì thuế TNDN phải tách riêng hoạt động ưu đãi và không hưởng ưu đãi. Trong đó hoạt động ưu đãi cần theo dõi được doanh thu – chi phí phát sinh để tính riêng thuế phải nộp cho địa bàn của chi nhánh. Do công ty không theo dõi được doanh thu riêng, các chi nhánh phải hạch toán phụ thuộc. Vậy với thay đổi như thế này, công ty sẽ xác định doanh thu của hoạt động hưởng ưu đãi ba nơi như thế nào, do tính chất công việc lập trình, các bạn ở ba nơi vẫn cùng tham gia dự án chung. Chúng tôi xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp có chi nhánh phụ thuộc khác tỉnh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi có chi nhánh phụ thuộc có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng doanh thu hoặc chi phí được trừ của doanh nghiệp.

(Căn cứ điểm h khoản 1 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP và Khoản 1, Khoản 2 Điều 18 Thông tư 78/2014/TT-BTC)

Trân trọng./.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Thùy Linh, Email: nguyen.linh@tligroup.com, Mst:0100151683

DN chúng tôi có những hóa đơn bán ra cho mặt hàng điện, nước được áp dụng thuế suất 8% và phải kê khai vào PL 43/2022/QH15. Tuy nhiên đối với hóa đơn điện chúng tôi có chia ra tiền điện giờ cao điểm, thấp điểm, bình thường và hệ số công suất phản kháng. Vậy chúng tôi có cần kê khai chi tiết cho từng nội dung hay chỉ cần kê khai 1 mục là tiền điện. Nhờ CQT giải đáp thắc mắc này cho chúng tôi. Xin chân thành cảm ơn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động sản xuất, cung ứng các hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%. Hàng hóa, dịch vụ thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Tên hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn phải thể hiện bằng tiếng Việt. Trường hợp bán hàng hóa có nhiều chủng loại khác nhau thì tên hàng hóa thể hiện chi tiết đến từng chủng loại theo quy định tại điểm a khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: PHAN THỊ THÚY, Email: phanthuy193tb@gmail.com, Mst:0107656901

Xin chào Quý cơ quan. Cho tôi hỏi vấn đề liên quan tới quyết toán thuế thu nhập cá nhân 2021 như sau: trong năm 2021, nếu người lao động của công ty có phát sinh thêm thu nhập từ chứng khoán thì công ty và cá nhân có phải quyết toán phần này không? Thủ tục, hồ sơ như thế nào? Xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Bà PHAN THỊ THÚY

Trường hợp, trong năm 2021 cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công và phát sinh thêm thu nhập từ chứng khoán thì cuối năm cá nhân chỉ thực hiện quyết toán thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định tại điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính Phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hương, Email: huongnga8991@gmail.com, Mst:0108597550

Kính gửi cục thuế TP Hà Nội. Cho em được hỏi ạ. Đơn vị em là đơn vị chuyển phát nhanh nhận nhượng quyền ạ. Bên em có bị bên đối tác phạt về vi phạm hợp đồng như vi phạm thời gian giao hàng, vi phạm sai quy trình giao hàng, và phạt chất lượng CS. Vậy chi phí phạt vi phạm đó bên em có được ghi nhận là chi phí hợp lý được trừ khi xác nhận thuế TNDN không ạ! và chi phí phạt đó có bị không chế không ạ. Em cảm ơn ạ!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh thấp hơn khoản chi tiền phạt,

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính giảm trừ vào thu nhập khác. Trường hợp đơn vị trong năm không phát sinh thu nhập khác thì được giảm trừ vào thu nhập hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Các khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường nêu trên không bao gồm các khoản tiền phạt, tiền bồi thường được ghi giảm giá trị công trình trong giai đoạn đầu tư.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Tâm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: IMTC, Email: phamtamimtc2@gmail.com, Mst:0106766644

Tổng cục thuế cho em hỏi: Chủ sở hữu kiêm giám đốc công ty TNHH MTV tham gia điều hành trực tiếp mọi hoạt động của công ty, thì các chi phí phát sinh cho giám đốc (không phải tiền công tiền lương mà các chi phí khác liên quan đến hoạt động công ty), có đầy đủ hóa đơn chứng từ, thì có được ghi nhận vào chi phí được trừ của công ty không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ hướng dẫn nêu trên các chi phí tiền lương, tiền bảo hiểm, tiền thuê nhà và các dịch vụ khác kèm theo đã chi cho Giám đốc Công ty TNHH một thành viên (do một cá nhân làm chủ), (không phân biệt có hay không tham gia trực tiếp điều hành sản xuất kinh doanh) đều thuộc khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồ Thị Thúy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH INOAC Việt Nam, Email: ivc-acc005@inoac.com.vn, Mst:2500236896

Theo nghị định 123/2020/NĐ-CP: "Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn." Vậy ngày ký số hóa đơn sau ngày lập hóa đơn thì có bị xử phạt gì không? Cách viết chỉ tiêu thuế suất thuế GTGT khi phát hành hóa đơn theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP như thế nào trong trường hợp mặt hàng bán ra không chịu thuế GTGT: "KCT" hay "/"?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Công ty áp dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì:

- Thời điểm lập hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.

(quy định tại Khoản 9 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP)

- Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hóa đơn để giao cho người mua và phải ghi đầy đủ nội dung và phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục Thuế. Trường hợp Công ty bán hàng hóa không chịu thuế GTGT, trên hóa đơn GTGT tại chỉ tiêu "thuế suất" Công ty thể hiện là KCT.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

(quy định tại Phụ lục V danh mục thuế suất (Kèm theo Quy định về thành phần chứa dữ liệu hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế ban hành tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07 tháng 10 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Thảo, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH LX Pantos Việt Nam, Email: thaohr.pham@lxpantos.com, Mst:0310226744

Công ty xin hỏi về việc quyết toán TTNCN năm đầu cho người nước ngoài làm việc theo nhiệm kỳ 4 năm 2021- 2024 như sau: 1.NNN đến Việt Nam tháng 1.2021 làm việc theo nhiệm kỳ 4 năm từ 2021-2024, thì quyết toán năm đầu như thế nào? 2. NNN đến Việt Nam tháng 10.2021 làm việc theo nhiệm kỳ 4 năm, QT năm đầu như thế nào?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty TNHH Thương mại Thiên Phong, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Thương mại Thiên Phong, Email: thanhcongtaxi@gmail.com, Mst:0102223157

Luật QLT số 38/2019/QH13 và NĐ số 126/2020/NĐ-CP quy định miễn thuế TNCN phải nộp thêm đối với các nhân có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán của từng năm từ 50.000 đồng trở xuống. Vậy theo hướng dẫn như trên thì cá nhân ủy quyền cho cty quyết toán, sau quyết toán có phát sinh thuế TNCN phải nộp từ 50.000 đồng trở xuống thì có được miễn không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Cá nhân có số tiền thuế phát sinh phải nộp hàng năm sau quyết toán thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công từ 50.000 đồng trở xuống thì được miễn thuế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 79 Luật QLT số 38/2019/QH14.

(Căn cứ pháp lý: điểm b khoản 2 Điều 79 Luật QLT số 38/2020/QH14)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Bùi Thị Hương Giang, Email: huonggiangph3@gmail.com, Mst:8014811468

Công ty em đang kê khai thuế TNCN theo tháng, tổng TN chịu thuế cả năm điều chỉnh khớp với tổng TN chịu thuế từng tháng cộng lại nhưng tiền thuế TNCN cả năm phải nộp sau QT thì không khớp so với tiền thuế TNCN 12 tháng cộng lại do cá nhân đăng ký giảm trừ gia cảnh sau, hoặc do cá nhân làm ko đủ 12 tháng nhưng giờ quyết toán 12 tháng thì số thuế sẽ có sự chênh lệch. E nhờ anh chị tư vấn giúp em về khoản kê khai này với ạ. Em cảm ơn nhiều.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tổ chức chi trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho cá nhân theo quy định tại Khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính và có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả.

Trường hợp phát hiện sai sót trong hồ sơ khai thuế, người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, cụ thể:

- Trường hợp tổ chức khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Trường hợp tổ chức chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì đồng thời phải khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm và tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

Tổ chức trả thu nhập có số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa thì thực hiện bù trừ theo quy định tại điểm a.1, a.2 khoản 1 Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi quyết toán được xác định bằng (=) số thuế nộp thừa của cá nhân ủy quyền quyết toán trừ (-) số thuế còn phải nộp của cá nhân ủy quyền quyết toán; tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm trả cho cá nhân ủy quyền quyết toán số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa khi tổ chức chi trả quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồ Thị Thúy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH INOAC Việt Nam, Email: ivc-acc005@inoac.com.vn, Mst:2500236896

Công ty có trụ sở chính tại Hà Nội, chi nhánh phụ thuộc tại Vĩnh Phúc. Chi nhánh được hình thành từ việc sáp nhập một công ty độc lập vào trụ sở chính. Chi nhánh được hưởng ưu đãi "kế thừa ưu đãi" từ "dự án đầu tư mới" của công ty độc lập bị sáp nhập. Vậy khi quyết toán cuối năm, thu nhập hưởng ưu đãi được tính riêng của chi nhánh sẽ kê khai ở phụ lục 03-3A/TNDN hay 03-3B/TNDN?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp Công ty trụ sở chính tại Hà Nội có Chi nhánh tại tỉnh Vĩnh Phúc đang được kế thừa các ưu đãi thuế TNDN theo quy định của pháp luật thuế TNDN thì Công ty kê khai thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp tại Phụ lục 03-3A/TNDN kèm theo Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Trân trọng!

Tên người hỏi: Nguyễn Đức Xuân Sơn, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP thông tin tín hiệu đường sắt Hà Nội, Email: xuanson285@gmail.com, Mst:0100769649

Xin cho em hỏi? Người lao động có thu nhập nhiều nơi. - Hàng tháng NLĐ phát sinh thuế phải nộp công ty em không khấu trừ thuế TNCN mà lấy tiền công ty ra nộp thay cho đỡ rắc rối (Đúng ra là thu của NLĐ nộp cơ quan thuế), đến cuối năm Quyết toán năm nếu NLĐ phải nộp công ty mới thu tiền thuế của NLĐ. - Nhưng đến thời điểm quyết toán 2021 có 1 NLĐ không ủy quyền. e thu tiền thuế phát sinh lũy kế từ tháng 1- tháng 12. Tổng khoản 15 triệu và viết chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho NLĐ để họ tự đi quyết

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

toán. Nhưng người lao động không cho thu đòi văn bản quy định điều đó. e biết mình làm đúng mà không biết giải thích ntn? Mong các anh chị giúp đỡ? em cảm ơn rất nhiều

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Trường hợp Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính thì phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế TNCN thì không cấp chứng từ khấu trừ theo quy định tại Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồng Ngân, Email: Nganketoan33@gmail.com, Mst:0105926729

1. Cty em có khai bổ sung tờ khai thuế TNCN mẫu 05 của các tháng phát sinh trong năm 2021 theo Thông tư cũ. Như vậy khi làm quyết toán thuế TNCN của 2021 thì bên em vẫn làm theo số liệu đã khai bổ sung của các tháng khai sai đúng không ạ 2. Người lao động sinh con từ 2020 tháng 1 năm 2021 họ vào làm. Cty có đăng ký giảm trừ người phụ thuộc vào tháng 4 (thời điểm giảm trừ là từ tháng 1) Như vậy khoản giảm trừ NPT có được tính giảm trừ từ tháng 1.2021 hay không ạ Em chân thành cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp phát hiện sai sót trong hồ sơ khai thuế, người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, cụ thể:

- Trường hợp tổ chức khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Trường hợp tổ chức chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì đồng thời phải khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm và tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

Trường hợp người nộp thuế chưa tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc trong năm tính thuế thì được tính giảm trừ cho người phụ thuộc kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng khi người nộp thuế thực hiện quyết toán thuế và có đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thu Hà, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH KYOEI VIỆT NAM, Email: cucmattro10@gmail.com, Mst:0101377820

Đề nghị Cục thuế cho DN hỏi khi nào có HTKK kê khai được tờ khai quyết toán thuế TNDN và thuế TNCN năm 2021. Xin cảm ơn

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty TNHH KYOEI VIỆT NAM

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Lê Thị Băng Tâm, Email: lbtam1411@gmail.com, Mst:0109486405

Công ty kinh doanh BĐS, mua nhà của CĐT để bán lại cho khách hàng chứ không phải là cty thực hiện dự án đầu tư xây dựng nhà để bán. Các BĐS đều đã có chứng nhận QSD đất mang tên công ty. Vậy Quý cục cho hỏi:- Công ty tôi ký hợp đồng bán nhà cho khách hàng thì có thu tiền làm nhiều đợt để tạo điều kiện chuẩn bị tài chính cho khách hàng. Theo thỏa thuận khi thu đến 95% thì công ty mới bàn giao nhà và làm thủ tục sang tên quyền sở hữu.+ Vậy các đợt thu tiền, công ty tôi có phải tạm nộp 1% thuế TNDN không?+ Chúng tôi có phát sinh chi phí môi giới cho bên môi giới, thỏa thuận khi KH nộp đủ 30% tiền thì giao dịch môi giới thành công. Vậy chi phí môi giới này chúng tôi có được ghi nhận là chi phí bán hàng trong kỳ, được trừ khi tính thuế TNDN hay phải đợi khi doanh thu bán căn nhà đó được ghi nhận (khi bàn giao) mới được tính là chi phí được trừ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

- Về tạm nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 1% trên số tiền thu được của hoạt động chuyển nhượng bất động sản, đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ để thực hiện theo quy định.

- Trường hợp doanh nghiệp kinh doanh bất động sản có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ và kê khai tạm nộp thuế theo tỷ lệ % trên doanh thu thu được tiền, doanh thu này chưa phải tính vào doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm, đồng thời có phát sinh chi phí hoa hồng môi giới khi bắt đầu chào bán vào năm phát sinh doanh thu thu tiền theo tiến độ thì chưa tính các khoản chi phí này vào năm phát sinh chi phí. Các khoản chi phí hoa hồng môi giới này nếu đáp ứng điều kiện khoản chi được trừ tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ theo mức khống chế theo quy định vào năm đầu tiên bàn giao bất động sản, phát sinh doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều a Khoản 1 Điều 17 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hồ Thị Thúy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH INOAC Việt Nam, Email: ivc-acc005@inoac.com.vn, Mst:2500236896

Cá nhân có hợp đồng lao động tại công ty A, tổng thu nhập chịu thuế trong năm 2021 là 500 triệu đồng, đồng thời cá nhân có thu nhập vãng lai tại công ty B (đã được khấu trừ tại nguồn 10%) là 100 triệu đồng. Cá nhân không có nhu cầu quyết toán với phần thu nhập vãng lai. Vậy cá nhân có được ủy quyền cho công ty A quyết toán ko?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại Công ty TNHH INOAC Việt Nam và thực tế đang làm việc tại Công ty TNHH INOAC Việt Nam vào thời điểm Công ty thu nhập quyết toán thuế; đồng thời có thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng và đã được khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này thì thuộc đối tượng được ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức trả thu nhập theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phạm Thị Tâm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: IMTC, Email: phamtamimtc2@gmail.com, Mst:0106766644

Tổng cục thuế cho em hỏi: Bên doanh nghiệp phát sinh chi phí cách ly, test covid cho chủ đầu tư kiêm giám đốc công ty TNHH MTV năm 2021 (đi công tác từ Nhật về), có đủ hóa đơn chứng từ, giám đốc trực tiếp tham gia điều hành mọi hoạt động của công ty, thì chi phí này có được ghi nhận vào chi phí được trừ không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Các chi phí tiền lương, tiền bảo hiểm, tiền thuê nhà và các dịch vụ khác kèm theo đã chi cho Giám đốc Công ty TNHH một thành viên (do một cá nhân làm chủ), (không phân biệt có hay không tham gia trực tiếp điều hành sản xuất kinh doanh) đều thuộc khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty CP in Tài Chính, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP in Tài Chính, Email: dangmthi98@gmail.com, Mst:0100111225

Năm 2021 Cty đáp ứng điều kiện được giảm 30% thuế TNDN theo NĐ92, Trong năm Công ty phát sinh doanh thu từ nhượng quyền thuê đất và bán tài sản trên đất, đang hạch toán thu nhập khác. Cty có được giảm 30% thuế TNDN đối với hoạt động này hay không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty.

Trường hợp Công ty đáp ứng điều kiện được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của kỳ tính thuế TNDN năm 2021 tại Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ thì số thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm của kỳ tính thuế năm 2021 được tính trên toàn bộ thu nhập của doanh nghiệp, bao gồm cả các khoản thu nhập (trong đó có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản) quy định tại khoản 3 Điều 18 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

(Căn cứ Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ)

Trân trọng.

Tên người hỏi: Hoàng Thị Yến, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH PRETTL VN, Email: thiyen.hoang@prettl.com, Mst:0800831564

Kính chào Quý Cục thuế HN. Em xin hỏi là: Hàng tháng khi khai thuế theo tháng thì thu nhập chịu thuế có khác với Quyết toán năm thì có phải làm bổ sung điều chỉnh TK tháng để khớp với TK Quyết toán thuế TNCN hay không? Đồng thời khi cuối năm đơn vị mới làm giảm trừ NPT áp dụng ngược lại cho từ

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

01/2021 đến 12/2021 thì TK thuế TNCN tháng bổ sung có đưa NPT này vào hay không ạ? Kính mong Quý cơ quan thuế hỗ trợ để NNT nắm được cách kê khai.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Phan Thị Thơm, Email: bestflowerht@gmail.com, Mst:0106899588

Cục thuế Hà Nội cho tôi hỏi: có nhất thiết là phải nộp BCTC cùng lúc với tờ khai 03/TNDN không? tôi muốn nộp BCTC trước, bao giờ cập nhật phiên bản mới thì tôi nộp tờ khai 03/TNDN thì có được không? và bao giờ thì có phiên bản HTKK mới ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Hồ sơ khai quyết toán thuế khi kết thúc năm gồm tờ khai quyết toán thuế năm, báo cáo tài chính năm, tờ khai giao dịch liên kết; các tài liệu khác có liên quan đến quyết toán thuế.

Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm; chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ khai thuế năm.

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến đến ngày 19/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Huyền, Email: huyenhr.nguyen@lxpantos.com, Mst:0310226744

Dear admin, Tới hiện tại, công ty mình đã lên tờ khai quyết toán thuế TNCN thì thấy công ty đang nộp thừa thuế. Tuy nhiên, trong một vài tháng, do chưa thu thập được hết thông tin thu nhập của người nước ngoài hoặc chưa hiểu hết quy định, dẫn đến thiếu/thừa thu nhập chịu thuế của tháng đó. Vậy bên mình có cần kê khai lại tờ khai của các tháng thiếu thừa không? Và nếu vậy thì cần nộp bổ sung tiền thuế nộp thiếu + lãi chậm nộp của các tờ khai tháng đó không? Hay hôm tới quyết toán năm thì bù trừ luôn tiền thuế này.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp phát hiện sai sót trong hồ sơ khai thuế, người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, cụ thể như sau:

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

- Trường hợp tổ chức, cá nhân khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

- Trường hợp tổ chức, cá nhân đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì:

+ Đối với cá nhân trực tiếp khai thuế, trực tiếp quyết toán thuế chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

+ Đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm và tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Ms Thẩm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần dịch vụ y tế S-h, Email: luudungtham@gmail.com, Mst:0108852874

Kính gửi quý cơ quan. Công ty tôi hiện tại đang kinh doanh phòng khám đa khoa. Tuy nhiên do điều kiện dịch bệnh công ty không đủ điều kiện duy trì hoạt động. Vì vậy công ty muốn chuyển toàn bộ dự án này cho công ty khác và chấm dứt hoạt động của công ty. Vậy xin hỏi quý cơ quan, công ty chúng tôi chuyển giao, chuyên nhượng dự án sau đó chấm dứt hoạt động thì chúng tôi phải chịu mức thuế suất TNDN 10% hay 20%. Phần giá trị chuyển giao này bên công ty tiếp nhận có gặp rủi ro gì về thuế sau khi công ty chúng tôi chấm dứt hoạt động không ạ? Chúng tôi chuyên giao năm 2022 thì thuế suất VAT là 8% hay 10%. Mong quý cơ quan giải đáp thắc mắc.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư theo quy định của pháp luật thì phải kê khai nộp thuế TNDN với mức thuế suất 20%, không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp doanh nghiệp tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, có cung cấp hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất GTGT 10% và không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%. Hàng hóa, dịch vụ thuộc Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ kể từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: phan thanh như, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP Đầu tư xây dựng VIC việt Nam, Email: thanhnhu214@gmail.com, Mst:0104763623

Bây giờ không cần phải nộp báo cáo sử dụng hóa đơn nữa thì DN sẽ nộp báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN như nào, phải đi nộp bản cứng tại các chi cục thuế đúng không ah. Như vậy liệu có quá bất tiện không khi mọi báo cáo đều nộp online được.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty,

Trường hợp Công ty sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN tự in, Công ty thực hiện lập Báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân theo mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 37/2010/TT-BTC và gửi qua website thuedientu.gdt.gov.vn.

Trường hợp Công ty sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế cấp, Công ty thực hiện lập báo cáo tình hình sử dụng chứng từ khấu trừ thuế TNCN do cơ quan thuế cấp theo mẫu CTT25/AC và gửi tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Hằng, Email: nguyenhangkth.88@gmail.com, Mst:0101585210

Nhờ anh chị tư vấn giúp e ạ: Trường hợp quyết toán thuế TNCN của năm có thu nhập chịu thuế hoặc số thuế TNCN phát sinh tăng thì công ty sẽ phải nộp lại tờ khai thuế TNCN của tháng có thay đổi? Nếu đã nộp tờ khai điều chỉnh thì tờ khai quyết toán sẽ không phát sinh số thuế phải nộp thêm? Trường hợp năm 2021 do ảnh hưởng bởi dịch covid công ty không tổ chức được cho cán bộ nhân viên đi du lịch, tất niên => công ty chuyển khoản trực tiếp cho người lao động. Vậy khoản chi này có chịu thuế thu nhập cá nhân không ạ?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/ Bà

Trường hợp người nộp thuế đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng theo quy định tại Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ

Trường hợp do ảnh hưởng bởi đại dịch Covid, Công ty không tổ chức cho người lao động đi nghỉ mát mà chi trả bằng tiền cho từng cá nhân thì được xác định là khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền mà người lao động được hưởng dưới mọi hình thức được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân theo quy định tại Điểm đ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Hương Liên, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Chế biến khí Vũng Tàu, Email: hliennt74@gmail.com, Mst:3500102710-024

Công ty chi hỗ trợ NLD toàn bộ số tiền có được từ việc giảm đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp cho người lao động phòng, chống Covid-19 theo quy định tại Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ vào lương hàng tháng, khoản này có phải chịu thuế TNCN không? Cảm ơn Cục thuế.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Công ty

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiên: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp người sử dụng lao động hỗ trợ toàn bộ số tiền có được từ việc giảm đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp cho người lao động phòng, chống Covid-19 theo quy định tại Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ quy định về việc thực hiện một số chính sách hỗ trợ người lao động và người sử dụng lao động gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 thì khoản tiền hỗ trợ này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ VÀ PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG MINH VŨ,
Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY CP THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ VÀ PHÁT TRIỂN HẠ TẦNG MINH VŨ, Email: minhvu2085@gmail.com, Mst:0109368793

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

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp có Chi nhánh là cơ sở sản xuất tại địa bàn cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì việc phân bổ thuế TNDN đối với Chi nhánh được thực hiện như sau

Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tại từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh nhân (x) với tỷ lệ (%) chi phí của từng cơ sở sản xuất trên tổng chi phí của người nộp thuế (không bao gồm chi phí của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp). Chi phí để xác định tỷ lệ phân bổ là chi phí thực tế phát sinh của kỳ tính thuế.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh không bao gồm số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi được xác định theo kết quả sản xuất kinh doanh của hoạt động được hưởng ưu đãi và mức ưu đãi được hưởng.

(Căn cứ điểm c khoản 2 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Trân trọng.

Tên người hỏi: LE THI THU HUONG, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Suido Kiko Việt Nam, Email: huongle.skvn@gmail.com, Mst:0106486580

Kính gửi Cục Thuế Hà nội, Thay mặt công ty tôi xin có hai câu hỏi như sau: 1/ Khi nào thì có phiên bản phần mềm HTKK đáp ứng việc khai quyết toán thuế các loại của nawm? 2/ Việc chậm trễ của phiên bản này làm trì hoãn quá trình nộp báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán thuế khác của DN vậy Cục thuế có gia hạn thời gian nộp các báo cáo trên hay không? Nếu có thì gia hạn đến khi nào? Xin cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

1) Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến đến ngày 19/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

2) Thời hạn nộp hồ sơ QTT TNDN năm 2021:

- Doanh nghiệp có năm tài chính trùng năm dương lịch: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch (ngày 31/3/2022).

- Doanh nghiệp có năm tài chính khác năm dương lịch: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm tài chính.

Đề nghị Doanh nghiệp thực hiện theo đúng quy định tại Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

Trường hợp nếu có thông tin về việc gia hạn thời gian nộp hồ sơ QTT TNDN năm 2021, Cục Thuế TP Hà Nội sẽ thông báo trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn>.

Trân trọng ./.

Tên người hỏi: Nhung, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH dược phẩm Stabled, Email: duocphamstabled@gmail.com, Mst:0109035096

Doanh nghiệp mới thành lập cuối năm 2019, chưa phát sinh doanh thu để so sánh với doanh thu 2021, doanh thu năm 2021 nhỏ hơn 200 tỷ có đủ điều kiện được miễn giảm 30% thuế TNDN phải nộp năm 2021 không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp Doanh nghiệp thành lập năm 2019 có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng nhưng không đáp ứng điều kiện doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ thì không thuộc đối tượng áp dụng giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyễn Thị Xuân Việt, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Tòa nhà Trung Tâm, Email: xuanviet@hkland.com, Mst:0100144460

Đơn vị đã trả đủ tiền lương hàng tháng cho các F1 và F0 trong năm 2021 như sau: 1. F1 có giấy quyết định cách ly của cơ quan có thẩm quyền. 2. F1 có khai báo y tế, không có quyết định cách ly của cơ quan có thẩm quyền, chỉ có quyết định cách ly của công ty do có tiếp xúc F0. 3. F0 đã khai báo y tế, đã có quyết định cách ly đầy đủ, nhưng không được BHXH chi trả trợ cấp ốm đau do thiếu giấy tờ. Đơn vị đã có quý chế tài chính về việc chi trả lương F1 F0 trên. *Đơn vị có được đưa vào chi phí được khấu trừ tính thuế TNDN không? *Đơn vị có được đưa vào chi phí được khấu trừ tính thuế TNDN nếu khoản chi này được chi từ quỹ phúc lợi 1 tháng lương không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trường hợp Công ty TNHH Tòa nhà Trung tâm đã chi trả tiền lương hàng tháng cho người lao động là F1, F0 mà khoản chi này được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp khoản chi nêu trên có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động mà tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp và đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyen Thu Giang, Email: gnguyen@clintonHealthAccess.org, Mst:0109214137

Trong năm, công ty chúng tôi có quyên góp của Người lao động và đóng góp ủng hộ vào Quỹ phòng chống Covid của các tổ chức chính quy của nhà nước như Hội chữ thập đỏ, mặt trận tổ quốc.... Như vậy, khoản tiền ủng hộ này có được trừ vào thu nhập chịu thuế của NLD khi tính thuế TNCN không? Xin trân trọng cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp Công ty thực hiện quyên góp của người lao động để đóng góp vào các quỹ từ thiện, quỹ nhân đạo, quỹ khuyến học được thành lập và hoạt động theo quy định tại Nghị định số 30/2012/NĐ-CP ngày 12/4/2012 của Chính phủ (*thay thế bằng Nghị định 93/2019/NĐ-CP ngày 25/11/2019*) vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến học không nhằm mục đích lợi nhuận thì được trừ vào thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công trước khi tính thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Trường hợp các khoản đóng góp vào Hội chữ thập đỏ, Mặt trận Tổ quốc nếu không vì mục đích từ thiện, nhân đạo, khuyến học theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì không được trừ vào thu nhập chịu thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công trước khi tính thuế thu nhập cá nhân.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Bùi Thị Vy Thảo, Email: truclinhbui.150400@gmail.com, Mst:000000000000000000

Mã số thuế của tôi đã bị khoá. Tôi từng làm ở công ty xe dịch vụ nhưng công ty trốn thuế và bị khoá tài khoản thuế nên tôi bị khoá chung. Bây giờ tôi cần đứng tên nhà và cần mã số thuế mới thì cần chuẩn bị thủ tục và làm gì ạ, tôi cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/ Bà Bùi Thị Vy Thảo

Nội dung vướng mắc của Quý Ông/ Bà do không cung cấp mã số thuế đã bị khóa nên Cục Thuế TP Hà Nội chưa có cơ sở để tra cứu trạng thái mã số thuế và hướng dẫn Quý Ông/Bà thực hiện.

Đề nghị Quý Ông/ Bà cung cấp thông tin cụ thể, liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn.

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần công nghệ và đầu tư xây dựng AampT, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần công nghệ và đầu tư xây dựng AampT, Email: lytran107@gmail.com, Mst:0101880350

Năm 2021, công ty tôi có phát sinh vay ngân hàng và trả lãi vay ngân hàng. Cho hỏi vay tiền ngân hàng như vậy có phải là giao dịch liên kết không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp doanh nghiệp đi vay phát sinh khoản vốn vay chiếm 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 thì doanh nghiệp thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP. Giao dịch vay tiền của các bên có quan hệ liên kết nêu trên được xác định là giao dịch liên kết.

Trân trọng.

Tên người hỏi: VŨ THỊ THOA, Email: vuthoan010991@gmail.com, Mst:8306963588

Năm 2021 Công ty tôi có chuyên gia từ công ty mẹ tại Nhật cử sang công tác từ ngày 02/03/2021 do Covid không về nước được nên đến tháng 08.2021 Công ty tôi ký HĐLĐ chính thức với người nước ngoài này. Vậy Công ty tôi cần tính thuế TNCN cho trường hợp này như thế nào? Có cần xác nhận thu nhập của họ từ 02/03/2021 để quyết toán thuế thu nhập toàn cầu cho chuyên gia này không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Ông (Bà)

Trường hợp chuyên gia nước ngoài đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú trong năm 2021 thì thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân là thu nhập phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên với cá nhân này thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo Biểu thuế lũy tiến từng phần theo quy định tại Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp cá nhân này nhận thu nhập từ nước ngoài thì tài liệu chứng minh về số tiền đã trả của đơn vị, tổ chức trả thu nhập ở nước ngoài là một trong các tài liệu của hồ sơ khai quyết toán thuế TNCN năm 2021 theo quy định tại Điểm b tiết 9.2 Khoản 9 Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Giang, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng và thương mại dịch vụ An Thịnh, Email: trangiang5692@gmail.com, Mst:0108367613

DN xin hỏi là phần mềm thuế khi nào nâng cấp HTKK về quyết toán thuế TNDN và TNCN theo thông tư 80 và nâng cấp thế thì có hướng dẫn doanh nghiệp cụ thể không ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng và thương mại dịch vụ An Thịnh

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Bùi Thị Vy Thảo, Email: truclinhbui.150400@gmail.com, Mst:000000000000000000

Mã số thuế của tôi đã bị khoá. Tôi từng làm ở công ty xe dịch vụ nhưng công ty trốn thuế và bị khoá tài khoản thuế nên tôi bị khoá chung. Bây giờ tôi cần đứng tên nhà và cần mã số thuế mới thì cần chuẩn bị thủ tục và làm gì ạ, tôi cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/ Bà Bùi Thị Vy Thảo

Nội dung vướng mắc của Quý Ông/ Bà do không cung cấp mã số thuế đã bị khóa nên Cục Thuế TP Hà Nội chưa có cơ sở để tra cứu trạng thái mã số thuế và hướng dẫn Quý Ông/Bà thực hiện.

Đề nghị Quý Ông/ Bà cung cấp thông tin cụ thể, liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Hoàng Thị Thủy, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH TM amp PT Vận tải Minh Loan, Email: thuycomess@gmail.com, Mst:0105630143

Phần mềm HTKK khi nào mới làm được để đơn vị nộp báo cáo tài chính 2021.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty TNHH TM amp PT Vận tải Minh Loan

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến đến ngày 19/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Hoàng Dung, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH VINASHINE Việt Nam, Email: hoangdung0391@gmail.com, Mst:0108321457

Công ty tôi trong năm 2020 có vay giám đốc lớn hơn 10% vốn góp chủ sở hữu, năm 2021 đã trả hết khoản vay này. Vậy Quý cục cho tôi hỏi năm 2021 công ty chúng tôi có phải lập phụ lục GDLk 132-01 nữa không ạ? Xin cảm ơn!

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Trường hợp Công ty vay tiền từ các cá nhân tham gia trực vào việc điều hành Công ty với khoản vay lớn hơn 10% vốn góp chủ sở hữu theo quy định tại khoản 2 điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP thì

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

được xác định là các bên có quan hệ liên kết. Giao dịch mua bán, trao đổi, ... giữa các bên liên kết được xác định là giao dịch liên kết và thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Người nộp thuế có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trịnh Thị Hương, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH URC HÀ NỘI, Email: TrinhThi.Huong@urcvn.com, Mst:0103202777

KHI NÀO TỔNG CỤC THUẾ UPDATE TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN MỚI TRÊN HTKK

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty TNHH URC Hà Nội

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Công ty cổ phần Quang Minh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần Quang Minh, Email: haidangphm@gmail.com, Mst:0500463408

Công ty tôi năm 2021 có phát sinh nhiều giao dịch mua bán với công ty A ở Hà Nội biết rằng, cổ đông góp vốn của Công ty tôi cũng có cổ phần vốn góp tại công ty A (mức vốn góp tại công ty tôi là 10%VCSH, mức vốn góp tại công ty A là 5%VCSH). Cho hỏi những giao dịch đó có phải giao dịch liên kết không?

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Cục Thuế TP Hà Nội đề nghị quý doanh nghiệp căn cứ tình hình thực tế và đối chiếu với quy định tại Khoản 2 Điều 1 và Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính Phủ để xác định đối tượng áp dụng theo quy định.

Trường hợp các doanh nghiệp có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp theo quy định tại khoản 2 điều 5 Nghị định 132/2020/NĐ-CP thì được xác định là các bên có quan hệ liên kết. Giao dịch mua bán, trao đổi, ... giữa các bên liên kết được xác định là giao dịch liên kết và thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP.

Trường hợp có vướng mắc, đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ cụ thể và liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn.

Trân trọng!

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoan.edu.com/>

Tên người hỏi: Ms Thắm, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần dịch vụ y tế S-h, Email: luudungtham@gmail.com, Mst:0108852874

Kính gửi quý cơ quan. Công ty tôi hiện tại đang kinh doanh phòng khám đa khoa. Tuy nhiên do điều kiện dịch bệnh công ty không đủ điều kiện duy trì hoạt động. Vì vậy công ty muốn chuyển toàn bộ dự án này cho công ty khác và chấm dứt hoạt động của công ty. Vậy xin hỏi quý cơ quan, công ty chúng tôi chuyển giao, chuyển nhượng dự án sau đó chấm dứt hoạt động thì chúng tôi phải chịu mức thuế suất TNDN 10% hay 20%. Phần giá trị chuyển giao này bên công ty tiếp nhận có gặp rủi ro gì về thuế sau khi công ty chúng tôi chấm dứt hoạt động không ạ? Mong quý cơ quan giải đáp thắc mắc.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư theo quy định của pháp luật thì phải kê khai nộp thuế TNDN với mức thuế suất 20%, không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyen Thi Van, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty CP nhựa kỹ thuật Vân Long, Email: acc03@vanlongtechplas.com.vn, Mst:0201980327

DN phát hiện một số tháng năm 2021 kê khai thuế TNCN từ tiền lương tiền công và thuế TNCN từ vốn đầu tư bị lệch (có tháng thừa tháng thiếu so với thực tế) thì bây giờ DN phải kê khai bổ sung cho từng tháng đó ạ? và QT thuế TNCN năm 2021 có phải khớp với tổng các tháng 2021 đã kê khai không ạ? Em cảm ơn ạ

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp

Căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của cơ quan Thuế các cấp, đề nghị Quý Doanh nghiệp liên hệ với cơ quan Thuế quản lý để được hướng dẫn, giải đáp.

(Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và khoản 1, khoản 6 Điều 2 Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính)

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Nguyen Thu Giang, Email: gnguyen@clintonHealthAccess.org, Mst:0109214137

Công ty ký Hợp đồng thử việc 2 tháng với người lao động, sau khi hết hợp đồng thử việc, Công ty ký HĐLĐ dài hạn trên 3 tháng. Theo quy định hiện hành, chúng tôi hiểu rằng trong trường hợp cuối năm, nếu cá nhân không ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho Công ty thì Công ty chúng tôi thực hiện kê khai quyết toán như sau: 1) Giai đoạn 2 tháng đầu thử việc: Công ty Kê khai khấu trừ 10%, khi quyết toán cuối năm, kê khai trên phụ lục 05-2 dành cho cá nhân không có HĐLĐ. 2) Giai đoạn đã ký HĐLĐ trên 3 tháng: kê khai khấu trừ theo biểu thuế lũy tiến, khi quyết toán cuối năm, kê khai trên phụ lục 05-1 dành cho cá nhân có ký HĐLĐ từ 3 tháng trở lên. Rất mong Quý Cục thuế xác nhận cách hiểu của chúng tôi là đúng để có cơ sở thực hiện.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Ông/ bà

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trường hợp Tổ chức Clinton Heath Access Initiative., INC ký hợp đồng thử việc (không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng) với các cá nhân cung cấp dịch vụ thì khi phát sinh chi trả với tổng mức thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân theo quy định tại tiết i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần theo quy định tại Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trân trọng./.

Tên người hỏi: Trương Đình Tiến, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Hợp Tác Xã Hoa Sen, Email: nguyensinh tuan01@gmail.com, Mst:0100306182

Gửi Cục thuế TP Hà Nội, Đơn vị Hợp Tác Xã Hoa Sen mong được Hướng dẫn biểu mẫu báo cáo tài chính, biểu mẫu kê khai tờ khai quyết toán thuế TNCN và thuế TNDN năm 2021. Mong được giải đáp.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Quý Doanh nghiệp/ Ông/ Bà

Cục Thuế TP Hà Nội xin hướng dẫn các mẫu biểu kê khai quyết toán thuế (QTT) TNDN, TNCN năm 2021 như sau:

* Danh mục biểu mẫu hồ sơ khai QTT TNDN (tùy theo thực tế phát sinh của từng NNT):

Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp (áp dụng đối với phương pháp tỷ lệ trên doanh thu): Mẫu số 04/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

- Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (áp dụng đối với phương pháp doanh thu - chi phí) theo mẫu số 03/TNDN và một số các Phụ lục đính kèm ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

- Phụ lục thuế TNDN được giảm theo Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ban hành kèm theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ (nếu có).

- Báo cáo tài chính năm hoặc Báo cáo tài chính đến thời điểm chấm dứt hoạt động hoặc chấm dứt hợp đồng hoặc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức lại doanh nghiệp theo quy định của pháp luật (trừ trường hợp không phải lập báo cáo tài chính theo quy định).

- Tờ khai giao dịch liên kết: Người nộp thuế có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định này và nộp cùng Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Các tài liệu khác có liên quan đến quyết toán thuế.

* Biểu mẫu hồ sơ khai QTT TNCN:

- Đối với tổ chức: Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân (áp dụng đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công) Mẫu 05/QTT-TNCN; Phụ lục bảng kê chi tiết cá nhân thuộc diện tính thuế theo biểu lũy tiến từng phần: Mẫu 05-1/BK-QTT-TNCN; Phụ lục bảng kê chi tiết cá nhân thuộc diện tính thuế theo thuế suất toàn phần: Mẫu 05-2/BK-QTT-TNCN; Phụ lục bảng kê chi tiết người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh Mẫu 05-3/BK-QTT-TNCN

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Trân trọng./.

Tên người hỏi: CÔNG TY TNHH DUỢC PHẨM Á ÂU, Tên doanh nghiệp/tổ chức: CÔNG TY TNHH DUỢC PHẨM Á ÂU, Email: tuatdt@duocphamaau.com, Mst:0101827124

Trong năm doanh nghiệp có doanh thu từ các hoạt động sau: Doanh thu bán hàng thành phẩm, doanh thu thanh lý TSCĐ, doanh thu từ hoạt động lãi tiền cho vay. Vậy DN lấy doanh thu nào làm doanh thu miễn giảm thuế TNDN năm 2021.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Doanh nghiệp:

Căn cứ quy định Khoản 2 Điều 1 của Nghị định 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ, Công ty được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 nếu có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019. Doanh thu trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ và từ hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh, kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng theo quy định của Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành, không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác. Do đó, doanh thu từ hoạt động bán thành phẩm được giảm thuế TNDN theo quy định. Doanh thu từ hoạt động thanh lý tài sản và hoạt động cho vay không được giảm thuế TNDN.

(Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định 92/2021/NĐ-CP, khoản 6, 7 Điều 7 Thông tư 78/2014/TT-BTC)

Trân trọng!

Tên người hỏi: Bùi Anh Tuấn, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty cổ phần VIKISA, Email: tuanbui@vikisa.com, Mst:0108396773

Anh chị làm ơn cho em hỏi khi nào có thể kê khai báo cáo quyết toán thuế TNCN và TNDN 2021 trên phần mềm HTTK ạ. Đầu năm em gọi lên thì được báo là 15/03/2022 có thể kê khai nhưng hôm nay vẫn chưa thấy cập nhật ạ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty cổ phần VIKISA

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

Tên người hỏi: Lê Thị Anh Đào, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Trung tâm Thông tin du lịch, Email: dmaichau@yahoo.com, Mst:0100784816

Hiện chưa nhập được vào tờ khai quyết toán thuế TNDN và thuế TNCN năm 2021.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi Quý Công ty.

Đào tạo Tư duy toàn diện Kế toán định hướng KTT, KTTH
Liên hệ Zalo Mr Wick Kiêm: <https://zalo.me/0936709396>

DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU: <https://www.facebook.com/groups/Mr.Wick.DaotaoKetoan.0936709396.2>
WEBSITE: <https://taichinhketoanedu.com/>

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng!

Tên người hỏi: Dương Thị Thanh, Tên doanh nghiệp/tổ chức: Công ty TNHH Horiba Việt Nam, Email: thanh.duong@horiba.com, Mst:0106891412

Dear Admin Bên e đang cần nộp quyết toán thuế Thu nhập doanh nghiệp . Vậy khi nào phần mềm HTKK nâng cấp xong để bên e có thể nộp quyết toán? e cảm ơn

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời:

Kính gửi: Công ty TNHH Horiba Việt Nam

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang tích cực phối hợp nâng cấp hệ thống các ứng dụng CNTT phục vụ công tác quản lý thuế để đáp ứng các quy định của Luật Quản lý thuế nhằm hỗ trợ NNT thực hiện kê khai, nộp thuế, trong đó có ứng dụng HTKK. Dự kiến lùi ngày nâng cấp đến ngày 20/3/2022, Tổng cục Thuế sẽ có bản nâng cấp ứng dụng HTKK đáp ứng việc kê khai tờ khai Quyết toán thuế TNCN và TNDN năm 2021.

Trân trọng cảm ơn.

THAM GIA GROUP FACEBOOK: DIỄN ĐÀN THUẾ CHUYÊN SÂU

ẤN VÀO ĐƯỜNG DẪN SAU:

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