

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTTVI-TTHT
V/v trả lời ý kiến NNT tại Hội nghị
đối thoại với NNT quý I/2023

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Tổ chức, doanh nghiệp thuộc Cục Thuế quản lý.

Ngày 23 và 24/02/2023, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh tổ chức Hội nghị tập huấn về chính sách thuế và đối thoại với người nộp thuế quý I/2023. Tham dự Hội nghị có 258 tổ chức, doanh nghiệp thuộc Cục Thuế quản lý. Tại Hội nghị có 15 tổ chức, doanh nghiệp đặt câu hỏi và đã được trả lời trực tiếp tại Hội nghị. Cục Thuế tổng hợp thành công văn giải đáp cụ thể như sau:

Câu 1. Trung tâm phát triển quỹ đất (ông Hứa Tiên Phúc, 0977027260; tienphuctv@yahoo.com.vn)

1.1. Trung tâm phát triển quỹ đất là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Tài nguyên và môi trường tỉnh Trà Vinh. Hiện tại Trung tâm được UBND tỉnh Trà Vinh giao tự chủ tự chịu trách nhiệm về tài chính theo cơ chế tự đảm bảo chi thường xuyên. Theo đó, Trung tâm có được trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ theo Thông tư số 67/2022/TT-BTC ngày 07/11/2022 hay không?

Trả lời:

Tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 67/2022/TT-BTC ngày 07/11/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp:

“2. Đối tượng áp dụng: Các doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam (sau đây gọi chung là doanh nghiệp), các cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan...”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Trung tâm phát triển quỹ đất thuộc đối tượng hướng dẫn tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 67/2022/TT-BTC thì được trích lập và sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ theo quy định.

1.2. Trong thời gian tới do phải xây dựng lại trụ sở tại nơi đang làm việc (số 560B, Nguyễn Đáng, Phường 6, TPTV, TTV) Trung tâm phải thuê nơi khác để làm việc, sau khi xây dựng xong Trung tâm sẽ trở lại làm việc tại địa chỉ trên. Như vậy trong thời gian thuê nơi khác để làm việc, Trung tâm có phải kê khai điều chỉnh địa chỉ của cơ quan hay không?

Trả lời:

Tại khoản 2 Điều 36 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, quy định về thông báo thay đổi thông tin đăng ký thuế:

“2. Người nộp thuế đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế khi có thay đổi thông tin đăng ký thuế thì phải thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày phát sinh thông tin thay đổi.”

Theo quy định trên, trường hợp Trung tâm phát triển quỹ đất có phát sinh thay đổi trụ sở làm việc thì phải thông báo cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày phát sinh thông tin thay đổi.

Câu 2. Công ty Xăng dầu Trà Vinh (bà Lâm Minh Thu; 0352931078; thulm.tv@petrolimex.com.vn)

2.1. Mua hàng hóa với giá trị trên 20.000.000 đồng thanh toán bằng hình thức quét thẻ máy POS thì có được xem là chứng từ thanh toán qua ngân hàng không?

Trả lời:

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 1 Thông tư 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Theo quy định trên, trường hợp Công ty mua hàng hóa, dịch vụ với giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên và thực hiện thanh toán theo các hình thức thanh toán phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành như séc, uỷ nhiệm chi hoặc lệnh chi, uỷ nhiệm thu, nhờ thu, thẻ ngân hàng, thẻ tín dụng, sim điện thoại (ví điện tử) và các hình thức thanh toán khác theo quy định theo hướng dẫn tại Điều 1 Thông tư 173/2016/TT-BTC thì đáp ứng điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

2.2. Công ty thuê đất nhà nước, đất thuộc Trung tâm quản lý khu kinh tế quản lý nên Công ty đã ký hợp đồng thuê đất với Trung tâm quản lý khu kinh tế. Vậy Công ty có được miễn giảm 30% tiền thuê đất đối với thửa đất này không?

Trả lời:

Tại Điều 2 Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19, quy định:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp, hộ gia đình, cá nhân đang được Nhà nước cho thuê đất, thuê mặt nước trực tiếp theo Quyết định hoặc Hợp đồng hoặc Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức trả tiền thuê đất, thuê mặt nước hằng năm (sau đây gọi là người thuê đất, thuê mặt nước).

...”

Theo quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê đất với Trung tâm quản lý hạ tầng khu kinh tế, khu công nghiệp không phải là được Nhà nước cho

thuê đất trực tiếp nên không thuộc đối tượng giảm tiền thuê đất theo quy định tại Điều 2 Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ.

Câu 3. Công ty TNHH May Mặc Leioula Việt Nam (bà Nguyễn Thị Yến Ngọc, điện thoại: 0359168810)

Công ty TNHH May Mặc Leioula Việt Nam có địa chỉ trong khu công nghiệp Long Đức và có ký hợp đồng thuê đất với Trung tâm Quản lý hạ tầng khu kinh tế, khu công nghiệp. Vậy Công ty có được giảm tiền thuê đất năm 2022 hay không? Nếu được giảm tiền thuê đất thì hồ sơ đề nghị sẽ gửi cho cơ quan nào? BQL khu kinh tế hay Trung tâm Quản lý hạ tầng khu kinh tế, khu công nghiệp?

Trả lời: Tương tự câu 2.

Câu 4. Quỹ hỗ trợ phụ nữ phát triển

Cơ quan gửi tờ khai thuế TNCN quý 4/2022 vào tháng 2/2023, nhưng chưa quá thời gian quyết toán TNCN năm thì có bị xem là quá hạn thời gian quyết toán không và có bị phạt hay không?

Trả lời:

Tại khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội, quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

“1. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo tháng, theo quý được quy định như sau:

...

b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý.

...”

Theo quy định nêu trên thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai theo quý chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế. Trường hợp quá thời hạn nộp hồ sơ khai thuế thì bị xử phạt theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Câu 5. Doanh nghiệp không nêu tên

Người lao động thì cập nhật căn cước công dân vậy giờ người phụ thuộc có cần cập nhật căn cước công dân lại không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 36 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về thông báo thay đổi thông tin đăng ký thuế.

Theo quy định nêu trên, trường hợp cá nhân có ủy quyền cho tổ chức chi trả thu nhập có thay đổi thông tin đăng ký thuế (từ chứng minh nhân dân sang căn cước công dân) cho cá nhân và người phụ thuộc thì phải thông báo cho tổ chức

chi trả thu nhập chậm nhất là 10 ngày làm việc kể từ ngày phát sinh thông tin thay đổi; tổ chức chi trả thu nhập có trách nhiệm thông báo cho cơ quan quản lý thuế chậm nhất là 10 ngày làm việc kể từ ngày nhận được ủy quyền của cá nhân.

Câu 6. Ngân hàng ngoại thương Vietcombank Trà Vinh (bà Trần Thanh Trúc; 0949387333)

6.1. Trường hợp cá nhân đăng ký NPT tại đơn vị khác khi chuyển về công tác tại Trà Vinh thì có phải đăng ký NPT lại tại Trà Vinh không.

Trả lời:

Căn cứ theo hướng dẫn tại điểm i khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính về giảm trừ gia cảnh:

“i) Người nộp thuế chỉ phải đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh cho mỗi một người phụ thuộc một lần trong suốt thời gian được tính giảm trừ gia cảnh. Trường hợp người nộp thuế thay đổi nơi làm việc, nơi kinh doanh thì thực hiện đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc như trường hợp đăng ký người phụ thuộc lần đầu theo hướng dẫn tại tiết h.2.1.1.1, điểm h, khoản 1, Điều này.”

Theo quy định trên, trường hợp người nộp thuế thay đổi nơi làm việc thì thực hiện đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc như trường hợp đăng ký người phụ thuộc lần đầu.

6.2. Đối với chứng từ khấu trừ thuế bằng giấy. Thời điểm tháng 4/2022 thuế có thông báo nếu còn chứng từ giấy vẫn tiếp tục sử dụng thì tại thời điểm hiện tại vẫn áp dụng phải không?

Trả lời:

Tại khoản 3 Công văn số 2455/TCT-DNNCN ngày 12/7/2022 của Tổng cục Thuế về việc triển khai, vận hành hóa đơn, chứng từ điện tử hướng dẫn đối với trường hợp đang còn tồn chứng từ khấu trừ thuế mua của cơ quan thuế thì tiếp tục sử dụng.

Câu 7. Coopmart (mail: thu-ctm@coopmart.vn)

Người phụ thuộc trước đây được đăng ký bằng chứng minh nhân dân hiện đã thay đổi chứng minh nhân dân thành căn cước công dân. Vậy khi quyết toán thuế TNCN người phụ thuộc có cần phải đăng ký giảm trừ lại không?

Trả lời: Tương tự câu 5

Câu 8. Quỹ đầu tư phát triển Trà Vinh. (bà Lê Thị Muôn; 0919820435; ltmuon@gmail.com)

Quỹ đầu tư phát triển Trà Vinh là quỹ tài chính ngoài ngân sách hoạt động không vì mục tiêu lợi nhuận theo Nghị định số 147/2020/NĐ-CP. Hoạt động chủ yếu của Quỹ là cho vay theo các lĩnh vực danh mục ưu tiên đầu tư phát triển KT-XH trên địa bàn tỉnh do UBND tỉnh ban hành hàng năm.

Trong quá trình hoạt động của Quỹ có phát sinh nhiều khoản chi phí, phúc lợi cho NLD làm việc tại Quỹ. Trong đó, hàng năm Quỹ có đặt mua lịch tại cơ sở in lịch để tặng cho NLD vào cuối năm, hoặc đặt mua bánh trung thu tặng cho NLD vào dịp tết trung thu và có mua quà tặng cho cán bộ lãnh đạo, NLD có công trong hoạt động của Quỹ khi nghỉ hưu (ví dụ: mua quần, áo, giày...) khi thanh toán Quỹ nhận được hóa đơn đầu vào (do bên bán hàng lập hóa đơn). Theo khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP có quy định “khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho NLD và tiêu dùng nội bộ...). Như vậy đến khi Quỹ tặng cho NLD, cán bộ như nêu trên thì có phải xuất hóa đơn đầu ra cho từng NLD nhận quà không? Hay không cần phải xuất hóa đơn?. Rất mong Cục Thuế tỉnh phúc đáp và hướng dẫn cho đơn vị được biết thực hiện.

Trả lời:

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất);..”

Theo quy định trên, trường hợp đơn vị có phát sinh tặng quà cho cán bộ nhân viên thì khi tặng quà đơn vị phải lập hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Câu 9. Đơn vị: Cụm phà Vàm Cống

9.1. Đang sử dụng hóa đơn điện tử in ra 1 tuần sau nó phai chữ, không thanh toán được hóa đơn đó, có loại giấy nào không phai chữ không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 3 và Điều 7 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

Theo quy định nêu trên thì hóa đơn điện tử là hóa đơn có mã hoặc không có mã của cơ quan thuế được thể hiện ở dạng dữ liệu điện tử do tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ lập bằng phương tiện điện tử để ghi nhận thông tin bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Trường hợp hóa đơn điện tử được chuyển đổi thành hóa đơn giấy thì hóa đơn giấy chỉ có giá trị lưu giữ để ghi sổ, theo dõi theo quy định của pháp luật về kế toán, pháp luật về giao dịch điện tử, không có hiệu lực để giao dịch, thanh toán, trừ trường hợp hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

9.2. Cục Thuế có hạn chế về giá trị để lập hóa đơn không? Thông tư và Nghị định nào hạn chế giá trị của hóa đơn đó?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Theo quy định trên thì doanh nghiệp, tổ chức sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế, không có mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì phải lập hóa đơn không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Câu 10. Không biết tên

Giáo viên ở trường qua Sở Giáo dục và Đào tạo chấm bài thi được 3.000.000 đồng mà không báo lại kế toán trường vậy người này có được ủy quyền quyết toán thay không?

Trả lời:

Căn cứ quy định tại tiết d.2 điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định về ủy quyền quyết toán thuế.

Theo quy định trên, trường hợp người lao động 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 trả thu nhập quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm; đồng thời có thu nhập vắng 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 trả thu nhập.

Câu 11. Công ty TNHH Vĩnh Hưng Trà Vinh (ông Nguyễn Văn Diệm; 0911537115; cnpmb32@gmail.com)

Thuê lao động ngoài chi trả dưới 2.000.000 đồng có cần lập hồ sơ quyết toán thuế TNCN không? (Chi trả cho 3 tháng) và 1 tháng thuê khoảng 10 ngày.

Trả lời:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế.

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty chi trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập dưới hai triệu (2.000.000) đồng/lần thì không phải khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế.

Câu 12. Trường THPT thành phố Trà Vinh, ĐT: 0913 121089)(Khánh)

12.1. Thuê ngoài dưới 2.000.000 đồng thì không khấu trừ gì hết. Có cách chứng minh không khấu trừ thuế TNCN không?

Trả lời: Tương tự câu 12.

12.2. Cá nhân đã ủy quyền quyết toán nhưng có thu nhập ở nơi khác (thu nhập nơi khác đã khấu trừ 10%) vậy thì sao?

Trả lời:

Căn cứ khoản 3 Mục I Công văn số 883/TCT-DNNCN ngày 24/3/2022 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế TNCN.

Theo hướng dẫn trên thì cá nhân sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế, tổ chức trả thu nhập đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì tổ chức trả thu nhập không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: “Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà (theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự) ... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN” để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế.

12.3. Điều chỉnh người phụ thuộc nếu trong lý lịch của người kê khai có cán thủ trưởng đơn vị đóng dấu xác nhận mối quan hệ đăng ký NPT không? Nếu cá nhân thủ trưởng khai thì phó có được ký xác nhận không nếu thủ trưởng khai và thủ trưởng ký có được không?

Trả lời:

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 1 Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung điểm g khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính).

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp người nộp thuế làm việc trong các tổ chức kinh tế, các cơ quan hành chính, sự nghiệp có bố, mẹ, vợ (hoặc chồng), con và những người khác thuộc diện được tính là người phụ thuộc đã khai rõ trong lý lịch của người nộp thuế thì hồ sơ chứng minh người phụ thuộc thực hiện theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 79/2022/TT-BTC hoặc chỉ cần Tờ khai đăng ký người phụ thuộc theo Mẫu số 07/ĐK-TNCN ban hành kèm Thông tư số 80/2021/TT-BTC có xác nhận của Thủ trưởng đơn vị vào bên trái tờ khai.

Câu 13. Mobifone Trà Vinh (Phương)

13.1. Đơn vị thuê tài sản của cá nhân (thuê nhà làm cửa hàng giao dịch) với giá thuê dưới 100 triệu đồng/năm thì cá nhân thuộc diện không phải chịu thuế GTGT, thuế TNCN, đơn vị không phải khấu trừ tiền thuế, khai thuế thay, nộp thuế thay cá nhân, nhưng nếu cá nhân này có cho thuê nhà tại những nơi khác dẫn đến thu nhập cho thuê nhà của cá nhân hơn 100 triệu đồng/năm nên cá nhân thuộc diện nộp thuế GTGT, nộp thuế TNCN; vậy trường hợp này đơn vị có khấu trừ,

khai thay, nộp thay thuế cho cá nhân không? Làm sao để đơn vị biết cá nhân còn có thu nhập cho thuê nhà ở những nơi khác?

Trả lời:

Theo quy định của pháp luật về thuế GTGT, thuế TNCN, nếu doanh nghiệp thuê tài sản của cá nhân với mức 100 triệu đồng/năm trở xuống thì cá nhân không phải nộp thuế GTGT, thuế TNCN; nếu trên 100 triệu đồng/năm thì cá nhân thuộc diện nộp thuế GTGT, nộp thuế TNCN. Việc kê khai, nộp thuế của cá nhân trong trường hợp này tùy thuộc vào thỏa thuận doanh nghiệp hay cá nhân là người nộp thuế ghi trên hợp đồng thuê nhà.

Như vậy, doanh nghiệp chỉ căn cứ số tiền thuê nhà (trên 100 triệu đồng/năm) và căn cứ hợp đồng thuê nhà thỏa thuận doanh nghiệp hay cá nhân là người nộp thuế để thực hiện kê khai, nộp thuế thay cho cá nhân. Tuy nhiên do đơn vị chưa nêu rõ hợp đồng thuê bên nào chịu thuế nên Cục Thuế chưa trả lời cụ thể được, đề nghị đơn vị liên hệ trực tiếp Phòng Tuyên truyền- Hỗ trợ Người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh để được hướng dẫn cụ thể về thủ tục tính chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và thủ tục khai, nộp thuế thay cá nhân cho doanh nghiệp thuê nhà nói trên.

Trường hợp doanh nghiệp thuê nhà của cá nhân từ 100 triệu đồng/năm trở xuống thì doanh nghiệp không phải khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân. Trường hợp trong năm cá nhân phát sinh doanh thu cho thuê nhà từ 100 triệu đồng/năm trở xuống tại nhiều nơi, cá nhân dự kiến hoặc xác định được tổng doanh thu trên 100 triệu đồng/năm thì có thể ủy quyền cho các tổ chức chi trả khai thuế thay, nộp thuế thay đối với doanh thu phát sinh tại đơn vị được ủy quyền trong năm tính thuế.

Như vậy, nếu trong năm tính thuế đơn vị có thuê tài sản của cá nhân dưới 100 triệu đồng/năm, cá nhân này còn có cho thuê tài sản tại những nơi khác mà cá nhân dự kiến hoặc xác định được tổng doanh thu trên 100 triệu đồng/năm và có ủy quyền cho đơn vị thì đơn vị thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân.

13.2. Khi thay đổi địa điểm kinh doanh thì có thực hiện đăng ký thay đổi thông tin đăng ký thuế không? Trường hợp đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử, nay thay đổi địa điểm kinh doanh thì có đăng ký thay đổi thông tin đăng ký hóa đơn điện tử không?

Trả lời:

Theo quy định của pháp luật về đăng ký doanh nghiệp thì khi có thay đổi thông tin so với thông tin đã đăng ký doanh nghiệp trước đó (gồm cả thay đổi địa điểm kinh doanh) thì đơn vị phải nộp hồ sơ đăng ký thay đổi cho cơ quan đăng ký kinh doanh. Đề nghị đơn vị liên hệ cơ quan đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Trà Vinh để được hỗ trợ cụ thể về hồ sơ thủ tục.

- Theo quy định tại khoản 4 Điều 15 Nghị định 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ điện tử thì:

“4. Trường hợp có thay đổi thông tin đã đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử tại khoản 1 Điều này, doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện thay đổi thông tin và gửi lại cơ quan thuế theo Mẫu số 01/ĐKTĐ-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định này qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế hoặc qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử, trừ trường hợp ngừng sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định này. Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế tiếp nhận mẫu đăng ký thay đổi thông tin và Cơ quan Thuế thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều này.”

Như vậy khi có thay đổi bất kỳ thông tin nào đã đăng ký trước đó trên Mẫu số 01/ĐKTĐ- HĐĐT Phụ lục IA nói trên, trong đó có thông tin về địa chỉ liên hệ (địa điểm kinh doanh), đơn vị đều phải nộp bản đăng ký thay đổi cũng theo Mẫu số 01/ĐKTĐ- HĐĐT Phụ lục IA (với lựa chọn là “Thay đổi”) đúng theo quy định.

Câu 14. Ngân hàng hợp tác xã Việt Nam - Chi nhánh Trà Vinh (ông: Đoàn Nhật Trường; 0946920941; travinh@co-opbank.vn)

Câu hỏi:

14.1. Thuế GTGT: Đối với quà tặng (không thu tiền) cho khách hàng, CBNV nhân dịp lễ, tết, hội nghị... Hóa đơn đầu vào là hóa đơn bán hàng. Đơn vị có phải xuất hóa đơn GTGT không? Nếu có thì thuế suất tính như thế nào? (Hóa đơn bán hàng đầu vào đơn vị không hạch toán thuế đầu vào).

Trả lời:

Tại Điều 4 và Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất);...

...

Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;

...”

Theo quy định trên, trường hợp Ngân hàng có phát sinh tặng quà cho khách hàng, cán bộ nhân viên thì khi tặng quà phải lập hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ. Trường hợp Ngân hàng khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng.

Về thuế suất thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 10, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính.

14.2. Cán bộ nhân viên luân chuyển từ chi nhánh tỉnh khác sang chi nhánh Trà Vinh làm việc từ 01/9/2022. Quyết toán thuế TNCN tại Trà Vinh thì cá nhân này có được ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho đơn vị? Hồ sơ quyết toán thuế gồm những gì?

Trả lời:

- Căn cứ quy định tại điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

- Căn cứ vào Công văn số 883/TCT-DNNCN ngày 24/3/2022 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới, tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì cá nhân được ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức mới.

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).

14.3. Cán bộ nghỉ hưu từ 01/11/2022 quyết toán thuế như thế nào? (hưởng lương hưu nhỏ hơn 10.000.000 tháng).

Trả lời:

Căn cứ quy định tại tiết b.2 điểm b khoản 8 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế.

Theo quy định nêu trên, trường hợp cá nhân cư trú trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không làm việc tại tổ chức trả thu nhập nào thì nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế là cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

Câu 15. Ban Quản lý Cảng cá (ông: Trần Văn Cần; 0939151945)

Quyết định 01/2023/QĐ-TTg được giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước trong năm 2022. Như vậy cho hỏi phần tiền truy thu thuế đất năm 2022 có được giảm không?

Trả lời:

Tại Điều 3 Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19, quy định:

“Điều 3. Mức giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước

1. Giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước phải nộp của năm 2022 đối với người thuê đất, thuê mặt nước quy định tại Điều 2 Quyết định này; không thực hiện giảm trên số tiền thuê đất, thuê mặt nước còn nợ của các năm trước năm 2022 và tiền chậm nộp (nếu có).

...”

Theo quy định trên và theo Thông báo số 116/TB-BQLKKT ngày 28/12/2021 và Công văn số 1200/BQLKKT-QLQH XD&TNMT ngày 30/12/2021 của Ban Quản lý khu kinh tế về việc nộp tiền thuê đất phần truy thu, theo đó thời gian truy thu từ ngày 01/01/2019 đến hết ngày 11/10/2021 nên phần truy thu này không thuộc trường hợp giảm tiền thuê đất của năm 2022 theo Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Thủ tướng Chính phủ.

Trên đây là ý kiến trả lời của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh tại Hội nghị triển khai chính sách thuế và đối thoại với người nộp thuế quý I/2023. Cục Thuế tỉnh Trà Vinh thông báo để người nộp thuế biết và thực hiện, nếu còn vấn đề gì chưa rõ đề nghị các đơn vị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, ĐT: 02943.863228) để được hướng dẫn thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, HKDCN, KK, QLN;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Công Thành