

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế tại
Hội nghị đối thoại Lần 1 năm 2024

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Các quý doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Tiền Giang

Tại Hội nghị đối thoại với các doanh nghiệp Lần 1 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang đã tiếp nhận và giải đáp nhiều ý kiến vướng mắc của người nộp thuế (NNT). Nhằm tạo thuận lợi cho NNT tìm hiểu và thực hiện đúng các quy định về thuế, Cục Thuế tổng hợp các nội dung hướng dẫn tại Hội nghị và thông tin đến NNT tham khảo thực hiện, cụ thể như sau:

Câu 1: Người nước ngoài trong năm 2023 làm việc và nhận lương 3 tháng năm 2023 (Tháng 10+11+12). Năm 2023 đã nộp thuế TNCN 20% trên tiền lương. Năm 2024 làm 3 tháng 1 + 2 + 3 và họ về nước luôn. Vậy họ có được làm thủ tục hoàn thuế TNCN được không vì rơi vào 2 năm của chu kỳ mà chỉ làm có 6 tháng?

Xin cảm ơn!

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH TONG WEI VIỆT NAM
(1200665148)

Trả lời:

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Theo hướng dẫn trên người lao động nước ngoài không đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú, công ty khấu trừ theo biểu thuế lũy tiến toàn phần đối với cá nhân không cư trú là 20%. Cá nhân không cư trú khấu trừ theo biểu lũy tiến toàn phần không được hoàn thuế.

Câu 2: Cá nhân cư trú có thu nhập 9 tháng trong năm, khi quyết toán thuế TNCN thì mức giảm trừ bản thân tính theo 9 tháng hay 12 tháng.

Xin cảm ơn!

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH TONG WEI VIỆT NAM
(1200665148)

Trả lời:

Tại điểm c.1.3 khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Theo hướng dẫn trên người lao động chưa tính giảm trừ bản thân hoặc giảm trừ cho bản thân chưa đủ 12 tháng thì được giảm trừ đủ 12 tháng khi quyết toán. Tuy nhiên đối với cá nhân có thu nhập nhiều nơi thuộc diện tự quyết toán với cơ quan thuế đơn vị chi trả chỉ tính giảm trừ bản thân tương ứng với số tháng người lao động thực tế làm việc tại đơn vị.

Câu 3: Doanh nghiệp thuê đất của cá nhân để đầu tư xây dựng sản xuất kinh doanh. Mục đích sử dụng đất hiện tại là đất ở đô thị. Để xin được giấy phép kinh doanh và hoàn công là doanh nghiệp thì phải chuyển đổi đất sản xuất kinh doanh. Theo thông tin cá nhân (cá nhân xin giấy phép và hoàn công theo điều kiện của cá nhân). Tuy nhiên cá nhân không đồng ý chuyển đổi mục đích hợp đồng thuê đã thỏa thuận là xin giấy phép và hoàn công theo điều kiện đăng ký của cá nhân trong thời hạn thuê (cụ thể là 30 năm) thì tài sản xây dựng trên thuộc doanh nghiệp. Sau khi hết thời gian thuê sẽ chuyển quyền sở hữu cá nhân. Hỏi chi phí đầu tư xây dựng chấp nhận thế nào và có được hoàn thuế không?

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT NHỰA PHÁT THÀNH TIỀN GIANG (1201432361)

Trả lời:

Do câu hỏi chưa có đầy đủ thông tin nên cơ quan thuế chưa có căn cứ để trả lời NNT. Để đảm bảo sự chính xác nội dung trả lời NNT đối với trường hợp này, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng TTHT để được hướng dẫn.

Câu 4: Công ty xin hỏi về thuế TNCN "Hiện tại kế toán mới phát hiện kê toán cũ không khấu trừ tiền thuế TNCN cho thù lao của Hội đồng quản trị và khấu trừ thuế của thuê ngoài dịch vụ cá nhân và không kê khai tờ khai thuế TNCN từ tháng ...năm 2022. Đến năm 2024 thì kế toán mới phát hiện ra và kê khai vào quyết toán thuế TNCN năm 2023. Vậy xin hỏi là doanh nghiệp có phải nộp lại tất cả tờ khai tháng từ lúc phát sinh và quyết toán TNCN năm cũ đến bây giờ hay không? Hay có cách nào để xử lý theo đúng quy định của pháp luật mà không phải nộp lại tờ khai và quyết toán.

Người nộp thuế: CÔNG TY CỔ PHẦN KHO CẢNG NGOẠI QUAN VÀ THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ NAM SÔNG HẬU GÒ CÔNG (1200922998)

Trả lời:

Căn cứ điểm a khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý Thuế.

Căn cứ quy định trên Công Ty Cổ Phần Kho Cảng Ngoại Quan Và Thương Mại Dầu Khí Nam Sông Hậu Gò Công phải kê khai bổ sung các tờ khai tháng có liên quan đến khoản thu nhập chưa kê khai và khai bổ sung quyết toán năm tương ứng.

Câu 5: Thuế TNCN năm 2023 công ty chúng tôi đã quyết toán và nộp thuế TNCN năm 2023 tuy nhiên có 1 nhân viên lại làm đăng ký giảm trừ gia cảnh ở cục thuế địa phương sau ngày quyết toán thuế 31/03/2024 và xin giảm trừ nộp thuế. Nhờ Cục Thuế hỗ trợ giải đáp sự việc này. tôi xin chân thành cảm ơn.

Người nộp thuế: CHI NHÁNH CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - TRANG THIẾT BỊ Y TẾ BÌNH ĐỊNH (BIDIPHAR) TẠI TIỀN GIANG (4100259564)

Trả lời:

Tại tiết c.2 điểm khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty đã quyết toán và nộp thuế TNCN năm 2023, NNT đã ủy quyền quyết toán thuế nhưng chưa đăng ký người phụ thuộc với CQT thì không được tính giảm trừ người phụ thuộc.

Câu 6: Người lao động bắt đầu làm việc tại công ty hiện tại vào tháng 1/2024, vào năm 2023 NLĐ làm việc tại công ty A do sơ xuất của kế toán ở cty A nên không kê khai người phụ thuộc của NLĐ dẫn đến có khấu trừ thuế TNCN, hiện tại NLĐ muốn được quyết toán và hoàn thuế TNCN năm 2023 thì phải quyết toán ở đâu, và cần hồ sơ gì.

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH THÀNH TRUNG (1200547659)

Trả lời:

Tại tiết c.2 điểm c khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp do sơ xuất của kế toán Công ty A chưa đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc thì không được tính giảm trừ người phụ thuộc.

Câu 7: Về thuế TNCN trường hợp ký hợp đồng thử việc 2 tháng, nhưng người lao động không đồng ý khấu trừ 10% mà gửi bảng cam kết thu nhập trong năm không đến mức khấu trừ thuế, trường hợp này mình có thực hiện khấu trừ 10% không?

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH LỚP ADVANCE VIỆT NAM (1201601651)

Trả lời:

Tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ thì làm bản cam kết, cá nhân không thuộc trường hợp nêu trên thì phải khấu trừ theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Câu 8: Cá nhân quyết toán thuế TNCN đến cơ quan thuế nào cũng được hay phải về cơ quan thuế địa phương cá nhân cư trú.?

Người nộp thuế: Cá nhân

Trả lời:

Căn cứ 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 điểm a, 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.

Người nộp thuế căn cứ hướng dẫn trên để nộp tờ khai quyết toán đúng cơ quan thuế quy định.

Câu 9: Người lao động có nửa tháng thử việc và nửa tháng chính thức thì khi tổng hợp thu nhập tính thuế sẽ tính như thế nào?

Người nộp thuế: NH XÂY DỰNG CN TIỀN GIANG (1100176136-011)

Trả lời:

Căn cứ tiết d1 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.

Trường hợp người lao động có nửa tháng thử việc và nửa tháng chính thức thì khi tổng hợp thu nhập chịu thuế kế toán đơn vị tổng hợp chung tiền lương thử việc và tiền lương chính thức vào thu nhập chịu thuế TNCN của tháng phát sinh thu nhập (tương tự nhân viên chính thức).

Câu 10: Liên quan đến chuyển đổi CCCD theo MST, do đối tượng công tác viên của CEP chủ yếu là ở các trường học, ủy ban thì người thực hiện chuyển đổi là đơn vị chính đúng không ạ?

Người nộp thuế: TỔ CHỨC TÀI CHÍNH VI MÔ CEP-CHI NHÁNH CHÂU THÀNH (1201658827)

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 7 Điều 35 Luật Quản lý thuế; tại điểm a khoản 3 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn đăng ký thuế. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Cá nhân ủy quyền quyết toán hoặc cá nhân có phát sinh thu nhập từ tiền lương tiền công Bảng kê 05-1 tờ khai quyết toán thuế TNCN năm, thì đơn vị chi trả là người thực hiện thay đổi thông tin căn cước công dân
- Ngoài ra để góp phần chuẩn hóa dữ liệu MST cá nhân và bảo vệ quyền lợi cho chính NNT, cơ quan thuế khuyến nghị người nộp thuế là cá nhân nên cập nhật thay đổi thông tin về CCCD trong đăng ký thuế thông qua tổ chức trả thu nhập hoặc cá nhân có thể kê khai thay đổi thông tin đăng ký thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân đăng ký hộ khẩu thường trú/ tạm trú hoặc kê khai theo phương thức điện tử qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, app Etax mobile...

Câu 11: Công ty chúng tôi có trụ sở chính ở Mỹ Tho, TG dự định mở các Chi nhánh, địa điểm kinh doanh tại địa bàn khác tỉnh như Bến tre, Long An, Vũng Tàu,... hoạt động bán hàng, kinh doanh thương mại có thuộc diện phải phân bổ thuế TNDN.

Người nộp thuế: CÔNG TY NAM ANH (1200601458)

Trả lời:

Căn cứ tại khoản 3 Điều 42 và khoản 1 Điều 45 Luật Quản lý thuế năm 2019; tại khoản 1 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính:.

Trường hợp Công ty mở Chi nhánh, địa điểm kinh doanh thương mại tại địa bàn khác tỉnh với trụ sở chính:

- Nếu Chi nhánh, địa điểm kinh doanh hạch toán phụ thuộc thì không thuộc các trường hợp phân bổ thuế TNDN đối với chi nhánh khác tỉnh.
- Nếu Chi nhánh, địa điểm kinh doanh hạch toán độc lập thì thực hiện khai thuế và nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp chi nhánh

Câu 12: HTX Quang Minh có chi trả tiền hoa hồng môi giới cho cá nhân

người nước ngoài, để hỗ trợ bán hàng cho HTX tại nước ngoài thì có được đưa vào chi phí hay không. Nếu có thì có phải nộp thuế nhà thầu không?

Người nộp thuế: HTX QUANG MINH (1200510698)

Trả lời:

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế TNDN:

Trường hợp các khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động SXKD và có đủ hoá đơn chứng từ hợp pháp theo quy định pháp luật (Hợp đồng, invoice, chứng từ thanh toán,...) thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;

- Căn cứ khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế nhà thầu;

- Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế TNCN:

Trường hợp này cá nhân người nước ngoài không nộp thuế nhà thầu nhưng phải nộp thuế TNCN;

Câu 13: Trước khi thực hiện khấu trừ thuế, Công ty rà soát trên hệ thống tra cứu hóa đơn của Tổng cục Thuế, lúc đó doanh nghiệp xuất hóa đơn vẫn còn đang hoạt động kinh doanh. Sau thời gian đó, họ bị đóng mã số thuế có thể vì nhiều lý do như thay đổi tên hộ đăng ký kinh doanh, chưa thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế với cơ quan thuế,... Việc hộ kinh doanh bị đóng mã số thuế sau thời gian xuất hóa đơn, Công ty không cập nhật được tình hình của các hộ kinh doanh này thực tế có còn hoạt động hay không. Để tăng cường kiểm soát, hạn chế rủi ro trong việc quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Tiền Giang xem xét hỗ trợ, hướng dẫn để tạo điều kiện thuận lợi cho Công ty trong quá trình sử dụng hóa đơn vì đây là nguyên nhân khách quan.

Người nộp thuế: CÔNG TY XS KIẾN THIẾT TIỀN GIANG (1200100236)

Trả lời:

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn: trường hợp Công ty đã kê khai khấu trừ các hoá đơn trước ngày Cơ quan thuế thông báo doanh nghiệp bán hàng bỏ trốn, ngừng hoạt động,... thì Cục Thuế sẽ kiểm tra xác minh đối chiếu để xác định việc mua bán hàng hoá là có thật hay không thông qua hợp đồng mua bán, hình thức giao nhận hàng hoá, địa điểm giao nhận, phương tiện vận chuyển, chứng từ thanh toán,... Qua kiểm tra nếu xác minh được việc mua bán hàng hoá là có thực và Công ty cam kết đúng với quy định của pháp luật thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Câu 14: Công ty có một số hạng mục đầu tư XD CB từ khi hình thành và đã hoàn công đưa vào sử dụng và đã hoàn thuế dự án đầu tư giai đoạn 2013 đến 2017. Từ 2018 đến nay công ty có phát sinh đầu tư XD CB tăng thêm các hạng mục trên và có phát sinh doanh thu tuy nhiên công ty vẫn đang trừ lỗ. Vậy đối với phần thuế cho đầu tư xây dựng tăng thêm có được hoàn thuế không?

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI SẢN XUẤT NHỰA PHÁT THÀNH TIỀN GIANG (1201432361)

Trả lời:

Về vướng mắc của Công ty, ngày 21/11/2023 Cục Thuế đã ban hành công văn số 3464/CTTGI-TTHT về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư xây dựng cơ bản.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn thêm.

Câu 15: Công ty TNHH muốn sáp nhập vào công ty cổ phần thì phần thuế GTGT còn được khấu trừ có được hoàn thuế không, hay chuyển qua công ty cổ phần rồi khấu trừ tiếp.

Người nộp thuế: CÔNG TY CP CHẾ BIẾN THỦY SẢN AN LẠC (1200944021)

Trả lời:

Công ty TNHH An Lạc có số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết khi sáp nhập vào Công ty CP Chế biến Thủy Sản An Lạc thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo khoản 3 Điều 1 TT130/2016/TT-BTC. Công ty TNHH có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế trước khi sáp nhập; Nếu chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế Công ty CP CB TS An Lạc có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế theo quy định.

Câu 16: Công ty KaiCheng là công ty mới thành lập tại KCN Long Giang. Hiện công ty chúng tôi không có mối quan hệ nào với các công ty khác trong và ngoài nước, chỉ có công ty mẹ trực tiếp đầu tư 100% vốn (công ty mẹ là công ty LiShui QiangRun Electronics Co.,Ltd). Công ty chúng tôi cũng không có bất kỳ giao dịch kinh tế nào với công ty mẹ ngoài việc nhận vốn đầu tư. Trong trường hợp này, công ty chúng tôi có cần phải khai báo Hồ sơ Giao dịch liên kết hay không ?

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT ĐIỆN CƠ KAICHENG VIỆT NAM (1201665599)

Trả lời:

Căn cứ Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

- + Tại khoản 2 Điều 1 quy định phạm vi điều chỉnh;
- + Tại khoản 2 Điều 5 quy định các bên có quan hệ liên kết;
- + Tại khoản 3 Điều 18 quy định quyền và nghĩa vụ của người nộp thuế trong kê khai, xác định giá giao dịch liên kết;

Theo các quy định trên, trường hợp Công ty có mối quan hệ liên kết với công ty mẹ, Công ty chỉ nhận đầu tư vốn của công ty mẹ khi thành lập và không có bất cứ giao dịch nào thuộc quy định khoản 2 Điều 1 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP thì Công ty không thuộc trường hợp kê khai phụ lục 1, 2, 3 và

Hồ sơ quốc gia.

Câu 17: Công ty tôi kinh doanh VLXD. Tháng 6/2023, chúng tôi kiểm kê đã loại ra một số mặt hàng xi măng bị tồn đã quá hạn sử dụng. Chúng tôi đã lập bảng kê, ra quyết định hủy lô hàng trên. Xin cho biết giá trị lô hàng hỏng này có được tính vào chi phí được trừ không?

Người nộp thuế: Công ty Cổ Phần Cơ Khí Tiền Giang (1200100282)

Trả lời:

Căn cứ điểm b, khoản 2.1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ đối với hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, được tính vào chi phí được trừ.

Theo hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có hàng hóa là hàng xi măng đã hết hạn sử dụng và phải tiêu hủy mà không được bồi thường, nếu Công ty thực hiện đầy đủ hồ sơ theo quy định trên thì Công ty được tính giá trị lô hàng hỏng này vào chi phí được trừ trong kỳ tính thuế.

Câu 18: Công ty có CN tại HCM và BR-VT (CN hạch toán độc lập) vậy có cần gửi BCTC hợp nhất không? Nếu có thì gửi BCTC theo mẫu nào? Công ty đang áp dụng BCTC theo TT133, vào HTKK theo TT133 hay TT200 điều không thấy mục BCTC hợp nhất, vậy cty có thuộc trường hợp nộp BCTC hợp nhất không, nếu có thì dùng mẫu nào ở HTKK?

Người nộp thuế: Công ty Nam Anh (1200601458)

Trả lời:

Căn cứ Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất;

Theo hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế có ý kiến:

- Công ty thuộc trường hợp lập và nộp báo cáo hợp nhất, chậm nhất là 90 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

- Mẫu biểu kê khai Báo cáo tài chính hợp nhất theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC đã có trên ứng dụng HTKK.

Câu 19: Công ty được thành lập vào tháng 11/2021, từ khi thành lập đến tháng 5/2023 Công ty chủ yếu xây dựng và hoàn thiện nhà máy sản xuất, văn phòng làm việc.

- Từ tháng 6/2023 Công ty bắt đầu đi vào sản xuất và đến tháng 8/2023 bắt đầu có doanh thu (có thu nhập cho doanh nghiệp)

- Địa chỉ Công ty: xã Thạnh Tân, huyện Tân Phước - thuộc diện được miễn thuế TNDN 4 năm.

=> Vậy việc miễn thuế TNDN của Công ty được tính từ năm 2023 (năm bắt đầu có thu nhập) hay năm 2021 (năm mới thành lập)?

Người nộp thuế: Công ty cổ phần Đại Trường Phú (1201655008)

Trả lời:

Căn cứ Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại khoản 6 Điều 15 quy định về thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi;
- Tại khoản 4 Điều 16 quy định về thời gian miễn, giảm thuế.

Theo các quy định trên và nội dung hỏi của Công ty, Cục Thuế có ý kiến: Trường hợp Công ty có dự án đầu tư nếu được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì:

- Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có doanh thu từ dự án đầu tư mới.
- Thời gian áp dụng miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.

Câu 20: Việc bán hàng của Công ty sản xuất thực phẩm có những giai đoạn bán hàng để kích cầu tiêu dùng (bán lỗ) thì có được tính hợp lý không? Trong 1 số trường hợp công ty muốn bán hàng thấp hơn giá vốn cần những thủ tục pháp lý gì để thực hiện dưới sự quản lý của cơ quan thuế?

Người nộp thuế: Công ty cổ phần Đại Trường Phú (1201655008)

Trả lời:

Căn cứ Nghị định số 81/2018/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại;

Căn cứ theo quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 50 Luật Quản lý thuế năm 2019 quy định về ấn định thuế đối với người nộp thuế trong trường hợp vi phạm pháp luật về thuế;

Theo các quy định trên, Cục Thuế có ý kiến:

Trường hợp Công ty sản xuất thực phẩm có những giai đoạn bán hàng để kích cầu tiêu dùng (bán lỗ), nếu Công ty thực hiện các chương trình khuyến mãi theo quy định tại Luật Thương mại thì Công ty được tính vào chi phí được trừ. Trường hợp Công ty không thực hiện theo quy định nêu trên thì Công ty sẽ bị ấn định thuế nếu bán lỗ, bán không theo giá thị trường theo quy định tại Luật Quản lý thuế.

Câu 21: Công ty muốn hỏi về thủ tục kê khai thuế nhà thầu, nếu một hợp đồng phát sinh thanh toán nhiều kỳ thì mỗi lần thanh toán đều phải nộp tờ khai và nộp thuế nhà thầu hay đến khi thanh toán hoàn tất thì khai thuế và nộp thuế một lần. Nếu khai theo từng lần phát sinh thì có cần phải nộp tờ khai quyết toán hay không?

Người nộp thuế: Công ty Goleader Việt Nam (1201660431)

Trả lời:

Căn cứ điểm n khoản 4 và điểm e khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế;

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

Theo các quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh thuế nhà thầu phải nộp thì:

- Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp của tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (sau đây gọi là nhà thầu nước ngoài) áp dụng theo phương pháp trực tiếp và kê khai theo từng lần phát sinh (thời điểm chi trả tiền). Nếu bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì được khai theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh.

- Khi kết thúc hợp đồng, Công ty thực hiện quyết toán thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định điểm e khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Câu 22: Theo quy định về hóa đơn điện tử về xuất hóa đơn tại thời điểm chuyển giao quyền sử dụng. Công ty là phòng khám sẽ xuất hóa đơn tại thời điểm khám chữa bệnh nhưng hiện tại doanh nghiệp đang tham gia khám chữa bệnh bảo hiểm y tế nên việc xuất và phát hành hóa đơn vào thời điểm thanh quyết toán của BHYT (ví dụ: phát sinh khám chữa bệnh quý 3.2023 nhưng đến tháng 4.2024 mới thanh quyết toán) như vậy là đúng hay sai. Mong muốn được hướng dẫn đúng theo quy định. Chân thành cảm ơn.

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH MTV PHÒNG KHÁM ĐA KHOA CHÍ THANH (1201557152)

Trả lời:

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ:

- Tại khoản 1 Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn.
- Căn cứ Điều 19 quy định về xử lý hóa đơn sai sót.

Theo các quy định trên, trường hợp Công ty thực hiện dịch vụ khám chữa bệnh, thì:

- Thời điểm lập hóa đơn: khi hoàn thành dịch vụ khám bệnh, Công ty phải lập hóa đơn điện tử theo quy định khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;

- Nếu khi thanh quyết toán với cơ quan BHYT, Công ty có phát hiện có sai sót thì Công ty thực hiện xử lý hóa đơn sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Câu 23: Doanh nghiệp đăng ký vốn điều lệ 25 tỷ hiện tại đang đi vay 5 tỷ từ ngân hàng vậy có rơi vào giao dịch liên kết không? Chân thành cảm ơn

Người nộp thuế: CÔNG TY TNHH MTV PHÒNG KHÁM ĐA KHOA CHÍ THANH (1201557152)

Trả lời:

Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về các bên có quan hệ liên kết.

Theo quy định nêu trên, trường hợp Công ty có vay vốn Ngân hàng mà tỷ lệ khoản vay/vốn chỉ 20%, thì Công ty không thuộc quy định có quan hệ liên kết với ngân hàng.

Câu 24: Công ty có ký hợp đồng 3 bên bán hàng với Công ty ở Nga, Công ty mẹ thu hộ tiền hàng. Trường hợp này, phần doanh thu này có tính là thu nhập liên quan đến giao dịch liên kết không?

Người nộp thuế: Công ty TNHH Lốp Advance Việt Nam (1201601651)

Trả lời:

Do câu hỏi chưa cụ thể và chưa có thông tin chi tiết về hợp đồng nên cơ quan thuế chưa có căn cứ để trả lời NNT. Để đảm bảo sự chính xác nội dung trả lời NNT đối với trường hợp này, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng TTHT để được hướng dẫn.

Câu 25: Về thuế tối thiểu toàn cầu áp dụng năm 2024, hiện tại doanh nghiệp năm 2023 là năm đầu tiên áp dụng chính sách miễn thuế, thuế suất 0%, như vậy năm 2024 nếu doanh nghiệp có lợi nhuận thì phải nộp thuế 15% do thuộc đối tượng áp dụng thuế toàn cầu. Vậy chính sách ưu đãi đầu tư vùng của công ty có được áp dụng hay không? Ngoài ra nhà nước có chính sách nào hỗ trợ doanh nghiệp không?

Người nộp thuế: Công ty TNHH Lốp Advance Việt Nam (1201601651)

Trả lời:

- Việc xác định đối tượng người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung được thực hiện theo khoản 1 Điều 2, khoản 1 Điều 4 Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội; việc kê khai, nộp thuế thực hiện theo Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15, đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế phát sinh tại doanh nghiệp, đối chiếu với quy định nêu trên để thực hiện đúng quy định của pháp luật.

Hiện nay, Chính phủ đang xây dựng dự thảo Nghị định quy định việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung đối với người nộp thuế theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu theo Nghị quyết số 107/2023/QH15. Cục Thuế sẽ đăng tải nội dung trên trang web <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hướng dẫn người nộp thuế khi các văn bản được ban hành.

Câu 26: DN có ký hợp đồng cho thuê máy móc thiết bị (máy thở để chẩn đoán Hội chứng ngưng thở khi ngủ, đo đa ký giấc ngủ (các loại máy thở thuế suất thuế GTGT 5%) với các đơn vị có chức năng đo khám như Bệnh viện, phòng khám, xin hỏi: Thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ này là bao nhiêu?

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Do mặt hàng của Công ty là hàng nhập khẩu và chưa có thông tin chi tiết của hàng hóa nên cơ quan thuế chưa có căn cứ để trả lời NNT. Để đảm bảo sự chính xác nội dung trả lời NNT đối với trường hợp này, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng TTHT để được hướng dẫn cụ thể.

Câu 27: Trường hợp đo khám tại chi nhánh là phòng khám SLEEPFI, xin hỏi: Thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ này là bao nhiêu?

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ tài chính Hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế: Dịch vụ đo, khám bệnh không chịu thuế GTGT

Câu 28: Để thực hiện các ca đo thì phải cần một số vật tư tiêu hao nhất định như: miếng dán điện cực, pin, dây đai ngực bụng, băng keo, ... (DN có định mức vật tư tiêu hao cho mỗi ca đo), xin hỏi: Lượng vật tư tiêu hao này có phải xuất hóa đơn GTGT không?

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ: Không phải lập hóa đơn

Câu 29: Để phục vụ cho dịch vụ cho thuê máy, đo đa ký giấc ngủ tại phòng khám, thử máy cần xuất kho một số máy thở, thiết bị, xin hỏi: Số máy móc thiết bị này có phải xuất hóa đơn GTGT không? Hay chỉ xuất kho và theo dõi như công cụ dụng cụ?

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ: Không phải lập hóa đơn, chỉ xuất kho theo dõi như công cụ, dụng cụ, tài sản cố định.

Câu 30: DN bán máy có kèm theo linh kiện (theo bộ) VD: Bộ máy thở (gồm máy thở, dây nguồn, mặt nạ, ...)

- Đầu vào: theo qui định hàng nhập khẩu phải khai thuế hải quan theo từng món (kể cả chi phí, hàng FOC)

- Nhập kho cũng theo món

- Khi bán hàng, hợp đồng bán theo bộ (Hóa đơn GTGT xuất theo bộ (gồm: máy, dây, mặt nạ, đơn giá đã bao gồm máy và linh kiện)

Xin hỏi: Phần các thiết bị đi kèm có xuất hóa đơn không hay chỉ xuất kho đưa vào giá vốn hàng bán?

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Căn cứ quy định tại điểm a khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ: Công ty phải lập

hóa đơn.

Câu 31: Về chiết khấu thương mại: (theo Doanh số, số lượng). Thông thường là chiết khấu (trừ thẳng vào giá) hoặc trừ vào hóa đơn cuối cùng, xin hỏi:

- Trường hợp chiết khấu bằng tiền được không?

+ Đối với khách hàng là Công ty

+ Đối với khách hàng là các Đại lý, hộ kinh doanh

+ Đối với khách hàng là cá nhân

- Phần chiết khấu TM bằng tiền này có xuất hóa đơn không, thuế suất là bao nhiêu %?

- Chứng từ, hồ sơ để được ghi nhận là chi phí được trừ.

- Khấu trừ thuế TNCN đối với các đối tượng là cá nhân, hộ kinh doanh

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Vấn đề này liên quan đến Luật Thương mại đề nghị DN liên hệ với Sở Công Thương, sau khi có ý kiến của Sở Công Thương Cục Thuế sẽ hướng dẫn DN thực hiện.

Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Điều 8, 10 và 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 2021 của Bộ Tài chính: Tổ chức chi trả các khoản chiết khấu thanh toán bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân. Tỷ lệ thuế GTGT và tỷ lệ thuế TNCN theo hướng dẫn tại Phụ lục I ban hành kèm Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 2021 của Bộ Tài chính, cụ thể khoản Chiết khấu thanh toán sẽ chịu thuế GTGT 1%, thuế TNCN 0.5% trên doanh thu.

Câu 32: Chiết khấu thanh toán: (chi trả cho khách hàng trả tiền trước). Xin hỏi: Chứng từ, hồ sơ để được ghi nhận là chi phí được trừ?

Người nộp thuế: Công Ty Cổ Phần Dược Phẩm Calapharco (1200445311)

Trả lời:

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, đây là một khoản chi phí tài chính công ty chấp nhận chi cho người mua. Người bán lập phiếu chi, người mua lập phiếu thu để trả và nhận khoản chiết khấu thanh toán.

Khấu trừ thuế TNCN đối với các đối tượng là cá nhân, hộ kinh doanh.

Trên đây là một số vướng mắc tại Hội nghị đối thoại với các doanh nghiệp Lần 1 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang tổng hợp để gửi đến NNT tham khảo, thực hiện.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế nếu gặp khó khăn, vướng mắc, Đơn vị vui lòng liên hệ đến cơ quan thuế để được hỗ trợ qua các kênh sau:

- Hỗ trợ trực tiếp tại Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT);
 - Hỗ trợ qua số điện thoại các Phòng thuộc Cục Thuế:
 - + Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT: 0273.3879.416;
 - + Phòng Kế khai và Kế toán thuế: 0273.3975.465;
 - + Phòng Quản lý HKD, cá nhân và thu khác: 0273.3976.577;
 - + Phòng Công nghệ thông tin: 0273.3872.599;
 - + Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế: 0273.3975.464;
 - Hỗ trợ qua email, etax, website:
 - + Email hỗ trợ: ptthtnnt.tgi@gdt.gov.vn
 - + Etax hỗ trợ: <http://thuedientu.gdt.gov.vn>
 - + Website hỗ trợ: <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal>
 - Hoặc liên hệ cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp để được hướng dẫn.
- Trân trọng cảm ơn sự quan tâm, phối hợp của quý doanh nghiệp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC (để phối hợp);
- Phòng TTKT1, 2, 3 (để phối hợp);
- Phòng KK, HKD (để phối hợp);
- Các Chi cục Thuế (để biết);
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (18b).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Võ Tấn Tân