



BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ HẢI QUAN THÁNG 2



Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Tiêu điểm trong ấn phẩm này

THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ

- Công văn số 976/CTQNA-TTHT về việc Thuế nhà thầu và thuế TNCN của cá nhân không cư trú
- Công văn 163/CTKGI-TTHT về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế
- Công văn 1197/CTBGI-TTHT về thời điểm xuất hóa đơn giá trị gia tăng
- Công văn 2690/CTBDU-TTHT về việc kê khai, khấu trừ thuế hóa đơn hoa hồng của đại lý xuất cho doanh số mua hàng
- Công văn 7443/CTHN-TTHT về chính sách thuế thu nhập cá nhân đối với quà tặng nhân viên
- Công văn 802/CTCTH-TTHT về việc xác định chi phí được trừ và khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào
- Công văn 1517/CTDAN-TTHT về việc hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân đối với quà tặng cho nhân viên
- Công văn 1946/CTDAN-TTHT về việc thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thưởng cá nhân nhận thay cho tập thể

HẢI QUAN

- Công văn 428/TCHQ-TXNK 2024 chính sách thuế hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường.

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn số 976/CTQNA-TTHT về việc Thuế nhà thầu và thuế TNCN của cá nhân không cư trú

Ngày 31/01/2024, Cục thuế tỉnh Quảng Nam ban hành Công văn số 976/CTQNA-TTHT về việc Thuế nhà thầu và thuế TNCN của cá nhân không cư trú.

- 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
- Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân
- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014 sửa đổi, bổ sung các khoản 1, 2, 3, 4 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013

Trường hợp Công ty ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài (NTNN) thì doanh thu tính thuế GTGT, doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm toàn bộ doanh thu do NTNN cung cấp dịch vụ theo hợp đồng, phụ lục hợp đồng và cả các khoản chi phí do Công ty trả thay NTNN như tiền vé máy bay, tiền khách sạn, tiền ăn uống,... và thuế TNCN cho chuyên gia nước ngoài được NTNN cử sang công tác tại Việt Nam theo quy định tại Điều 12, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn số 976/CTQNA-TTHT về việc Thuế nhà thầu và thuế TNCN của cá nhân không cư trú (tiếp)

Đối với chuyên gia nước ngoài là cá nhân không cư trú theo quy định tại Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì thu nhập phát sinh tại Việt Nam là toàn bộ các khoản thu nhập mà cá nhân này nhận được cho phần công việc thực hiện tại Việt Nam bao gồm tiền đi lại, ăn ở... do Công ty chi trả và thu nhập từ tiền lương, tiền công tại Việt Nam do NTNN chi trả (nếu có). Việc xác định thu nhập chịu thuế, thuế TNCN thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

+ Công ty có trách nhiệm thông báo cho NTNN về nghĩa vụ nộp thuế TNCN của chuyên gia nước ngoài và về trách nhiệm cung cấp thông tin về người lao động nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 27 Thông tư số 111/2013/TT-BTC để thực hiện đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế TNCN.

+ Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN với mức thuế suất 20%, cấp chứng từ khấu trừ và kê khai thuế đối với các khoản thu nhập (chi phí vé máy bay, khách sạn...) mà Công ty trả cho chuyên gia nước ngoài.

+ Các chuyên gia nước ngoài thực hiện kê khai và nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế đối với khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam được chi trả tại nước ngoài (nếu có) theo hướng dẫn tại điểm a.2 khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/tT-BtC theo Mẫu tờ khai 02/KK-TNCN.

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn 163/CTKGI-TTHT về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Ngày 24/01/2023, Cục Thuế tỉnh Kiên Giang ban hành Công văn 163/CTKGI-TTHT về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;
- Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;
- Căn cứ Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng

Căn cứ các quy định trên, câu hỏi của độc giả Lê Trang chưa nêu cụ thể trường hợp vướng mắc nên Cục Thuế trả lời chung về nguyên tắc như sau: Hóa đơn thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh phát sinh tại hai kỳ kê khai thuế khác nhau thì doanh nghiệp phải kê khai hóa đơn thay thế hoặc hóa đơn điều chỉnh trên tờ khai bổ sung của kỳ phát sinh hóa đơn bị thay thế hoặc hóa đơn bị điều chỉnh.

Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Nghĩa là sau khi khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai số thuế GTGT chênh lệch tương ứng vào các chỉ tiêu: “Điều chỉnh tăng”, “Điều chỉnh giảm” trên hồ sơ khai thuế chính thức của kỳ tính thuế hiện tại.

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn 1197/CTBGI-TTHT về thời điểm xuất hóa đơn giá trị gia tăng

Ngày 22/02/2024, Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành Công văn 1197/CTBGI-TTHT về thời điểm xuất hóa đơn giá trị gia tăng.

- Căn cứ điều 4, điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung công văn hỏi, trường hợp Công ty có hoạt động xuất bán đất làm vật liệu san lấp, đắp nền thì thời điểm xuất hóa đơn GTGT đối với hoạt động mua bán hàng hóa trên 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 theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP..



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn 2690/CTBDU-TTHT về việc kê khai, khấu trừ thuế hóa đơn hoa hồng của đại lý xuất cho doanh số mua hàng

Ngày 19/02/2024, Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành Công văn 2690/CTBDU-TTHT về việc kê khai, khấu trừ thuế hóa đơn hoa hồng của đại lý xuất cho doanh số mua hàng.

- Căn cứ tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính
- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính
- Căn cứ tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính
- Căn cứ tại Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính

Trường hợp Công ty hoặc chi nhánh nhận được hóa đơn GTGT của đại lý đối với khoản tiền hoa hồng, thưởng doanh số, nếu khoản tiền này được quy định cụ thể trong hợp đồng, thỏa thuận của hai bên thì Công ty hoặc chi nhánh được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

- Trường hợp chi nhánh Công ty tại Thành phố Hồ Chí Minh trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa đơn do Chi nhánh đăng ký hoặc do Công ty đăng ký với cơ quan quản lý của Chi nhánh, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì Chi nhánh khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh theo quy định tại khoản 4, Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn 7443/CTHN-TTHT về chính sách thuế thu nhập cá nhân đối với quà tặng nhân viên

Ngày 05/02/2024, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 7443/CTHN-TTHT về chính sách thuế thu nhập cá nhân đối với quà tặng nhân viên.

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân

+ Tại khoản 2 Điều 2 quy định khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công

+ Tại khoản 1 Điều 25 quy định về khấu trừ thuế TNCN

Căn cứ các quy định trên, trường Công ty tặng giỏ tết, voucher mua hàng siêu thị cho nhân viên thì:

Nếu khoản quà tặng có tính chất của khoản lợi ích không bằng tiền do người sử dụng lao động trả cho người lao động dưới mọi hình thức thì thuộc khoản thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên.

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn 802/CTCTH-TTHT về việc xác định chi phí được trừ và khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

Ngày 26/02/2024, Cục thuế TP Cần Thơ ban hành Công văn 802/CTCTH-TTHT về việc xác định chi phí được trừ và khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

- Căn cứ khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng

- Căn cứ điểm 2.28 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Thủy sản Cổ Chiên có phát sinh chi phí chơi gôn để tiếp khách thì theo quy định tại điểm 2.28 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC khoản chi phí này Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với khoản chi phí này.

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

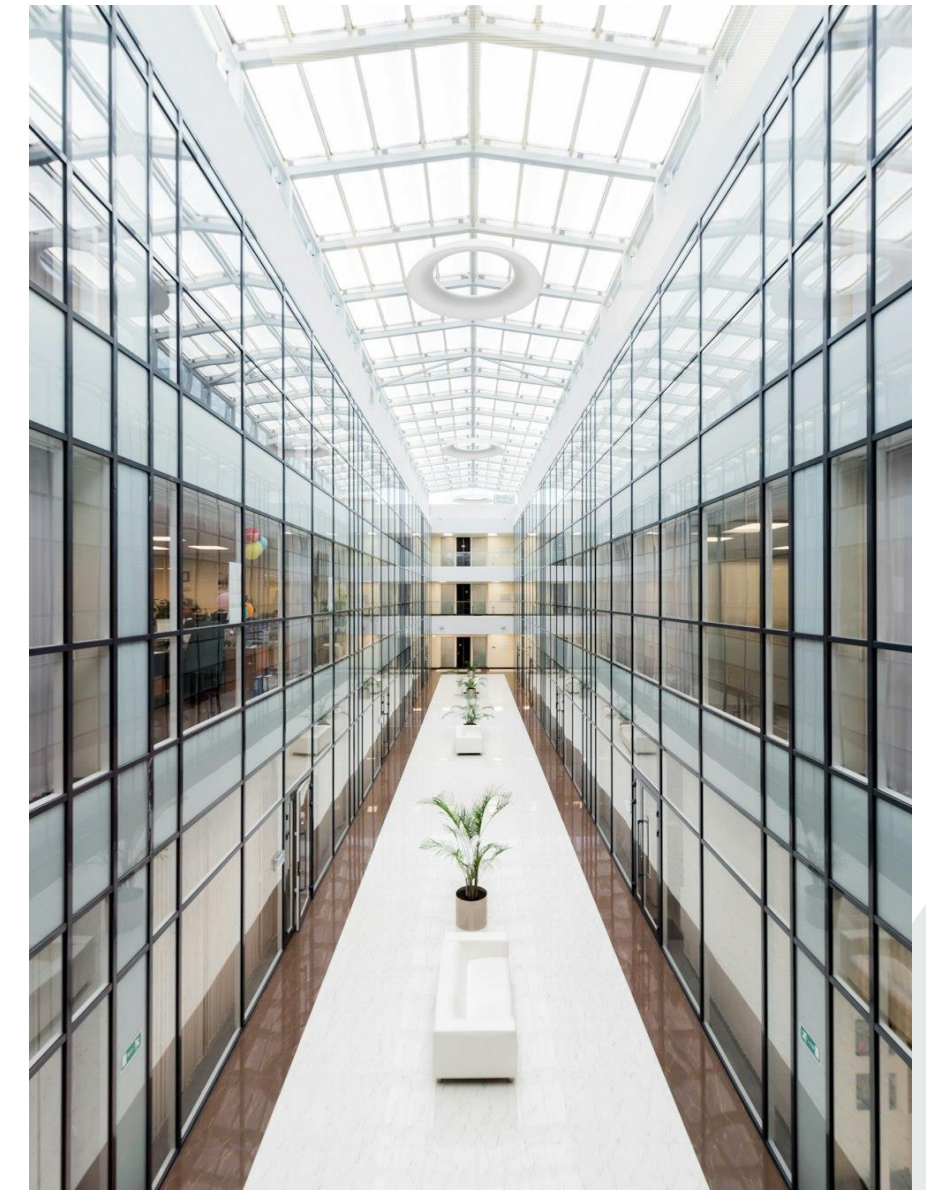


Công văn 1517/CTDAN-TTHT về việc hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân đối với quà tặng cho nhân viên

Ngày 02/02/2024, Cục thuế TP Đà Nẵng ban hành Công văn 1517/CTDAN-TTHT về việc hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân đối với quà tặng cho nhân viên.

- Căn cứ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Trường hợp Công ty chi cho người lao động bằng hiện vật là “Quà tặng bằng thẻ mua hàng (voucher, giftcard) hoặc hiện vật (giỏ quà bánh kẹo, ly,...” trong các ngày nghỉ, lễ, nếu việc tặng quà này không mang tính chất chi hiệu, hỉ theo hướng dẫn tại tiết g.10 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì được tính vào thu nhập chịu thuế theo hướng dẫn tại tiết đ.7 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



Công văn 1946/CTDAN-TTHT về việc thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thưởng cá nhân nhận thay cho tập thể

Ngày 23/02/2024, Cục thuế TP Đà Nẵng ban hành Công văn 1946/CTDAN-TTHT về việc thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thưởng cá nhân nhận thay cho tập thể.

- Căn cứ quy định tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế TNCN

+ Điều 2 hướng dẫn về các khoản thu nhập chịu thuế;

+ Điều 25 hướng dẫn về khấu trừ thuế

Theo đó, trường hợp Công ty chi thưởng cho tập thể mà không ghi đích danh cho cá nhân nào (khoản thưởng này sẽ do tập thể sử dụng chung và cá nhân nhận thưởng chỉ là người được cử đại diện nhận thay cho tập thể) thì khoản thu nhập này không thuộc các khoản thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân nhận thay theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC. Vì vậy, Công ty không phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với khoản chi thưởng này

Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



HẢI QUAN



Công văn 428/TCHQ-TXNK 2024 chính sách thuế hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất

Ngày 26/01/2024, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn 428/TCHQ-TXNK 2024 chính sách thuế hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất.

- Căn cứ điểm c khoản 1, khoản 2 Điều 19 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13
- Căn cứ Điều 34 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 được sửa đổi, bổ sung tại khoản a khoản 17 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 của Chính phủ
- Căn cứ khoản 1 Điều 37a được bổ sung tại khoản 19 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định số 134/2016/NĐ-CP

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp hàng hóa nhập khẩu đã nộp thuế nhập khẩu nhưng phải tái xuất ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan để sử dụng trong khu phi thuế quan được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu. Thủ tục không thu thuế đối với trường hợp không phải nộp thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu thực hiện theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 06/2021/TT-BTC ngày 22/01/2021 của Bộ Tài chính.

Việc khai báo mã miễn thuế, giảm thuế, không chịu thuế trên tờ khai hải quan được thực hiện đối với các trường hợp miễn thuế, giảm thuế, không chịu thuế theo quy định tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 39/2018/TT-BTC và Bảng mã miễn thuế, giảm thuế, không chịu thuế được đăng tải trên website: <https://www.customs.gov.vn>.


Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

 Liên hệ với chúng tôi

Ông Đỗ Quốc Việt

Chủ tịch HĐQT ASA

Chủ tịch HĐQT ASAC Consultant

+84 919 858 626

vietsdq.audit@gmail.com

Ông Phạm Văn Biện

Phó Tổng Giám đốc

+84 943 388 828

phamvanbien2807@gmail.com

Cam kết dịch vụ

ASA đã và đang thực hiện cung cấp các dịch vụ kiểm toán và tư vấn cho hàng trăm khách hàng hoạt động trên phạm vi toàn lãnh thổ Việt Nam thuộc nhiều lĩnh vực hoạt động. Với sự am hiểu về hệ thống luật pháp của Việt Nam cùng với thái độ làm việc nghiêm túc và sự hiểu biết sâu sắc về đặc điểm hoạt động kinh doanh của mỗi khách hàng, ASA cam kết sẽ mang đến những dịch vụ tốt nhất.

ĐỊA CHỈ LIÊN HỆ

Số 262 Nguyễn Huy Tưởng, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: +84 24 3858 1122

Hotline: 09 7458 5626

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường



Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á (ASA)

Là một tổ chức tư vấn hợp pháp chuyên ngành Kiểm toán - Kế toán - Thuế - Tài chính, được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Giấy phép số 0102000577, cấp ngày 24 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội.

Nguyên tắc hoạt động

"Độc lập, khách quan và bí mật nghề nghiệp"

Phương châm hoạt động

"Uy tín và chất lượng là tiêu chí khẳng định thương hiệu ASA"

Slogan

"Hướng tới sự phát triển bền vững"

Nhân sự ASA

Đội ngũ nhận sự với phong cách chuyên nghiệp, có chiều sâu về kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp, được đào tạo bài bản trong và ngoài nước, tốt nghiệp đại học và sau đại học chuyên ngành về kế toán, kiểm toán, tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh tế xây dựng và luật học.

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á