



BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ HẢI QUAN THÁNG 10

Tiêu điểm trong ấn phẩm này

TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

- Công văn 4480/TCT- CS về vấn đề chuyển lợi nhuận ra nước ngoài;
- Công văn 4535/TCT-QLN về thu tiền chậm nộp;
- Công văn 70779/CTHN-TTHT hướng dẫn về hóa đơn ;
- Công văn 72573/CTHN-TTHT về chính sách thuế và hóa đơn;
- Công văn 74367/CTHN-TTHT hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu;
- Công văn 4666/TCT-CS về việc xác định tỷ giá;
- Công văn 74722/CTHN-TTHT về xuất hóa đơn khuyến mãi giảm giá hàng bán;
- Công văn 4758/TCT- DNNCN về giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.



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

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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ HẢI QUAN THÁNG 10



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

- Thông tư 61/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực đăng ký giao dịch bảo đảm ;
- Công văn 70307/ CTHN-TTHT về thuế suất thuế GTGT;
- Công văn 70311/CTHN-TTHT về kê khai thuế liên quan đến các hoá đơn điện tử điều chỉnh, thay thế;
- Công văn 70784/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú;
- Công văn 71228/CTHN-TTHT về chính sách thuế nhà thầu;
- Công văn 72027/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT;
- Công văn 72571/CTHN-TTHT về thuế suất thuế GTGT;
- Công văn 4542/TCT-CS về chính sách thuế;
- Công văn 4626/TCT-CS về chính sách thuế;
- Công văn số 4663/TCT-CS về chính sách thuế tài nguyên;
- Công văn 4962 TCT-CS về chính sách thuế GTGT.

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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 4480/TCT- CS về vấn đề chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

Ngày 10/10/2023 Tổng Cục thuế ban hành công văn 448/TCT-CS hướng dẫn về vấn đề chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

- Căn cứ Điều 2, Điều 4, Điều 5 Thông tư số 186/2010/TT-BTC ngày 18/11/2010 hướng dẫn thực hiện việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của các tổ chức, cá nhân nước ngoài có lợi nhuận từ việc đầu tư trực tiếp tại Việt Nam theo quy định của Luật đầu tư quy định:

+ Điều 2. Lợi nhuận chuyển ra nước ngoài.

+ Điều 4. Thời điểm chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

+ Điều 5. Thông báo chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

- Căn cứ Điều 70 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính về quản lý thuế quy định:

+ Điều 70. Xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế

- Căn cứ các quy định nêu trên, Nhà đầu tư nước ngoài được chuyển lợi nhuận ra nước ngoài khi kết thúc năm tài chính hoặc khi kết thúc hoạt động đầu tư trực tiếp tại Việt Nam sau khi doanh nghiệp mà nhà đầu tư nước ngoài tham gia đầu tư đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước Việt Nam theo quy định của pháp luật, đã nộp báo cáo tài chính đã được kiểm toán và tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp đồng thời thực hiện đầy đủ nghĩa vụ theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Việc xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế thực hiện theo quy định tại Điều 70 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 4535/TCT-QLN về thu tiền chậm nộp.

Ngày 12/10/2023 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4535/TCT-QLN trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về thu tiền chậm nộp.

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về xử lý đối với việc chậm nộp tiền thuế:

- Tại điểm a.4 khoản 1 Điều 30 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nhiệm vụ, quyền hạn của ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán như sau:

“a.4) Đối với số tiền thuế và khoản thu ngân sách nhà nước chậm nộp hoặc nộp không đầy đủ vào ngân sách nhà nước do lỗi của ngân hàng thương mại thì ngân hàng thương mại phải chịu trách nhiệm thanh toán tiền chậm nộp theo quy định của Luật Quản lý thuế.”

- Tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 46/2014/TT-NHNN ngày 31/12/2014 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam quy định quyền của tổ chức, cá nhân sử dụng dịch vụ thanh toán:

- Tại khoản 7 Điều 16 Thông tư số 46/2014/TT-NHNN nêu trên quy định nghĩa vụ của tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán:

“7. Tổ chức cung ứng dịch vụ thanh toán phải chịu trách nhiệm bồi thường thiệt hại do lỗi của mình theo quy định của pháp luật.”

- Căn cứ quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 59 Luật Quản lý thuế, Công ty có nghĩa vụ phải nộp tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước đúng quy định. Đối với tranh chấp giữa Công ty và Ngân hàng liên quan đến tiền chậm nộp nêu trên, đề nghị công ty liên hệ với ngân hàng để giải quyết theo thỏa thuận giữa hai bên theo hợp đồng cung cấp dịch vụ đã ký kết hoặc đề nghị cơ quan có thẩm quyền giải quyết theo thủ tục tố tụng.



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 70779/CTHN-TTHT hướng dẫn về hóa đơn.

Ngày 02/10/2023 Tổng Cục Thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 70779/CTHN-TTHT hướng dẫn về hóa đơn.

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

+ Tại Điều 2 quy định đối tượng áp dụng:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng.

+ Tại Khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ.

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

+ Tại Khoản 1 Điều 59 quy định hiệu lực thi hành.

“Điều 59. Hiệu lực thi hành.

Căn cứ các quy định nêu trên, kể từ ngày 01/7/2022, khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn giao cho người mua bao gồm cả trường hợp xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Doanh nghiệp kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 72573/CTHN-TTHT về chính sách thuế và hóa đơn.

Ngày 10/10/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 72573/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế và hóa đơn.

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ
+ Tại Khoản 1, khoản 2 Điều 8 quy định loại hóa đơn.

“Điều 8. Loại hóa đơn

+ Tại Khoản 3 Điều 15 quy định về đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử

“Điều 15. Đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử.

+ Tại Khoản 1 Điều 59 quy định hiệu lực thi hành:

“Điều 59. Hiệu lực thi hành

- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty khai, tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì sử dụng hóa đơn bán hàng theo quy định tại Khoản 2 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Kể từ thời điểm cơ quan thuế chấp nhận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, doanh nghiệp, đơn vị phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử đã thông báo phát hành theo các quy định trước đây, tiêu hủy hóa đơn giấy đã thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng (nếu có).



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 74367/CTHN-TTHT hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu.

Ngày 18/10/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 74367/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của Doanh nghiệp về hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu.

- Căn cứ khoản 2 Điều 17 Luật quản lý Thuế số 38/2019 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về trách nhiệm của người nộp thuế:
- Căn cứ Điều 8, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ.
- Căn cứ Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 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, Trường hợp Công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nhập khẩu vật tư ở nước ngoài nhưng không đạt chất lượng và trả lại theo thỏa thuận, khi xuất trả lại hàng, Công ty phải làm thủ tục xuất khẩu với cơ quan Hải quan và lập hoá đơn GTGT đối với hàng xuất trả lại theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- Về thuế suất và điều kiện áp dụng thuế suất 0%, công ty thực hiện theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013.



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 4666/TCT-CS về việc xác định tỷ giá.

Ngày 23/10/2023 Công văn 4666/TCT-CS do Cục Thuế TP Hà Nội ban hành về việc xác định tỷ giá.

- Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 27 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 27. Đồng tiền nộp thuế và xác định doanh thu, chi phí, giá tính thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước.

- Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán doanh thu là tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản.

- Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán chi phí là tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán ngoại tệ.

- Các trường hợp cụ thể khác thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014.

Điều 7 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 7. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế.

- Điều 4 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và 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:



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 4666/TCT-CS về việc xác định tỷ giá (Tiếp).

- “Điều 4. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi và tỷ giá giao dịch thực tế
- Điểm 1.3 khoản 1 Điều 69 Thông tư số 200/2014/TT-BTC (được sửa đổi bởi khoản 3 Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC) quy định về nguyên tắc xác định tỷ giá.
 - Căn cứ quy định tại điểm 1.3 khoản 1 Điều 69 Thông tư số 200/2014/TT-BTC (được sửa đổi bởi khoản 3 Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC), cho mục đích ghi sổ kế toán, lập và trình bày báo cáo tài chính thì doanh nghiệp cần xác định trường hợp nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài là giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế hay chưa để xác định tỷ giá hạch toán cho phù hợp.
 - Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài là khoản nợ phải thu của doanh nghiệp tại Việt Nam thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch;
 - Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài mà chưa thanh toán ngay thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch;
 - Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài được thanh toán ngay bằng ngoại tệ thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**

Công văn 74722/CTHN-TTHT về xuất hóa đơn khuyến mãi giảm giá hàng bán.

Ngày 19/10/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 74722/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về vấn đề xuất hóa đơn khuyến mãi giảm giá hàng bán.

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:
 - + Tại Điều 19 quy định xử lý hóa đơn có sai sót.
- Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.
 - + Tại Điều 7 quy định xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp.

“Căn cứ các quy định trên, trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP đã gửi cho người mua sau đó phát hiện có sai sót thì Công ty thực hiện xử lý sai sót theo quy định tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót thì Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b Khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP, đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Thông tư 78/2021/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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**TÀI CHÍNH
DOANH NGHIỆP**



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 4758/TCT- DNNCN về giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.

Ngày 26/10/2023 Cục thuế tỉnh Bạc Liêu ban hành Công văn 4758/TCT- DNNCN hướng dẫn về giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.

- Căn cứ tại Điểm d Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT- BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, luật sửa đổi, 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, quy định:

“Điều 9. Các khoản giảm trừ

- Căn cứ Tại Điều 104, Điều 105 Luật hôn nhân và gia đình số 52/2014/QH13 quy định.

“Điều 104. Quyền, nghĩa vụ của ông bà nội, ông bà ngoại và cháu.

“Điều 105. Quyền, nghĩa vụ của anh, chị, em.

- Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế đăng ký giảm trừ gia cảnh đối với người phụ thuộc là cháu nội, cháu ngoại (mà vẫn còn bố mẹ đang trong độ tuổi lao động, vẫn có khả năng lao động và nuôi dưỡng) thì không thuộc đối tượng được giảm trừ gia cảnh theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Thông tư 61/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực đăng ký giao dịch bảo đảm.

Ngày 28/9/2023 Bộ Tài chính ban hành Thông tư 61/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực đăng ký giao dịch bảo đảm.

- Căn cứ Luật Phí và lệ phí ngày 25 tháng 11 năm 2015;
- Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015;
- Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;
- Căn cứ Nghị định số 120/2016/NĐ-CP ngày 23 tháng 8 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Phí và lệ phí;
- Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế; Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30 tháng 10 năm 2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế;



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Thông tư 61/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực đăng ký giao dịch bảo đảm. (Tiếp)

- Căn cứ Nghị định số 99/2022/NĐ-CP ngày 30 tháng 11 năm 2022 của Chính phủ về đăng ký biện pháp bảo đảm;
- Căn cứ Nghị định số 14/2023/NĐ-CP ngày 20 tháng 4 năm 2023 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính.

Điều 1. Phạm vi điều chỉnh và đối tượng áp dụng

Điều 2. Người nộp phí

Điều 3. Tổ chức thu phí

Điều 4. Mức thu phí

Điều 5. kê khai, nộp phí

Điều 6. Quản lý và sử dụng phí

Điều 7. Điều khoản thi hành



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 70307/ CTHN-TTHT về thuế suất thuế GTGT.

Ngày 29/09/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 70307/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của Doanh nghiệp về thuế suất thuế GTGT.

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

+ Tại Khoản 7 Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

“7. Các trường hợp khác.

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

đ) Doanh thu hàng hóa, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông, bán vé xổ số, vé máy bay, ô tô, tàu hỏa, tàu thủy; đại lý vận tải quốc tế; đại lý của các dịch vụ ngành hàng không, hàng hải mà được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%; đại lý bán bảo hiểm.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có doanh thu hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán đúng giá quy định của bên giao đại lý hưởng hoa hồng của dịch vụ: bưu chính, viễn thông,... thì thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế theo quy định tại Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 70311/CTHN-TTHT về kê khai thuế liên quan đến các hoá đơn điện tử điều chỉnh, thay thế.

Ngày 29/09/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 70311/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về kê khai thuế liên quan đến các hoá đơn điện tử điều chỉnh, thay thế.

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định.
- Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định.
- 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 2 Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót.
- Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số Điều của Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về Hóa đơn, Chứng từ.
 - + Tại Điều 7. Xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp.
- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty đã lập hóa đơn sau đó phát hiện hóa đơn đã lập có sai sót thì thực hiện xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.
- Trường hợp Công ty thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh thuế GTGT đối với hóa đơn được điều chỉnh, thay thế thì thực hiện kê khai tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội và khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 70784/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú.

Ngày 02/10/2023, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn 70784/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú.

- Căn cứ Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội (đã được sửa đổi, bổ sung một số điều tại Luật số 26/2012/QH13 ngày 22/11/2012 và Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014).

+ Tại Điều 2 quy định đối tượng nộp thuế.

+ Tại Điều 3 quy định thu nhập chịu thuế.

- Căn cứ Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung các khoản 1, 2, 3, 4 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 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.

- Căn cứ Thông tư 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.



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**THUẾ PHÍ VÀ
LỆ PHÍ**

Công văn 70784/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú. (Tiếp)

- 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 GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT, hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT.
- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cử nhân viên cấp cao sang thăm chi nhánh tại Việt Nam trong 02 ngày thì các nhân viên này trong thời gian ở Việt Nam được xác định là cá nhân không cư trú theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Luật Thuế thu nhập cá nhân. Thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam đối với cá nhân không cư trú là các khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính.



 **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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 70784/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với cá nhân không cư trú. (Tiếp)

- Trường hợp các cá nhân không cư trú nhận được khoản lợi ích về nhà ở và các lợi ích khác bằng tiền hoặc không bằng tiền do Công ty tại Việt Nam chi trả thì khoản lợi ích này được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công chịu thuế TNCN tại Việt Nam theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính. Chi nhánh có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 20% trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.
- Nếu việc cử chuyên gia của Hội sở chính sang công tác tại Chi nhánh tại Việt Nam cho mục đích công việc và để phục vụ cho hoạt động của Chi nhánh thì khoản chi phí mà Chi nhánh chi trả cho các chuyên gia này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 71228/CTHN-TTHT về chính sách thuế nhà thầu.

Ngày 04/10/2023 Cục Thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 71228/CTHN-TTHT về thuế nhà thầu.

- Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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 tại Việt Nam.

- + Tại Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng.
- + Tại Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT.
- + Tại Điều 2 quy định về đối tượng không áp dụng.
- + Tại Khoản 2 Điều 12 quy định tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu.
- + Tại Khoản 2 Điều 13 quy định tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

- Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp tổ chức nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ (các khoản phụ thu khác ngoài giá dịch vụ vận chuyển bằng đường biển) được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Khoản 3 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp dịch vụ nêu trên thực hiện tại Việt Nam thì thuộc đối tượng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với Nhà thầu nước ngoài.



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 72027/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT.

Ngày 09/10/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 72027/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế.

- Căn cứ thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính định 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.

+ Tại Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế

- Căn cứ Quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/9/2022 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế sửa đổi, bổ sung quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế ban hành quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế.

“17. Sửa đổi bổ sung Phụ lục V Quy định tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021.

- Căn cứ các quy định trên, đối với các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của Công ty thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định tại Khoản 7 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC. Trên hóa đơn GTGT, tại chỉ tiêu “thuế suất”, Công ty thể hiện là “KKKNT” (Không kê khai, tính nộp thuế GTGT) theo hướng dẫn tại Quyết định số 1510/QĐ-TCT.



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 72571/CTHN-TTHT về thuế suất thuế GTGT.

Ngày 10/10/2023 Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn 72571/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về thuế suất thuế GTGT.

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

+ Tại Khoản 1 Điều 7. Giá tính thuế.

+ Tại Khoản 1 Điều 10. Thuế suất 5%

- Căn cứ các quy định trên, nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 5% theo quy tại Khoản 1 Điều 10, Thông tư số 219/2013/TT-BTC và không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo nghị định Nghị định 44/2023/NĐ-CP. Nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt chịu thuế bảo vệ môi trường thì giá tính thuế GTGT đối với nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt là giá bán đã có thuế bảo vệ môi trường nhưng chưa có thuế GTGT theo quy định tại khoản 1, Điều 7 Thông tư số 219/2013/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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 4542/TCT-CS về chính sách thuế.

Ngày 12/10/2023 Tổng cục thuế ban hành Công văn 4542/TCT-CS trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế.

- Tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính quy định.
- Tại khoản 4 Điều 4 và khoản 2 Điều 11 Nghị định số 112/2014/NĐ-CP ngày 21/11/2014 của Chính phủ quy định về quản lý cửa khẩu biên giới đất liền.
- Tại khoản 1 Điều 4 Luật Hải quan số 54/2014/QH13 ngày 23/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 35/2018/QH14 ngày 20/11/2018): “Thông quan là việc hoàn thành các thủ tục hải quan để hàng hóa được nhập khẩu, xuất khẩu hoặc đặt dưới chế độ quản lý nghiệp vụ hải quan khác.
- Tại khoản 1 Điều 37 Luật Hải quan số 54/2014/QH13 quy định: “1. Hàng hóa được thông quan sau khi đã hoàn thành thủ tục hải quan.
- Tại khoản 1 Điều 112 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định.
- Căn cứ các quy định nêu trên: Trường hợp tổ chức nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hóa cho tổ chức Việt Nam và không kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam, trong đó bên bán và Công ty Việt Nam đáp ứng các yêu cầu theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính thì tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng không áp dụng 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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 4626/TCT-CS về chính sách thuế.

Ngày 19/10/2023 Tổng Cục thuế ban hành Công văn 4626/TCT-CS trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế.

- Tại khoản 8 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp, trừ khu công nghiệp thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội thuận lợi theo quy định của pháp luật được miễn thuế tối đa không quá hai năm và giảm 50% số thuế phải nộp tối đa không quá bốn năm tiếp theo;
- Tại khoản 12 Điều 1 Luật số 32/2013/QH13 quy định: “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;
- 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 TNDN (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ) quy định;
- Căn cứ Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định nguyên tắc áp dụng ưu đãi đầu tư và khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 4626/TCT-CS về chính sách thuế (Tiếp).

- Tại khoản 1, khoản 3 Điều 4 Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư và Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư;
- Căn cứ các quy định trên, pháp luật thuế TNDN không quy định ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư tại Khu công nghiệp theo mức áp dụng địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn;
- Do vậy, thu nhập của các doanh nghiệp từ thực hiện dự án đầu tư tại khu Công nghiệp, Cụm Công nghiệp không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN như địa bàn kinh tế - xã hội khó khăn.
- Đối với thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay, chênh lệch tỷ giá không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thì không áp dụng ưu đãi thuế TNDN quy định tại Điều 15.
- Điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.
- Đối với thu nhập của Công ty từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi thuế thì khoản thu nhập này không thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn ưu đãi đầu tư.



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn số 4663/TCT-CS về chính sách thuế tài nguyên.

Ngày 23/10/2023 Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 4663/TCT-CS quy định về chính sách thuế tài nguyên.

- Căn cứ Điều 6 Luật thuế tài nguyên;
- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 4 Nghị định số 50/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế tài nguyên;
- Căn cứ khoản 4 Điều 4 Nghị định số 50/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế tài nguyên (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 4 Điều 4 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP của Chính phủ);
- Căn cứ Điều 6 Thông tư số 152/2015/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên;
- Căn cứ các quy định nêu trên, giá tính thuế tài nguyên là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên của tổ chức, cá nhân khai thác chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng nhưng không được thấp hơn giá tính thuế tài nguyên do UBND cấp tỉnh quy định. Trường hợp giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên thấp hơn giá tính thuế tài nguyên do UBND cấp tỉnh quy định thì tính thuế tài nguyên theo giá do UBND cấp tỉnh quy định. Trường hợp tài nguyên chưa xác định được giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên thì UBND cấp tỉnh xác định cụ thể giá tính thuế tài nguyên theo quy định tại khoản 2 và khoản 4 Điều 6 Luật thuế tài nguyên, khoản 2 Điều 4 Nghị định số 50/2010/NĐ-CP và khoản 4 Điều 4 Nghị định số 50/2010/NĐ-CP của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 4 Điều 4 Nghị định số 12/2015/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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 4962 TCT-CS về chính sách thuế GTGT.

Ngày 24/10/2023 Tổng Cục Thuế ban hành Công văn 4962 TCT-CS trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế GTGT.

- Căn cứ khoản 1, khoản 3 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất;
- Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế;
- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế suất 0%;
- Căn cứ khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC (sửa đổi bổ sung khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC) hướng dẫn về các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0%;
- Căn cứ khoản 2 Điều 9, Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về thời điểm lập hóa đơn và xử lý hóa đơn có sai sót;
- Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

Công văn 4962 TCT-CS về chính sách thuế GTGT (Tiếp).

- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty ký Hợp đồng cho thuê lại đất và cơ sở hạ tầng, thì từ thời điểm Công ty được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (điều chỉnh) và Công ty được áp dụng quy định doanh nghiệp chế xuất thì cho thuê đất và dịch vụ cho thuê cơ sở hạ tầng (trong phạm vi doanh nghiệp chế xuất) được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và không thuộc trường hợp được quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC nêu trên.
- Trường hợp hai bên đã bàn giao mặt bằng, thanh toán tiền và đã lập hóa đơn GTGT trước thời điểm Công ty được công nhận là doanh nghiệp chế xuất thì Công ty đã ký Hợp đồng thuê đất và cơ sở hạ tầng của Công ty điều chỉnh hóa đơn đã lập tương ứng thời gian thuê đất và cơ sở hạ tầng kể từ thời điểm Công ty được áp dụng chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất theo quy định tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và kê khai bổ sung theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

 Liên hệ với chúng tôi

Ông Đỗ Quốc Việt

Chủ tịch HĐQT ASAC Consultant

Chủ tịch HĐQT ASA

+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.

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á