



BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ KẾ TOÁN THÁNG 11



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

CHÍNH SÁCH THUẾ

- Công văn 2563/CCT-NV do Cục thuế tỉnh Quảng Nam ban hành ngày 30/10/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về việc ưu đãi thuế TNDN.
- Công văn 1484/CTSLA-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Sơn La ban hành ngày 31/10/2024 trả lời vướng mắc của doanh về việc kê khai thuế.
- Công văn số 7567/CTBGI-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 31/10/2024 về việc giảm thuế suất thuế GTGT.
- Công văn số 9351/CTHDU-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 04/11/2024 về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Công văn 5058/TCT-CS do Tổng Cục thuế ban hành ngày 07/11/2024 trả lời vướng mắc của doanh về chính sách thuế TNDN.
- Công văn số 9559/CTHDU-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 12/11/2024 về việc ưu đãi thuế TNDN.
- Công văn số 8102/CTBGI-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 25/11/2024 về chính sách thuế.

HÓA ĐƠN GTGT

- Công văn số 8924/CTQNA-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Quảng Nam ban hành ngày 06/11/2024 về việc lập hoá đơn.
- Công văn số 3685/CTTNI-TTHT do Tổng Cục thuế Cục thuế tỉnh Tây Ninh ban hành ngày 13/11/2024 về chính sách hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

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



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 2563/CCT-NV do Cục thuế tỉnh Quảng Nam ban hành ngày 30/10/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về việc ưu đãi thuế TNDN.

Ngày 23/10/2024, Chi cục Thuế huyện Núi Thành nhận được Công văn số 01/CV ngày 15/10/2024 của Công ty TNHH Vận tải Hoàng Phát - Chu Lai (sau đây gọi tắt là Công ty) về ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Chi cục Thuế huyện Núi Thành có ý kiến như sau:

- Căn cứ Phụ lục III: Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ, quy định địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn thuộc huyện Núi Thành bao gồm các xã: Tam Sơn, Tam Thạnh, Tam Mỹ Đông, Tam Mỹ Tây, Tam Trà, Tam Hải và Khu kinh tế...
- Căn cứ Quyết định số 1737/QĐ-TTg ngày 13/12/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt điều chỉnh quy hoạch chung xây dựng Khu Kinh tế mở Chu Lai, tỉnh Quảng Nam đến năm 2035, tầm nhìn đến năm 2050, quy định phạm vi, ranh giới nghiên cứu lập quy hoạch;
- Căn cứ theo khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp công ty TNHH Vận tải Hoàng Phát - Chu Lai, có trụ sở chính tại Thị trấn Núi Thành, huyện Núi Thành, tỉnh Quảng Nam (thuộc Khu kinh tế mở Chu Lai - địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn theo quy định tại Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ); hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh vận tải hàng hóa bằng đường bộ sẽ được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn thành lập dự án đầu tư (Khu Kinh tế mở Chu Lai) đối với thu nhập phát sinh đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 1484/CTSLA-TTHT do Cục thuế tỉnh Sơn La ban hành ngày 31/10/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về việc kê khai thuế.

Cục Thuế Sơn La nhận được Công văn số 40/CV-APSL ngày 20/10/2024 của Công ty cổ phần An Phú Sơn La (sau đây gọi tắt là Công ty An Phú) về việc hướng dẫn kê khai thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về kê khai thuế đối với dự án đầu tư

- Căn cứ Điểm c, Khoản 3, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ;
- Căn cứ Điểm d, Khoản 2, 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 quy định tại Khoản 3, Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 GTGT đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP (Nghị định có hiệu lực từ ngày 12/9/2022);
- Căn cứ Điều 20, Khoản 1, Khoản 2 Điều 87 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;



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 1484/CTSLA-TTHT do Cục thuế tỉnh Sơn La ban hành ngày 31/10/2024 trả lời vướng mắc của doanh về việc kê khai thuế.

Căn cứ các quy định trích dẫn nêu trên, Công ty cổ phần An Phú Sơn La thành lập năm 2016, hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản có dự án đầu tư: Khu đô thị Bản Buôn, phường Chiềng Cơi, thành phố Sơn La không thuộc diện được hoàn thuế GTGT; Công ty thực hiện khai thuế GTGT như sau:

+ Từ năm 2016 đến quý 4/2021 lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho dự án đầu tư, Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (Mẫu 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 156/2013/TT-BTC 06/11/2013 của Bộ Tài chính).

+ Từ quý 1/2022 toàn bộ số thuế GTGT đầu vào (chỉ tiêu 32) trên tờ khai mẫu số 02/GTGT được chuyển khấu trừ khai trên tờ khai GTGT (chỉ tiêu số 22 - Mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ tài chính).

+ Đối với doanh thu phát sinh trong quý 2/2023 Công ty kê khai thuế vào kỳ kê khai thuế quý 2/2023 trên tờ khai GTGT mẫu số 01/GTGT (ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ tài chính).

2. Về kê khai, tính thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

- Căn cứ Điều 2, Điều 8 Luật thuế sử dụng đất phi nông nghiệp số 48/2010/QH12 ngày 17/6/2010;

- Căn cứ Điều 3 Thông tư số 153/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp;

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty An Phú căn cứ tình hình thực tế của Công ty, đối chiếu với quy định của pháp luật về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp thực hiện việc đăng ký, khai và tính thuế theo quy định tại Chi cục Thuế khu vực thành phố Sơn La - Mường La.



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 1484/CTSLA-TTHT do Cục thuế tỉnh Sơn La ban hành ngày 31/10/2024 trả lời vướng mắc của doanh về việc kê khai thuế.

3. Về hạch toán kế toán đối với khoản chi tiền điện, nước

Theo trình bày của Công ty về chi phí điện, nước chưa bàn giao được với cơ quan có thẩm quyền quản lý điện, nước đối với các hộ dân sử dụng điện, nước; các khoản chi điện, nước của các hộ dân sử dụng điện, nước dự án là khoản Công ty thực hiện chi hộ, thu hộ. Do đó đề nghị Công ty An Phú nghiên cứu hạch toán theo quy định tại Điều 21, Điều 57 Thông tư số 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp (Lưu ý: Nếu Công ty chi hộ tiền điện, nước cho các hộ dân, trên hóa đơn ghi tên Công ty thì đó là một khoản chi phí mà Công ty đã bỏ ra; khi Công ty thu tiền từ các hộ dân Công ty phải xuất hóa đơn và kê khai thuế GTGT).



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn số 7567/CTBGI-TTHT do Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 31/10/2024 về việc giảm thuế suất thuế GTGT.

Ngày 24/10/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn của Công ty TNHH Yuwon Hitech Vina ngày 21/10/2024 (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc giảm thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1, Điều 2 Nghị định số' 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 142/2024/QH15 ngày 29 tháng 6 năm 2024 của Quốc hội;
- Căn cứ các Phụ lục I, II, III (ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP) quy định về danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT;
- Căn cứ Phụ lục Danh mục và nội dung Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam (Ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ).

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, căn cứ nội dung công văn hỏi, trường hợp Công ty sản xuất các sản phẩm được chế biến từ nguyên liệu là hạt nhựa; sản xuất và xuất bán sản phẩm cho công ty TNHH Jeil Technics Vina (kèm theo hợp đồng thể hiện nội dung làm việc hai bên và hóa đơn bán nhập thể hiện cụ thể mặt hàng xuất bán) mà mặt hàng cụ thể là Tấm nhựa Radiator Plate, Giá đỡ bằng nhựa Balun L, Giá đỡ bằng nhựa Balun R. Nếu những mặt hàng trên không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Phụ lục I, Phụ lục II, Phụ lục III (ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ) thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.



CHÍNH SÁCH THUẾ

Công văn số 9351/CTHĐU-TTHT do Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 04/11/2024 về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được văn bản hỏi số 01/ENO-CV ngày 21/10/2024 của Công ty TNHH Eno Interlining Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định về miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Căn cứ điểm c Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định về dự án đầu tư mới;
- Căn cứ Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 10 Thông tư 96/2015/TT-BTC) và Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN và thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN.



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



**CHÍNH SÁCH
THUẾ**

Công văn số 9351/CTHĐU-TTHT do Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 04/11/2024 về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty:

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới vào địa bàn khu công nghiệp (đáp ứng đủ điều kiện là khu công nghiệp theo quy định của pháp luật có liên quan) và đáp ứng tiêu chí quy định tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì thu nhập từ dự án đầu tư mới được miễn thuế 02 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP.

Trường hợp dự án của Công ty hết thời gian hoạt động theo Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu (thời gian hoạt động của dự án đến ngày 30/6/2020) thì thu nhập của dự án đầu tư kể từ ngày hết thời hạn hoạt động (ngày 30/6/2020) không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp mà phải kê khai nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật.



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



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn 5058/TCT-CS do Tổng Cục thuế ban hành ngày 07/11/2024 trả lời vướng mắc của doanh về chính sách thuế TNDN.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 1933/CTLAN-TTKT2 ngày 25/4/2024 của Cục Thuế tỉnh Long An vướng mắc về việc xác định ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động gia công sản phẩm nhựa của Công ty TNHH Duy Tân Long An. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 3 Điều 13 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 32/2013/QH13, sửa đổi, bổ sung tại Luật số 71/2014/QH13;
- Căn cứ khoản 2 Điều 14 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Tại khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định dự án đầu tư mới.

Ngày 11/10/2024, Bộ KHĐT (Tổng cục Thống kê) có Công văn số 2049/TCTK-PPCĐ (Bản photocopy kèm theo) phúc đáp Công văn số 4023/TCT-CS của Tổng cục Thuế về hoạt động gia công sản phẩm nhựa của Công ty TNHH Duy Tân Long An, trong đó có nêu:

- + Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam ban hành theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ được sử dụng thống nhất trong hoạt động thống kê nhà nước.
- + Căn cứ Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam ban hành theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ; Căn cứ hồ sơ gửi kèm thì hoạt động gia công sản phẩm nhựa của Công ty TNHH Duy Tân Long An cho Công ty mẹ được xếp vào mã 2220: Sản xuất sản phẩm từ plastic.



**CHÍNH SÁCH
THUẾ**



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

Công văn số 9559/CTHĐU-TTHT do Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 12/11/2024 về việc ưu đãi thuế TNDN.

Ngày 12/11/2024, Cục Thuế tỉnh Hải Dương đã ban hành Công văn số 9559/CTHĐU-TTHT để trả lời Văn bản số 01/CV-SL/2024 của Công ty TNHH SUNLU INTERNATIONAL Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Theo đó, tại Công văn, Cục Thuế tỉnh Hải Dương đã đưa ra các quy định về miễn, giảm thuế TNDN như sau:

- Căn cứ theo quy định tại Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định về miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Căn cứ khoản 18, Điều 1 Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Căn cứ điểm c Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 5 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định về dự án đầu tư mới, doanh nghiệp đã được ưu đãi nếu thay đổi giấy chứng nhận đăng ký nhưng vẫn đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư thì tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại.



**CHÍNH SÁCH
THUẾ**

Công văn số 9559/CTHĐU-TTHT do Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 12/11/2024 về việc ưu đãi thuế TNDN.

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung hỏi tại Văn bản số 01/CV-SL/2024 của Công ty TNHH SUNLU INTERATIONAL Việt Nam:

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới vào khu công nghiệp (khu công nghiệp không nằm trên địa bàn có điều kiện – kinh tế xã hội thuận lợi), nếu dự án của Công ty đáp ứng điều kiện theo quy định tại khoản 18 Điều 1 Nghị định 12/2015/NĐ-CP thì thu nhập từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, cụ thể: miễn thuế 2 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP.

Trường hợp dự án của Công ty hết thời gian hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu (thời gian hoạt động của dự án đến ngày 02/5/2027) thì thu nhập của dự án đầu tư kể từ ngày hết thời hạn hoạt động (02/5/2027) không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp mà phải kê khai nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật.



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



CHÍNH SÁCH 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

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

Công văn số 8102/CTBGI-TTHT do Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 25/11/2024 về chính sách thuế.

Ngày 21/11/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 01/CV-hB ngày 18/11/2024 của Công ty TNHH HANBO TECH (sau đây gọi tắt là Công ty), hỏi về việc nhận hóa đơn GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 7, Điều 8, Điều 18, Điều 44 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội;
- Căn cứ Điều 74 Luật Dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 của Quốc hội quy định về pháp nhân nhân;
- Căn cứ điểm d Khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 26/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế;
- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP.



CHÍNH SÁCH THUẾ

Công văn số 8102/CTBGI-TTHT do Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 25/11/2024 về chính sách thuế.

Từ các quy định hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH HANBO TECH được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mã số 2400885223 ngày 01/01/2020, được BQL các KCN tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đầu tư mã số 8720470293 ngày 31/3/2020. Đến ngày 25/10/2024 Công ty thành lập Chi nhánh Bắc Giang (Chi nhánh hạch toán độc lập) theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh mã số 2400885223- 001 để thực hiện dự án đầu tư của Chi nhánh theo Giấy chứng nhận đầu tư mã số 9874651008 ngày 09/10/2024 do BQL các KCN tỉnh Bắc Giang cấp thì việc xuất hóa đơn GTGT và nộp hồ sơ hoàn thuế đối dự án đầu tư thực hiện như sau:

- Trường hợp trước khi Công ty thành lập Chi nhánh, Công ty đã ký kết hợp đồng thuê đất với chủ đầu tư KCN Hòa Phú và trên Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đứng tên Công ty đồng thời Công ty thực hiện thanh toán 100% tiền thuê đất cho chủ đầu tư KCN Hòa Phú và được chủ đầu tư KCN Hòa Phú xuất hóa đơn cho Công ty thì về bản chất lô đất đi thuê nêu trên thuộc quyền sở hữu của Công ty và chưa thuộc quyền sở hữu của Chi nhánh.



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



CHÍNH SÁCH THUẾ

Công văn số 8102/CTBGI-TTHT do Cục thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 25/11/2024 về chính sách thuế.

- Trường hợp sau khi Công ty thành lập Chi nhánh hạch toán độc lập và Công ty thực hiện chuyển lại quyền thuê đất trước đó cho Chi nhánh để thực hiện dự án đầu tư (nếu được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền chấp thuận) thì Công ty phải xuất hóa đơn tại thời điểm chuyển lại quyền thuê đất cho Chi nhánh theo quy định. Nếu Chi nhánh thuê đất trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê, không được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất thì tiền thuê đất được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất.
- Khi Chi nhánh đầu tư xây dựng nhà xưởng, mua sắm nhập khẩu máy móc thiết bị để thực hiện dự án đầu tư trên phần diện tích đất mang tên Chi nhánh thì các hóa đơn giao dịch phải do Chi nhánh thực hiện và kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư, nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối dự án đầu tư theo quy định.



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



Công văn số 8924/CTQNA-TTHT do Cục thuế tỉnh Quảng Nam ban hành ngày 06/11/2024 về việc lập hoá đơn.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 221003MKT/CV- CĐLH2024 ngày 22/10/2024 của CÔNG TY TNHH MAKITECH ĐÀ NẴNG (gọi tắt là Công ty) về việc lập hóa đơn. Vấn đề công ty nêu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về loại hóa đơn.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty điều chỉnh loại hình doanh nghiệp từ doanh nghiệp chế xuất sang doanh nghiệp không hưởng chế độ chính sách doanh nghiệp chế xuất, khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ thì kể từ thời điểm điều chỉnh loại hình doanh nghiệp, Công ty không được sử dụng hóa đơn bán hàng mà phải sử dụng hóa đơn GTGT khi cung cấp dịch vụ trong nội địa theo quy định tại khoản 1 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP 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



Công văn số 3685/CTTNI-TTHT do Cục thuế tỉnh Tây Ninh ban hành ngày 13/11/2024 về chính sách hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Cục Thuế Tây Ninh nhận được công văn số 138/CV-Cty ngày 28/10/2024 của Công ty TNHH Một Thành viên 30-4 Tây Ninh về việc xuất hóa đơn GTGT khấu trừ công nợ hợp tác kinh doanh. Vấn đề này, Cục Thuế Tây Ninh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:
Tại khoản 1 Điều 4 quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;
- Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Một Thành viên 30-4 Tây Ninh có khoản chi phí cần trừ với khoản công nợ của Công ty TNHH thương mại Trúc Trần đầu tư thì khoản chi phí này phải có hóa đơn theo quy định.



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 ASAC Consultant

Chủ tịch HĐQT ASA audit

+84 919 858 626

vietsdq.audit@gmail.com

Ông Phạm Văn Biện

Phó Tổng Giám đốc

+84 943 388 828

phamvanbien2807@gmail.com

Ông Lê Đức Minh

Phó Tổng Giám Đốc

+84 915 025 044

leducminhkh@gmail.com

Ông Nguyễn Mạnh Hùng

Phó Tổng Giám Đốc

+84 931 236 226

hungnm.asa@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.

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á