

Trong số này

Trang 2

Về chính sách giảm thuế GTGT đối với hoạt động gia công

Trang 3

Về lập hóa đơn đối với thu nhập từ Lãi tiền gửi ngân hàng

Trang 4

Về chính sách thuế TNCN

Trang 5

Về xử lý hóa đơn đối với hàng bán bị trả lại



CẬP NHẬT THÔNG TIN PHÁP LÝ, THUẾ VÀ LAO ĐỘNG NĂM 2024



VỀ CHÍNH SÁCH GIẢM THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG GIA CÔNG

Công văn số 2341/CTHNA-TTHT ngày 04/09/2024 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam

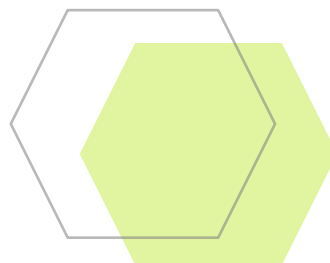
Về nguyên tắc, việc giảm thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa dịch vụ tại Điều 1 Nghị định số 72/2024/NĐ-CP của Chính phủ được áp dụng thống nhất **tại các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thương mại.**

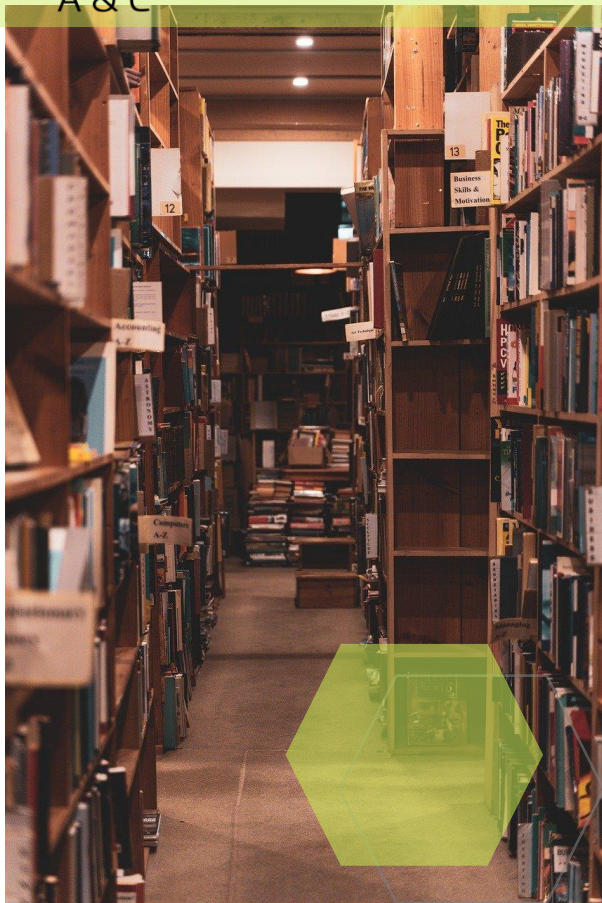
Theo đó trường hợp Công ty có thực hiện hoạt động gia công sản phẩm cơ khí thì khi xác định thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ gia công, Công ty xác định theo nguyên tắc sau:

- Trường hợp **sản phẩm do Công ty gia công** đang áp dụng mức thuế suất 10% và thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ theo quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP thì **không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 72/2024/NĐ-CP.**

- Trường hợp **sản phẩm do Công ty gia công** đang áp dụng mức thuế suất 10% và **không thuộc danh mục hàng hóa dịch vụ** theo quy định tại Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 72/2024/NĐ-CP kể từ ngày 01/7/2024 đến hết ngày 31/12/2024.

Theo đó, trường hợp các doanh nghiệp có phát sinh hoạt động gia công cần lưu ý hướng dẫn nêu trên để áp dụng thuế GTGT phù hợp và hạn chế rủi ro phát sinh.





VỀ THU NHẬP TỪ LÃI TIỀN GỬI NGÂN HÀNG

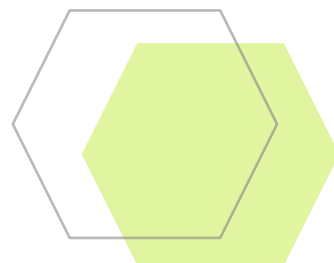
Công văn số 25992/CTBDU-TTHT ngày 27/9/2024
Cục Thuế Bình Dương

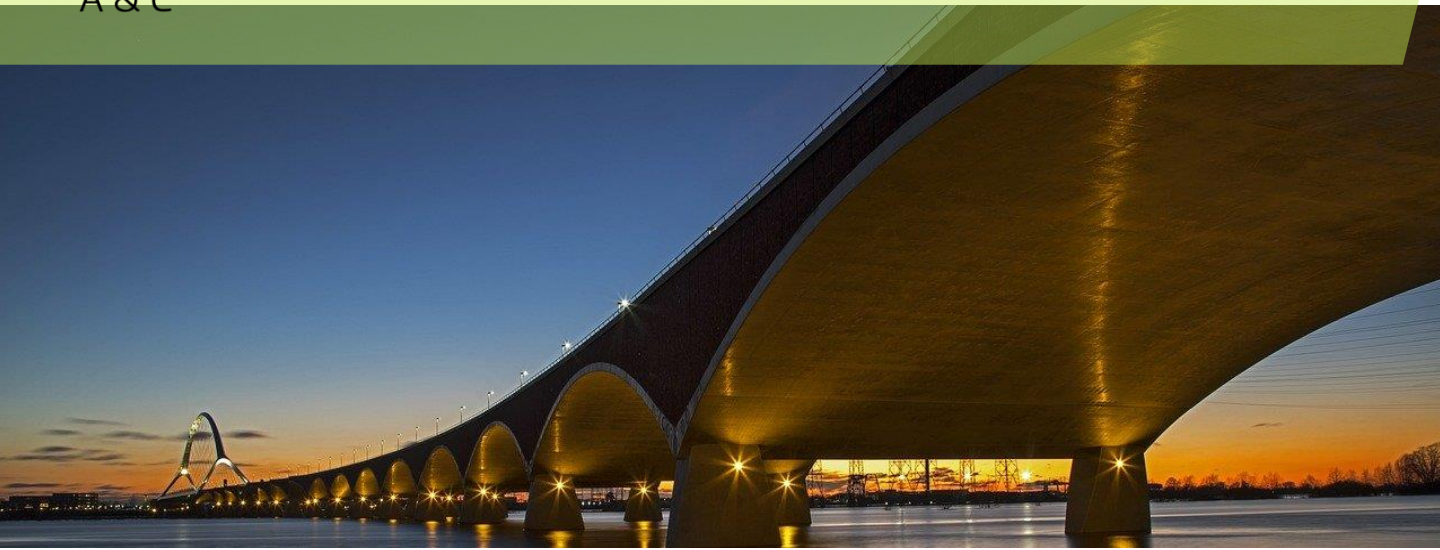
Trường hợp Công ty có khoản tiền nhàn rỗi gửi tại các ngân hàng thì thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng của Công ty được xem là khoản thu tài chính khác thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Công ty không phải lập hóa đơn đối với khoản thu tài chính này mà chỉ lập chứng từ thu theo quy định.

Công văn này thay thế cho công văn số 25950/CTBDU-TTHT ngày 26/9/2024 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về chính sách thuế.

Tương tự, Cục thuế tỉnh Bình Định cũng có Công văn số 34642/CTBDI-TTHT ngày 07/10/2024 đính chính nội dung trả lời về tiền lãi gửi tiết kiệm của Công văn số 3332 ngày 13/9/2024.

Theo đó, trường hợp các doanh nghiệp có phát sinh thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng thì thu nhập này thuộc khoản thu tài chính khác, doanh nghiệp lập phiếu thu và không phải lập hóa đơn GTGT theo quy định về thuế GTGT.





VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 18809/CTBRV-TTHT ngày 26/9/2024 của Cục Thuế Bà Rịa

Về việc hướng dẫn tính, khấu trừ, kê khai thuế TNCN đối với khoản thu nhập của cá nhân từ **chương trình bốc thăm trúng thưởng** và thu nhập cá nhân nhận được từ **khoản hỗ trợ nuôi dưỡng con nhỏ dưới 18 tuổi**, Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu có ý kiến như sau:

- Trường hợp cá nhân có **thu nhập nhận được từ các chương trình bốc thăm trúng thưởng do Công ty tổ chức nhân dịp cuối năm hoặc vào ngày thành lập công ty thì được tính là thu nhập từ trúng thưởng** theo quy định tại điểm đ khoản 6 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- Về khoản chi hỗ trợ mà Công ty chi cho người lao động vào tài khoản tiền lương, **tiền công của người lao động**, nếu không thuộc các khoản trợ cấp, phụ cấp được trừ theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Công văn số 8210/CTQNA-TTHT ngày 10/10/2024 của Cục Thuế Quảng Nam

Theo quan điểm của Cục thuế, trường hợp Công ty **tặng bánh trung thu hoặc phiếu mua hàng siêu thị** cho người lao động trong các ngày lễ, tết,... **có ghi rõ tên người lao động được hưởng** thì các khoản này được xác định là các khoản lợi ích không bằng tiền ngoài tiền lương tiền công do Công ty trả mà người lao động được hưởng thuộc khoản thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Theo đó, các doanh nghiệp cần lưu ý rà soát lại các khoản phụ cấp, hỗ trợ cho người lao động để xem xét và đánh giá việc khấu trừ thuế TNCN từ tiền lương tiền công hoặc xác định đây là các khoản thu nhập chịu thuế TNCN khác để tính và nộp thuế TNCN phù hợp.



VỀ XỬ LÝ HÓA ĐƠN ĐỐI VỚI HÀNG BÁN BỊ TRẢ LẠI

Công văn số 7443/CTDAN-TTHT ngày 10/9/2024 của Cục Thuế Đà Nẵng

Theo hướng dẫn của Cục thuế, trường hợp người mua trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng theo văn bản thỏa thuận với người bán, thì người bán lựa chọn hình thức xử lý hóa đơn đã lập bằng một trong hai cách sau:

- Lập hóa đơn điều chỉnh (*người bán thực hiện điều chỉnh giảm toàn bộ thông tin dòng hàng hóa bị sai và điều chỉnh tăng tương ứng dòng hàng hóa đúng bao gồm: tên hàng hóa dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thuế suất, thành tiền chưa thuế*), riêng 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.
- Hoặc người bán lựa chọn hình thức xử lý hóa đơn đã lập bằng cách lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn có sai sót (người bán lập hóa đơn thay thế với nội dung của hóa đơn đúng).

Đối với cả 2 trường hợp nêu trên, hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế đều ghi thông tin: “*Điều chỉnh/thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu. số... ngày... tháng... năm...*” theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP và điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Sau khi lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế dẫn đến hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty có sai sót (kỳ gốc), thì Công ty được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai sót. Trường hợp Công ty khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được NSNN hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn thừa và tiền chậm nộp vào NSNN (nếu có); Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì ngoài kê khai bổ sung cho kỳ gốc có sai sót còn phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Theo đó, trường hợp phát sinh hàng bán trả lại, các doanh nghiệp cần lưu ý thực hiện theo các hướng dẫn của CQT hiện hành và cập nhật các quy định được sửa đổi, bổ sung.

Bản tin này là thông tin chung chỉ cho mục đích nội bộ nên không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhanh nhất một cách có thể. Tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai khi dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó cần có được sự tư vấn từ các chuyên viên.

THÔNG TIN LIÊN HỆ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng liên hệ:

Ông Nguyễn Ngọc Thành

Tổng Giám đốc phụ trách Tư vấn
và Đào tạo

Email: thanh.nn@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 0366 0686

Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203

Ông Nguyễn Bảo Anh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách
dịch vụ Thuế và Transfer pricing

Email: anh.nb@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 6472 7901

Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 207

Ông Châu Thành Tài

Chủ nhiệm cao cấp Dịch vụ đào
tạo và Tư vấn Hệ thống thông tin
quản lý (MIS)

Email: tai.ct@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 0817 3158

Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 241



VỀ BAKER TILLY INTERNATIONAL

là Tổ chức quốc tế về kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập năm 1987, trụ sở chính tại Global Office, Juxon House, 100 St Paul's Churchyard, London, EC4M 8BU, Vương Quốc Anh.

Top 7

các tổ chức kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh quốc tế

Đạt 4,7 tỷ USD

doanh thu toàn cầu năm 2022



145

Lãnh thổ



703

Văn phòng

41.234

Nhân viên

BAKER TILLY A&C và NHỮNG ĐIỂM NHẤN

CÓ NỀN TẢNG VỮNG CHẮC VÀ BỀ DÀY KINH NGHIỆM TRÊN 30 NĂM HOẠT ĐỘNG

Được thành lập từ năm 1992 bởi đội ngũ Kiểm toán viên, Thẩm định viên, Chuyên gia tài chính và tư vấn giàu kinh nghiệm, đã và đang hoạt động trong ngành ngay từ những ngày đầu các dịch vụ này mới được hình thành tại Việt Nam.

MẠNG LƯỚI HOẠT ĐỘNG RỘNG KHẮP

Baker Tilly A&C có trụ sở chính đặt tại TP Hồ Chí Minh và các chi nhánh tại các trung tâm kinh tế lớn trong nước là:

- Thành phố Hà Nội.
- Thành phố Nha Trang.
- Thành phố Cần Thơ.

HOẠT ĐỘNG CHUYÊN NGHIỆP

Kiểm toán • Tư vấn • Pháp lý • Đào tạo • Kế toán • Tiếp tục phát triển và đa dạng hóa các dịch vụ cung cấp.

HỘI VIÊN TẬP THỂ CỦA NHIỀU HIỆP HỘI NGÀNH NGHỀ LỚN

Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) • Hội viên của Câu lạc bộ Doanh nghiệp Việt Nam (VBC) • Hội viên tập thể của Hội Tư vấn thuế Việt Nam (VTCA)

ĐƯỢC SỰ CHẤP THUẬN CỦA:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước **cho phép kiểm toán các công ty cổ phần niêm yết** trên thị trường chứng khoán Việt Nam, các công ty đại chúng và các công ty chứng khoán.
- Ngân hàng Nhà nước Việt Nam **cho phép kiểm toán các ngân hàng và các tổ chức tín dụng** đang hoạt động tại Việt Nam.
- Các Tổ chức phi chính phủ cho phép **kiểm toán các dự án có nguồn vốn tài trợ** từ các Tổ chức này.



DỊCH VỤ ĐẢM BẢO



Kiểm toán Báo cáo tài chính



Kiểm toán Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành



DỊCH VỤ GIÁ TRỊ GIA TĂNG



Tư vấn thuế



Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết



Quản lý rủi ro



Tài chính doanh nghiệp



Định giá



Thẩm định dự án đầu tư



Tái cấu trúc doanh nghiệp



M & A



Hệ thống thông tin quản lý và Chuyển đổi số



Pháp lý và Đầu tư



Kế toán



Đào tạo