

BẢN TIN THÁNG 08

Trong số này

Trang 2

Hướng dẫn về giá đất được trừ khi tính thuế GTGT đ/v chuyển nhượng bất động sản.

Trang 3

Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư

Trang 4

Giảm thuế TNDN theo Nghị định 92/2021/NĐ-CP

Sử dụng bảng kê của HĐĐT theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP



CẬP NHẬT THÔNG TIN PHÁP LÝ, THUẾ VÀ LAO ĐỘNG NĂM 2022



GIÁ ĐẤT ĐƯỢC TRỪ

Nghị định số 49/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của NĐ 209/2013/NĐ-CP được sửa đổi bởi NĐ 12/2015/NĐ-CP, NĐ 100/2016/NĐ-CP và NĐ 146/2017/NĐ-CP.

Việc xác định giá đất được trừ để tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản được hướng dẫn trong một số trường hợp như sau:

- Trường hợp được Nhà nước giao đất để đầu tư cơ sở hạ tầng xây dựng nhà để bán, giá đất được trừ để tính thuế giá trị gia tăng **và tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng (nếu có)**.

- Trường hợp thuê đất để xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, giá đất được trừ để tính thuế giá trị gia tăng là tiền thuê đất phải nộp ngân sách nhà nước theo quy định pháp luật về thu tiền thuê đất, thuê mặt đất **và tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng (nếu có)**.

Ngoài ra, NĐ 49/2022 bổ sung quy định: Tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng quy định tại điểm này là **số tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng theo phương án được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt, được trừ vào tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp theo quy định pháp luật về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước**.

- Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất, giá đất được trừ để tính thuế giá trị gia tăng là giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất **không bao gồm giá trị cơ sở hạ tầng**. Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào của cơ sở hạ tầng (nếu có).

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận chuyển nhượng bất động sản của các tổ chức, cá nhân đã xác định giá đất bao gồm cả giá trị cơ sở hạ tầng theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 4 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3 Điều 3 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP) thì giá đất được trừ để tính thuế giá trị gia tăng là **giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng không bao gồm cơ sở hạ tầng**.

Trường hợp không tách được giá trị cơ sở hạ tầng tại thời điểm nhận chuyển nhượng thì **giá đất được trừ để tính thuế giá trị gia tăng là giá đất do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương quy định tại thời điểm ký hợp đồng nhận chuyển nhượng**.

HOÀN THUẾ ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ

Nghị định số 49/2022/NĐ-CP (tiếp theo)

Nghị định quy định rõ hơn và tháo gỡ vướng mắc về điều kiện hoàn thuế GTGT, đặc biệt là hoàn thuế dự án đầu tư thực hiện trong các lĩnh vực, ngành nghề có điều kiện:

a) Cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ (**bao gồm cả cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư**) có **dự án đầu tư mới (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư)** theo quy định của Luật Đầu tư tại địa bàn cùng tỉnh, thành phố hoặc khác tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính (trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này và dự án đầu tư xây dựng nhà để bán, **dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định**) đang trong giai đoạn đầu tư hoặc **dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư**, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Cơ sở kinh doanh thực hiện **kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện (nếu có)**. Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế của **dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên** được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Đối với dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện thuộc các trường hợp sau thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư theo quy định tại điểm a:

b.1) Dự án đầu tư trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành **đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện** theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.

b.2) Dự án đầu tư trong giai đoạn đầu tư, theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành **chưa phải đề nghị cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện** theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.

b.3) Dự án đầu tư theo quy định của pháp luật đầu tư, pháp luật chuyên ngành **không phải có giấy kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện** theo một trong các hình thức: Giấy phép hoặc giấy chứng nhận hoặc văn bản xác nhận, chấp thuận.



GIẢM THUẾ TNDN THEO NGHỊ ĐỊNH 92/2021/NĐ-CP

CÔNG VĂN SỐ 2594/TCT-CS ngày 21/07/2022

TCT hướng dẫn như sau

- Trường hợp doanh nghiệp **có hoạt động trong năm 2019 không phát sinh doanh thu** thì không thuộc đối tượng được giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 và Nghị định số 92/2021/NĐ-CP.
- Trường hợp **doanh nghiệp thành lập năm 2019 có thời gian hoạt động ngắn hơn 03 tháng có phát sinh doanh thu** thì xác định doanh thu năm 2019 theo nguyên tắc quy định tại gạch đầu dòng thứ nhất điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP.

SỬ DỤNG BẢNG KÊ CỦA HĐĐT THEO NGHỊ ĐỊNH 123/2020/NĐ-CP

CÔNG VĂN SỐ 587/TCT-CS VỀ BẢNG KÊ CỦA HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ NGÀY 02/08/2022

TCT có ý kiến về sử dụng bảng kê của HĐĐT như sau:

- Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC và Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính thì không sử dụng **Bảng kê giấy đính kèm hóa đơn điện tử**.
- Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP thì tại điểm a Khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP **có quy định người bán được sử dụng bảng kê để liệt kê các loại hàng hóa, dịch vụ đã bán kèm theo hóa đơn đối với một số loại hàng hóa, dịch vụ đặc thù được bán theo kỳ nhất định như “điện, nước, dịch vụ viễn thông, dịch vụ công nghệ thông tin, dịch vụ truyền hình, dịch vụ bưu chính chuyển phát, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm”**. Việc chuyển đổi HĐĐT sang hóa đơn giấy thực hiện theo quy định tại Điều 7 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

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:

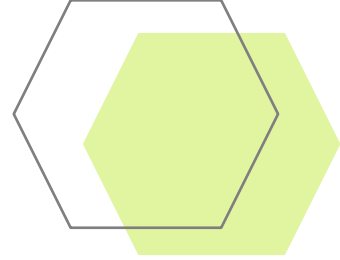
Trụ sở chính Công ty

Ông Nguyễn Ngọc Thành
Phó 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



Chi nhánh Hà Nội

Ông Nguyễn Hoàng Đức
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Hà Nội

Email: duc.nh@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 1359 2929

Tel: +84 24 3736 7879 - Ext: 456

Chi nhánh Nha Trang

Ông Nguyễn Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Giám đốc chi nhánh Nha Trang

Email: kien.nv@a-c.com.vn

Mobile: +84 94 508 7979

Tel: +84 258 246 5151 - Ext: 202

Chi nhánh Cần Thơ

Ông Nguyễn Hữu Danh
Giám đốc chi nhánh Cần Thơ

Email: danh.nh@a-c.com.vn

Mobile: +84 91 815 0488

Tel: +84 292 376 4995 - Ext: 106



GIỚI THIỆU VỀ DỊCH VỤ CỦA BAKER TILLY A&C

Baker Tilly A&C chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán và tư vấn trong các lĩnh vực kế toán – tài chính – thuế - đầu tư – pháp lý - quản trị – xây dựng cơ bản

Kiểm toán báo cáo tài chính

Kiểm toán Báo cáo tài chính là một trong những hoạt động chủ chốt của Baker Tilly A&C. Chúng tôi tự hào mang đến sự hài lòng cho khách hàng với dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính chất lượng tốt nhất

Kiểm toán nội bộ

Chúng tôi sẵn sàng cung cấp các dịch vụ trong một phạm vi rộng lớn, bao gồm: Cung cấp nhân sự Kiểm toán nội bộ, quản trị doanh nghiệp, quản lý rủi ro doanh nghiệp, rà soát đảm bảo chất lượng hoạt động, rà soát tuân thủ pháp luật và rà soát kiểm soát nội bộ trong công tác báo cáo tài chính....

Kiểm toán Xây dựng cơ bản

Việc thực hiện Kiểm toán dự án sẽ giúp Quý vị (Chủ đầu tư và các Bên liên quan) hoàn tất các thủ tục để phê duyệt Quyết toán dự án / công trình xây dựng hoàn thành theo đúng quy định trước khi bàn giao đưa vào vận hành, sử dụng; đồng thời kết quả các dịch vụ nêu trên sẽ cung cấp cho Quý vị những thông tin và tài liệu, số liệu đáng tin cậy trong việc lựa chọn đối tác đầu tư, góp vốn cũng như cho các mục đích thế chấp, vay vốn tín dụng, chuyển nhượng, cổ phần hóa, giải thể, phá sản doanh nghiệp theo quy định của pháp luật

Dịch vụ tư vấn

Chúng tôi cung cấp phạm vi dịch vụ tư vấn bao gồm Tư vấn thuế, Tư vấn xác định giá giao dịch liên kết (Transfer pricing), Tư vấn hoạt động, Thẩm định dự án đầu tư, Tư vấn tái cấu trúc doanh nghiệp, tư vấn pháp lý và đầu tư, tư vấn hoạt động mua bán sát nhập (M&A)

Dịch vụ kế toán

Với đội ngũ chuyên gia am hiểu về kế toán Việt Nam, các thông lệ kế toán Quốc tế, nhiều năm kinh nghiệm làm việc thực tiễn tại các doanh nghiệp, dịch vụ kế toán do Baker Tilly A&C cung cấp luôn làm hài lòng các khách hàng.

Đào tạo

Đào tạo các chuyên đề về kế toán tài chính, kế toán quản trị, kiểm toán và kiểm toán nội bộ, phân tích tài chính, IFRSs...
Tổ chức sinh hoạt chuyên môn và cung cấp những thông tin văn bản của Nhà nước mới ban hành
Đào tạo tại doanh nghiệp theo yêu cầu

Thẩm định giá

Bao gồm dịch vụ Xác định giá trị doanh nghiệp và Thẩm định giá trị tài sản thông qua phát hành chứng thư thẩm định giá

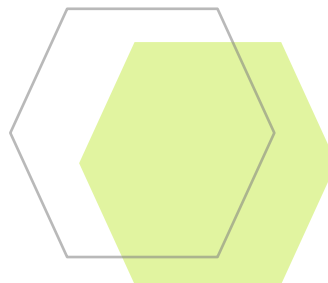
GIỚI THIỆU VỀ TẬP ĐOÀN BAKER TILLY INTERNATIONAL

A&C là Thành viên của Tổ chức kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh quốc tế BAKER TILLY INTERNATIONAL

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. Baker Tilly International được đại diện bởi **122 công ty thành viên** tại hơn **146 quốc gia** và **36,300 nhân viên** khắp thế giới. Các thành viên của Baker Tilly International đều là những công ty kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh độc lập chất lượng cao, cam kết đem lại dịch vụ tốt nhất cho khách hàng ở thị trường nội địa cũng như toàn thế giới.

BAKER TILLY INTERNATIONAL luôn nằm trong vị trí **top 10** các tổ chức kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh quốc tế với tổng doanh thu hàng năm hơn **3,9 tỉ Dollar Mỹ**.

BAKER TILLY INTERNATIONAL có qui mô hoạt động rộng và có thể cung cấp các dịch vụ theo yêu cầu của khách hàng ở qui mô lớn và trên nhiều quốc gia. Thông qua mục tiêu **"Chăm sóc khách hàng toàn cầu"**, Công ty thành viên của BAKER TILLY INTERNATIONAL luôn cố gắng đảm bảo cung cấp dịch vụ chuyên môn chất lượng cao với cung cách phục vụ chuyên nghiệp.



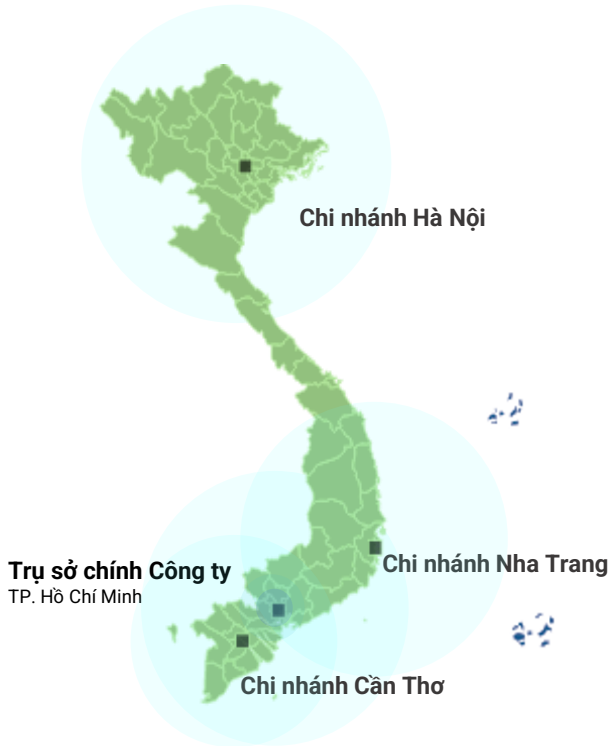
GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C

Được thành lập từ năm 1992 với tiền thân là doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Bộ Tài chính.

A&C hoạt động chuyên nghiệp trong các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, tư vấn, thẩm định giá và đào tạo, và không ngừng phát triển và đa dạng hóa các dịch vụ cung cấp.

Trong 30 năm hoạt động, A&C đã phát triển thành công mạng lưới chi nhánh tại các trung tâm kinh tế lớn trong nước.










A&C có đội ngũ hơn 500 nhân viên chuyên nghiệp luôn được đào tạo thường xuyên nhằm nâng cao trình độ chuyên môn, kỹ năng và bản lĩnh nghề nghiệp cùng các kiến thức bổ trợ về pháp luật, kinh tế, kỹ thuật, thị trường,... Ngoài các chương trình đào tạo trong nước, các Kiểm toán viên, Chuyên viên tư vấn còn được đi tu nghiệp và đào tạo qua các hình thức khảo sát, huấn luyện, thực hành tại các nước Malaysia, Singapore, Philippines, Hongkong, Anh, Pháp, Bỉ, Ireland...do công ty tổ chức cùng các chương trình hỗ trợ của Bộ Tài Chính, Baker Tilly International và các tổ chức nghề nghiệp quốc tế khác.

Phục vụ hơn 2.000 khách hàng trên toàn lãnh thổ Việt Nam, bao gồm:

- ☉ Các doanh nghiệp Việt Nam có vốn trong và ngoài nước thuộc mọi thành phần kinh tế sản xuất, tài chính, ngân hàng, dầu khí...
- ☉ Các cơ quan và tổ chức quốc tế và trong nước, các văn phòng đại diện và cá nhân có nhu cầu cung cấp dịch vụ.
- ☉ Các dự án có nguồn vốn tài trợ từ Ngân hàng Thế giới, Ngân hàng Phát triển Châu Á, Cộng đồng Châu Âu,...

Hội viên tập thể của 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).

Vì sao Baker Tilly A&C là đơn vị đáng tin cậy ?

 TOP 10 Việt Nam	 Đội ngũ nhân viên có năng lực hành nghề và kinh nghiệm sâu rộng	 Hiểu biết thấu đáo về đất nước, con người và luật pháp Việt Nam	 Có khả năng phối hợp với các cơ quan quản lý	 Mạng lưới thành viên toàn cầu	 Mạng lưới chi nhánh trên toàn lãnh thổ Việt Nam	 Tận tâm và chuyên nghiệp
--	--	--	---	--	--	---