



Bản tin Mazars Việt Nam

Tháng 3, 2024

Cập nhật tin Thuế và Luật

1. Công văn số 2133/CTBDU-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế liên quan đến áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án chậm tiến độ
2. Công văn số 257/TCT-CS hướng dẫn về việc thu hồi tiền hoàn thuế GTGT đối với các hợp đồng xuất khẩu đến hạn thanh toán nhưng chưa có chứng từ thanh toán
3. Công văn số 462/TCT-CS hướng dẫn về việc sử dụng hóa đơn đối với doanh nghiệp chế xuất bán hàng, thanh lý tài sản, gia công cho thị trường nội địa (DNCX)
4. Công văn 3007/CTHN-TTHT hướng dẫn xử lý về hóa đơn đầu ra bị hủy nhằm
5. Công văn số 7443/CTHN-TTHT hướng dẫn về nghĩa vụ thuế TNCN đối với quà tặng cho nhân viên
6. Công văn số 84810/CTHN-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phúc lợi cho NLD
7. Công văn 6033/TCT-CS hướng dẫn về việc nhà thầu nước ngoài được loại trừ phần doanh thu đã bị khấu trừ thuế nhà thầu
8. CV 296/TCT-CS hướng dẫn về việc kê khai hóa đơn thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google
9. Công văn số 23/TCT-PC hướng dẫn về tính tiền chậm nộp và truy thu đối với hành vi trốn thuế nhưng đã qua thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính

mazars

Cập nhật Thuế

Công văn số 2133/CTBDU-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế liên quan đến áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án chậm tiến độ

Theo Công văn số 2133/CTBDU-TTHT ngày 31/01/2024 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương, trường hợp doanh nghiệp thực tế không triển khai dự án đầu tư theo đúng tiến độ quy định tại giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (chậm tiến độ so với đăng ký) sẽ không được áp dụng ưu đãi về thuế TNDN đối với thu nhập từ dự án đầu tư đó.

Công văn số 257/TCT-CS hướng dẫn về việc thu hồi tiền hoàn thuế GTGT đối với các hợp đồng xuất khẩu đến hạn thanh toán nhưng chưa có chứng từ thanh toán

Theo Công văn 257/TCT-CS ngày 19/01/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế, trường hợp đến hạn thanh toán của hợp đồng, phụ lục hợp đồng xuất khẩu mà Công ty không cung cấp được chứng từ thanh toán thì không đảm bảo điều kiện về khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu. Theo đó, cơ quan thuế sẽ thực hiện thu hồi số tiền thuế GTGT đã hoàn và xử lý theo đúng quy định hiện hành.

Công văn số 462/TCT-CS hướng dẫn về việc sử dụng hóa đơn đối với doanh nghiệp chế xuất bán hàng, thanh lý tài sản, gia công cho thị trường nội địa (DNCX)

Theo Công văn số 462/TCT-CS ngày 05/02/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế, doanh nghiệp chế xuất bán sản phẩm tự sản xuất, thanh lý tài sản vào thị trường nội địa, thực hiện gia công cho doanh nghiệp nội địa sẽ thuộc trường hợp sử dụng hóa đơn bán hàng, trong đó ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan”.

Công văn 3007/CTHN-TTHT hướng dẫn xử lý về hóa đơn đầu ra bị hủy nhầm

Theo Công văn 3007/CTHN-TTHT ngày 16/01/2024 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp hóa đơn đầu ra đã được hủy sẽ không còn giá trị sử dụng, Công ty thực hiện lập hóa đơn mới theo đúng nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo quy định. Trường hợp việc lập hoá đơn mới dẫn đến việc lập hoá đơn không đúng thời điểm theo quy định cũng có thể bị xử phạt theo quy định hiện hành.

Công văn số 7443/CTHN-TTHT hướng dẫn về nghĩa vụ thuế TNCN đối với quà tặng cho nhân viên

Theo Công văn số 7443/CTHN-TTHT ngày 05/02/2024 ban hành bởi Cục Thuế Hà Nội các khoản lợi ích không bằng tiền trả cho người lao động như tặng giỏ quà tết, voucher mua hàng cho nhân viên thuộc khoản thu nhập chịu thuế TNCN và cần thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định.

Cập nhật Thuế

Công văn số 84810/CTHN-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phúc lợi cho NLD

Theo Công văn số 84810/CTHN-TTHT ngày 01/12/2023 ban hành bởi Cục thuế TP. Hà Nội, các khoản khen thưởng cho con của người lao động được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Công văn 6033/TCT-CS hướng dẫn về việc nhà thầu nước ngoài được loại trừ phần doanh thu đã bị khấu trừ thuế nhà thầu

Theo Công văn 6033/TCT-CS ngày 29/12/2023 của Tổng cục Thuế, đối với nhà cung cấp ở nước ngoài có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử tại Việt Nam đã đăng ký kê khai trực tiếp với cơ quan thuế, trong trường hợp đã được khách hàng tại Việt Nam khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay sẽ được trừ số doanh thu bên Việt Nam đã khấu trừ, nộp thay theo quy định.

CV 296/TCT-CS hướng dẫn về việc kê khai hóa đơn thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google

Theo Công văn 296/TCT-CS ngày 24/01/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế, hoá đơn trả trước do Google xuất cho Công ty không phải là hoá đơn GTGT của tổ chức khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, do đó không đáp ứng điều kiện để khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Công văn số 23/TCT-PC hướng dẫn về tính tiền chậm nộp và truy thu đối với hành vi trốn thuế nhưng đã qua thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính

Theo Công văn số 23/TCT-PC ngày 05/01/2023 ban hành bởi Tổng Cục Thuế, trường hợp người nộp thuế có hành vi trốn thuế không thuộc trường hợp bị truy cứu trách nhiệm hình sự nhưng đã hết thời hiệu xử phạt thì không thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế, mà chỉ áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả là buộc nộp đủ số tiền thuế trốn vào NSNN, đồng thời tính tiền chậm nộp theo thời hạn quy định.

Liên hệ

Jean-Marc Deschamps

Cố vấn cao cấp

jean-marc.deschamps@mazars.vn

Huyền Nguyễn

Tổng giám đốc

huyen.nguyen@mazars.vn

Minh Nguyễn

Phó Tổng giám đốc

Dịch vụ tư vấn

minh.nguyen@mazars.vn

Đa Nguyễn

Phó Tổng giám đốc

Dịch vụ tư vấn thuế

da.nguyen@mazars.vn

Văn phòng TP Hồ Chí Minh

Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: +84 28 38 241 493

Fax: +84 28 38 228 799

Văn phòng Hà Nội

Tầng 14, Tòa nhà Peakview, 36 Hoàng Cầu,
Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: +84 24 39 36 10 31

Fax: +84 24 35 73 97 06

**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Mazars là một tập đoàn quốc tế, tích hợp và độc lập, chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn thuế, luật và tư vấn hoạt động kinh doanh. Mazars có mặt ở trên 95 quốc gia và vùng lãnh thổ với 47,000 chuyên gia – trong đó bao gồm 30,000 nhân sự trong mạng lưới tích hợp của Mazars và 17,000 chuyên gia thuộc liên minh hợp tác kinh tế Mazars - Bắc Mỹ, cam kết phục vụ khách hàng ở từng giai đoạn phát triển của họ.

www.mazars.vn
