

BẢN TIN THUẾ THÁNG 11/2019

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP

[A]: Tòa nhà AAGROUP, 140 La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội

[W]: <https://www.aag.vn>

[A]: info@aag.vn

[Hotline]: 0987 977 555

Tên	Nội dung	Trang
HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ		
Công văn số 79993/CT-TTHT	Về việc sử dụng hóa đơn điện tử nhiều hơn 01 trang	2
Công văn số 80507/CT-TTHT	Về miễn chữ ký người mua trên hoá đơn điện tử	2
Công văn số 81596/CT-TTHT	Về xử lý đối với hóa đơn đã lập, đã kê khai	2-3
Công văn số 81989/CT-TTHT	Về tiêu thức "Đơn vị tính" trên hóa đơn điện tử	3
Công văn số 84137/CT-TTHT	Việc sử dụng hóa đơn điện tử	3-4
THUẾ GTGT		
Công văn số 80504/CT-TTHT	Về hình sách thuế đối với Chi nhánh cơ sở sản xuất trực thuộc tại địa bàn khác tỉnh với trụ sở chính	4-5
Công văn số 4526/TCT-KK	Về thủ tục chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT	5
Công văn số 85317/CT-TTHT	Về thuế GTGT vãng lai đối với nhà thầu chính và thầu phụ không cùng tỉnh	5
THUẾ TNCN		
Công văn số 80201/CT-TTHT	Về chính sách thuế TNCN đối với tiền ăn trưa, ăn ca	5-6
Công văn số 80205/CT-TTHT	Về khấu trừ thuế TNCN	6
THUẾ NHÀ THẦU		
Công văn số 79762/CT-TTHT	Về kê khai thuế nhà thầu đối với cá nhân người nước ngoài	6-7
VẤN ĐỀ KHÁC		
Công văn số 80196/CT-TTHT	Về khấu hao TSCĐ	7

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP

[A]: Tòa nhà AAGROUP, 140 La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội

[W]: <https://www.aag.vn>

[A]: info@aag.vn

[Hotline]: 0987 977 555

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Ngày 22/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 79993/CT-TTHT về việc sử dụng hóa đơn điện tử nhiều hơn 01 trang, theo đó:

- Về việc sử dụng hóa đơn điện tử chuyển đổi ra giấy nhiều hơn một trang:

Để phù hợp với đặc thù của hóa đơn điện tử, trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy, nếu số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì Công ty thực hiện tương tự trường hợp sử dụng hóa đơn tự in mà việc lập và in hóa đơn thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn, cụ thể:

Công ty được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu “tiếp theo trang trước - trang X/Y” (trong đó X là số thứ tự trang và y là tổng số trang của hóa đơn đó).

- Về việc xử lý đối với hóa đơn điện tử đã lập bị sai sót:

Trường hợp hóa đơn đã lập và gửi cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì Chi nhánh Công ty nghiên cứu và thực hiện theo

đúng quy định tại Điều 9 Thông tư số 32/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tải về

Ngày 24/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 80507/CT-TTHT về miễn chữ ký người mua trên hoá đơn điện tử, theo đó:

Trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa Công ty với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... thì Công ty lập hóa đơn theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua (trừ trường hợp người mua là đơn vị kế toán thỏa thuận về việc người mua ký trên hóa đơn).

Tải về

Ngày 29/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 81596/CT-TTHT về xử lý đối với hóa đơn đã lập, đã kê khai, theo đó:

Trường hợp Công ty đã lập hóa đơn điện tử và gửi cho người mua, Công ty đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ. Người bán và người mua đã kê khai hóa đơn trên vào tờ khai thuế GTGT tháng 7/2019, sau đó phát hiện có sai sót về tên hàng hóa, dịch vụ thì không thuộc trường hợp

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP

[A]: Tòa nhà AAGROUP, 140 La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội

[W]: <https://www.aag.vn>

[A]: info@aag.vn

[Hotline]: 0987 977 555

hủy hóa đơn điện tử và lập hóa đơn thay thế quy định tại Khoản 1, Điều 9, Thông tư số 32/2011/TT-BTC .

Công ty thực hiện lập văn bản thỏa thuận có chữ ký điện tử của cả hai bên ghi rõ sai sót, đồng thời lập hóa đơn điện tử điều chỉnh sai sót theo quy định tại Khoản 2, Điều 9, Thông tư số 32/2011/TT-BTC .

Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế; nếu cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh theo quy định tại Khoản 5, Điều 10, Thông tư số 156/2013/TT-BTC.

Tải về

Ngày 30/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 81989/CT-TTHT về tiêu thức "Đơn vị tính" trên hóa đơn điện tử, theo đó:

Trường hợp Công ty phát hành và sử dụng hóa đơn điện tử bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thì trên hóa đơn điện tử phải thể hiện đầy đủ các nội dung bắt buộc theo quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC và Khoản 1 Điều 6 Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018 của Chính phủ.

Trong trường hợp Công ty lập hóa đơn điện tử đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có tiêu thức "đơn vị tính" theo quy định tại Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Điều 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC.

Tải về

Ngày 07/11/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 84137/CT-TTHT về việc sử dụng hóa đơn điện tử, theo đó:

Công ty đã sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế từ tháng 12/2016 (đến nay hết thời hạn 12 tháng). Trường hợp Công ty đáp ứng các điều kiện của tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử theo quy định tại Khoản 2 Điều 4, Khoản 1 Điều 7 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính thì được sử dụng hóa đơn điện tử. Trước khi sử dụng, đề nghị Công ty thực hiện Thông báo phát hành hóa đơn điện tử theo quy định tại Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính.

Công ty phải dừng sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế kể từ ngày bắt đầu sử dụng hóa đơn điện tử và thực hiện hủy hóa đơn mua của cơ quan thuế không tiếp tục sử dụng theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty có trách nhiệm nộp Báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn theo tháng từ ngày đầu tháng đến hết ngày dừng sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế và chuyển sang nộp

Báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn theo quý cho cơ quan thuế kể từ ngày kế tiếp theo quy định tại Điều 27 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Tải về

THUẾ GTGT

Ngày 24/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 80504/CT-TTHT về hình sách thuế đối với Chi nhánh cơ sở sản xuất trực thuộc tại địa bàn khác tỉnh với trụ sở chính, theo đó:

- Về thuế GTGT: Công ty thực hiện khai thuế GTGT tại trụ sở chính và nộp thuế GTGT cho Cục Thuế tỉnh Hưng Yên. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho Cục Thuế Tỉnh Hưng Yên được xác định theo tỷ lệ 2% đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 10% trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra. Công ty phải lập và gửi “Bảng phân bổ thuế GTGT cho địa phương nơi đóng trụ sở chính và cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán” theo mẫu số 01-6/GTGT của Thông tư 156/2013/TT-BTC cùng với hồ sơ khai thuế tới Cục Thuế TP Hà Nội, đồng thời gửi một bản Bảng phân bổ mẫu số 01-6/GTGT nêu trên tới Cục Thuế Tỉnh Hưng Yên. Trường hợp Công ty đã nộp mẫu 01-6/GTGT nhưng phát hiện có sai sót thì được nộp bổ sung hồ sơ khai thuế theo khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên. Căn cứ vào Bảng phân bổ theo Mẫu số 01-6/GTGT, Công ty lập chứng từ nộp thuế GTGT cho Cục Thuế TP Hà Nội và từng địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc.

Trên chứng từ nộp thuế phải ghi rõ nộp vào tài khoản thu ngân sách nhà nước tại Kho bạc nhà nước đồng cấp với Cục Thuế TP Hà Nội và địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc.

- Thuế TNDN: Công ty kê khai thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại nơi đóng trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc. Việc xác định tỷ lệ, số thuế phải nộp cho Kho bạc Nhà nước đồng cấp với cơ quan thuế tại trụ sở chính và tại địa phương nơi đặt địa điểm sản xuất thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

- Số thuế GTGT, TNDN của Công ty đã nộp tại Kho bạc Hà Nội cho các năm 2016, 2017, 2018 không thể điều chuyển cho kho bạc các tỉnh khác do đã hết thời hạn chỉnh lý quyết toán ngân sách. Trường hợp nếu Công ty chưa nộp tiền thuế GTGT, TNDN cho Cục Thuế tỉnh Hưng Yên theo đúng tỷ lệ thì phải thực hiện nộp tiền cho Cục Thuế Tỉnh Hưng Yên để hoàn thành nghĩa vụ thuế của Chi nhánh trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế. Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Hưng Yên để được hướng dẫn việc nộp thuế GTGT, TNDN phân bổ cho Chi nhánh Công ty tại Hưng Yên. Trường hợp Công ty phát sinh số thuế nộp thừa thì thủ tục hoàn thuế thực hiện theo Điều 57 Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên.

- Về Thuế TNCN: Trường hợp toàn bộ lao động làm việc ở Chi nhánh Hưng Yên ký hợp đồng lao động với Công ty và được cử đến Chi nhánh làm việc, đăng ký giảm trừ cho bản thân ở Công ty, Công ty thực

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP

[A]: Tòa nhà AAGROUP, 140 La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội

[W]: <https://www.aag.vn>

[A]: info@aag.vn

[Hotline]: 0987 977 555

hiện việc chi trả thu nhập thì kê khai nộp thuế tại cơ quan thuế quản lý của Công ty là Cục Thuế TP Hà Nội.

Tải về

Ngày 05/11/2019, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4526/TCT-KK về thủ tục chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT, theo đó:

Trường hợp Công ty thành lập vào tháng 4/2019, khi hết năm dương lịch đầu tiên từ khi thành lập, nếu Công ty có doanh thu từ 1 tỷ đồng trở lên và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ hoặc không đạt mức doanh thu từ một tỷ đồng trở lên nhưng vẫn thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ nếu tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế thì Công ty gửi Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT đến cơ quan Thuế để kê khai thuế GTGT và đồng thời đăng ký phương pháp tính thuế GTGT cho năm tiếp theo theo phương pháp khấu trừ.

Tải về

Ngày 12/11/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 85317/CT-TTHT về thuế GTGT vãng lai đối với nhà thầu chính và thầu phụ không cùng tỉnh, theo đó:

- Nhà thầu chính khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng vãng lai này tại tỉnh (trụ sở chính của chủ đầu tư) theo quy định đối với toàn bộ giá trị công trình bàn giao chưa có thuế GTGT ký với chủ đầu tư.

- Nhà thầu phụ có trụ sở ở tỉnh, thành phố khác tỉnh với (trụ sở chính của chủ đầu tư) thì khi thực hiện công trình xây dựng, lắp đặt ký với nhà thầu chính theo giá bao gồm cả thuế GTGT từ 1 tỷ đồng trở lên thì phía nhà thầu phụ khai và nộp thuế GTGT vãng lai theo tỷ lệ 2% giá trị công trình bàn giao chưa có thuế GTGT ký với nhà thầu chính.

Tải về

THUẾ TNCN

Ngày 23/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 80201/CT-TTHT về Chính sách thuế TNCN đối với tiền ăn trưa, ăn ca, theo đó:

Trường hợp Công ty có tổ chức bữa ăn giữa ca, ăn trưa cho người lao động dưới hình thức mua suất ăn (40.000đ/1 người/1 ngày) thì khoản tiền này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo hướng dẫn tại Tiết g Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Ngoài ra, Công ty có chi phụ cấp ăn trưa bằng tiền (25.000đ/1 người/ 1 ngày công) cho người lao động thì khoản phụ cấp bằng tiền này phải tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân theo quy định.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP

[A]: Tòa nhà AAGROUP, 140 La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội

[W]: <https://www.aag.vn>

[A]: info@aag.vn

[Hotline]: 0987 977 555

Tải về

Ngày 23/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 80205/CT-TTHT về khấu trừ thuế TNCN, theo đó:

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty trả tiền lương, tiền công cho người lao động là cá nhân cư trú ký hợp đồng dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì Công ty phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết gửi Công ty để làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, Công ty không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, Công ty vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế và nộp cho cơ quan thuế. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết của mình, hòng hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.

Tải về

THUẾ NHÀ THẦU

Ngày 22/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 79762/CT-TTHT về kê khai thuế nhà thầu đối với cá nhân người nước ngoài, theo đó:

Trường hợp cá nhân người nước ngoài ký hợp đồng chuyển giao công nghệ sản xuất sản phẩm mới với Công ty thì:

- Nếu cá nhân nước ngoài là thương nhân thì xác định là cá nhân kinh doanh, thu nhập từ hợp đồng chuyển giao công nghệ sản xuất sản phẩm mới của cá nhân chịu thuế nhà thầu đối với thu nhập từ kinh doanh. Công ty độc giả có trách nhiệm khấu trừ và khai thay, nộp thay thuế GTGT, thuế TNCN cho cá nhân kinh doanh người nước ngoài theo mẫu tờ khai số 01/CNKD ban hành tại Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Nếu cá nhân nước ngoài không phải là thương nhân thì không xác định là cá nhân kinh doanh, thu nhập từ hợp đồng chuyển giao công nghệ sản xuất sản phẩm mới của cá nhân là hoạt động cung cấp dịch vụ chỉ chịu thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công. Công ty độc giả có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 10% nếu là cá nhân cư trú, hoặc 20% nếu là cá nhân không cư trú, hoặc theo biểu lũy tiến nếu là cá nhân cư trú và hợp đồng đáp ứng là hợp đồng lao động.

Cá nhân nước ngoài là thương nhân phải có đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật nước ngoài hoặc các giấy tờ chứng minh là thương nhân được pháp luật nước ngoài công nhận. Các giấy tờ, tài liệu

nước ngoài khi sử dụng ở Việt Nam phải được hợp pháp hóa lãnh sự theo quy định tại Thông tư số 01/2012/TT-NG ngày 20/3/2012 của Bộ Ngoại giao hướng dẫn về chứng nhận lãnh sự hợp pháp hóa lãnh sự.

Tải về

CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

Ngày 23/10/2019, Cục thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 80196/CT-TTHT về Khấu hao TSCĐ, theo đó:

Trường hợp Công ty mua lại máy tính xách tay của Giám đốc để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty theo đúng quy định của pháp luật, trường hợp máy tính xách tay này nếu đáp ứng tiêu chuẩn là tài sản cố định theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Thu nhập của Giám đốc Công ty là cá nhân không kinh doanh khi bán máy tính xách tay không thuộc các khoản thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại Điều 3 Luật thuế thu nhập cá nhân thì không phải kê khai, nộp thuế TNCN.

Theo nội dung trình bày của Công ty thì máy tính xách tay do Giám đốc Công ty mang từ nước ngoài vào Việt Nam để sử dụng và bán lại cho Công ty thì đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan hải quan để thực hiện nghĩa vụ thuế (nếu có).

Tải về

Liên hệ với chúng tôi:

Công ty TNHH Kiểm toán tư vấn AAGroup

Số B2/D7 Khu đô thị mới Cầu Giấy, đường Trần Đăng Ninh kéo dài, Dịch Vọng, Cầu Giấy, Hà Nội

- VP 1: Số 140 Liên kê La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội.

- VPĐD tại tp HCM: Số 649/95 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh

Hotline: 0987 977 555

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN AAGROUP

[A]: Tòa nhà AAGROUP, 140 La Casta, KĐT Văn Phú, Hà Đông, Hà Nội

[W]: <https://www.aag.vn>

[A]: info@aag.vn

[Hotline]: 0987 977 555