



Anh
Tư Vấn & Kiểm Toán

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH
Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Hải quan và Tư vấn đầu tư



BẢN TIN
KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN, THUẾ &
TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

Được phát hành định kỳ hàng tháng

VĂN PHÒNG HẢI PHÒNG

Số 4, Lô LK1, KĐT ICC nổi đường Lạch Tray với đường Hồ Sen, Cầu Rào 2, P. Đông Hải, Q. Lê Chân, TP Hải Phòng
ĐT: 0225 3736866 * Email : acacvn@acacvn.com

VĂN PHÒNG HÀ NỘI

Tầng 3 toà nhà ngân hàng Sacombank, đường Lê Đức Thọ, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP Hà Nội
ĐT: 024 35568636 * Website : acacvn.com

Nội dung	Trang
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)	3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)	4-7
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)	8
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	9
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	10-11
CÁC VĂN BẢN KHÁC	12

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)

Chính sách thuế giá trị gia tăng

Theo **Công văn số 4087/TCT-CS** ngày 8/11/2022 của TCT về chính sách thuế giá trị gia tăng, trường hợp Ban quản lý dự án nhà máy A thay mặt Tập đoàn B quản lý đầu tư, xây dựng Nhà máy sản xuất, khi dự án đầu tư để thành lập Công ty đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế thì Tập đoàn B là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Công ty để Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định. Cục Thuế tỉnh có trách nhiệm làm rõ nguyên nhân Ban quản lý dự án nhà máy A không bàn giao theo quy định trên và vẫn tiếp tục đầu tư, phát sinh thuế GTGT đầu vào tại dự án, căn cứ quy định pháp luật để giải quyết.

Chính sách thuế

Theo **Công văn số 3975/TCT-CS** ngày 28/10/2022 về chính sách thuế, trường hợp Công ty A và Ngân hàng B thỏa thuận chấm dứt (thanh lý) hợp đồng thuê trước thời hạn đối với Lô đất C thì Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến xử lý của Cục Thuế tỉnh: Công ty A lập hóa đơn điện tử theo giá trị thực tế phát sinh theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, thay thế cho các hoá đơn đã lập trước đây. Công ty căn cứ hóa đơn điện tử thay thế mới lập thực hiện kê khai thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định hiện hành; căn cứ hóa đơn đã lập trước đây (năm 2009, 2010) để kê khai giảm doanh thu tính thuế và nghĩa vụ thuế (thuế GTGT, thuế TNDN) tương ứng tại kỳ phát sinh hóa đơn điện tử thay thế (năm 2022), không thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế cho kỳ tính thuế trước đây.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

Nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ (KH&CN)

Ngày 07/11/2022, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành **Thông tư 67/2022/TT-BTC** hướng dẫn về nghĩa vụ thuế khi doanh nghiệp trích lập và sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ (KH&CN). Một số nội dung quan trọng của Thông tư 67/2022/TT-BTC như sau:

(1) Tháo gỡ khó khăn cho DN theo chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội của Quốc hội theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của QH. Theo quy định thì Quỹ KH&CN chỉ được sử dụng cho hoạt động nghiên cứu khoa học và công nghệ của DN. Tuy nhiên, để kịp thời tháo gỡ khó khăn cho DN, phục hồi kinh tế sau đại dịch Covid -19, tại điểm c khoản 1 Điều 5 Thông tư 67 đã hướng dẫn cụ thể DN 4 được sử dụng Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của DN trong 02 năm (năm 2022 và năm 2023) để mua máy móc, thiết bị cho đổi mới công nghệ, phục vụ trực tiếp hoạt động sản xuất, kinh doanh của DN.

(2) Bổ sung hướng dẫn quản lý tài sản đối với trường hợp tài sản cố định (TSCĐ) dùng đồng thời cho hoạt động nghiên cứu KH&CN và hoạt động sản xuất kinh doanh của DN Tại khoản 4 Điều 5 Thông tư 67 hướng dẫn khi TSCĐ hình thành từ nguồn Quỹ dùng đồng thời cho hoạt động nghiên cứu khoa học và công nghệ thì DN chỉ việc tiếp tục theo dõi quản lý theo quy định và không phải tính khấu hao tài sản cố định vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập DN. Nội dung này tạo thuận lợi cho DN trong trường hợp TSCĐ hình thành từ nguồn Quỹ nhưng không sử dụng hết công suất, khi DN dùng tài sản này đồng thời cho sản xuất kinh doanh, nhằm tránh lãng phí nguồn lực của DN thì DN chỉ cần theo dõi TSCĐ này, không tính khấu hao TSCĐ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

(3) Thông tư 67 hướng dẫn rõ hơn việc xác định thuế thu nhập DN đối với trường hợp trích lập Quỹ trong thời gian DN đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập DN và có nhận điều chuyển Quỹ KH&CN từ DN khác Tại điểm b khoản 4 Điều 4 Thông tư 67 hướng dẫn trường hợp DN có trích Quỹ trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập DN, có nhận điều chuyển Quỹ từ DN khác (DN điều chuyển), nếu DN sử dụng không đúng mục đích hoặc không sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% đối với số Quỹ đã trích và nhận điều chuyển, thì số thuế thu nhập DN thu hồi được xác định đối với từng trường hợp cụ thể: trường hợp DN trích Quỹ được hưởng ưu đãi và DN điều chuyển cũng được hưởng ưu đãi; trường hợp DN trích Quỹ được hưởng ưu đãi và DN điều chuyển không được hưởng ưu đãi; Việc xác định số tiền nhận điều chuyển sử dụng không đúng mục đích, chưa sử dụng hoặc sử dụng không hết 70% được phân bổ theo tỷ lệ giữa số tiền nhận điều chuyển với số Quỹ trong kỳ tính thuế (bao gồm cả số trích Quỹ và số tiền nhận điều chuyển). Nội dung này giúp cho DN dễ dàng trong việc xác định nghĩa vụ thuế đối với phần Quỹ không sử dụng hết trong từng trường hợp cụ thể khi DN trích Quỹ trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập DN và có nhận điều chuyển Quỹ từ DN khác.

(4) Thông tư 67 làm rõ hơn một số nội dung đảm bảo việc hiệu chỉnh sách được thống nhất, ví dụ khoản trích Quỹ được thực hiện hàng năm và sau 05 năm kể từ khi trích Quỹ mới xác định khoản Quỹ trích trước đó 05 năm đã được sử dụng hết chưa. Nếu chưa sử dụng hoặc chưa sử dụng hết 70% số Quỹ đã trích mới xác định nghĩa vụ thuế TNDN đối với số tiền Quỹ chưa sử dụng này.

(5) Thông tư 67 có hiệu lực từ ngày 23/12/2022 và áp dụng áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế từ kỳ tính thuế thu nhập DN năm 2022.

07 nội dung chính trong Nghị định 91/2022/NĐ-CP

Ngày 30/10/2022, Chính phủ đã ban hành **Nghị định 91/2022/NĐ-CP** sửa đổi, bổ sung Nghị định 126/2020/NĐ-CP hướng dẫn Luật Quản lý thuế. Nội dung sửa đổi quy định tại Nghị định 91/2022/NĐ-CP bao gồm 07 nội dung:

Một: về khai thuế thu nhập cá nhân của tổ chức, cá nhân không phát sinh việc khấu trừ thuế thu nhập cá nhân: Nghị định số 91/2022/NĐ-CP bổ sung quy định trường hợp không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phải khai thuế;

Hai: về trách nhiệm cung cấp thông tin của sàn giao dịch thương mại điện tử cho cơ quan quản lý thuế: Nghị định số 91/2022/NĐ-CP quy định nội dung thông tin phải cung cấp, hình thức và tần suất cung cấp thông tin;

Ba: về quy định tạm nộp thuế TNDN, tạm nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ: Nghị định số 91/2022/NĐ-CP sửa đổi quy định tạm nộp thuế TNDN, tạm nộp 4 lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ từ 75% của 3 quý thành 80% của 4 quý theo quyết toán năm. Đồng thời, điều chỉnh tương ứng quy định về tạm nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ và tạm nộp thuế TNDN quý của hãng vận tải nước ngoài;

Bốn: về việc nộp hồ sơ khai thuế bảo vệ môi trường đối với than khai thác và thu nội địa: Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định đơn vị được doanh nghiệp giao thực hiện nhiệm vụ tiêu thụ than có trách nhiệm khai thuế bảo vệ môi trường phát sinh đối với than thu mua của các công ty khai thác than để tiêu thụ nội địa. Nghị định số 91/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung theo hướng bổ sung quy định đối với sản lượng than tiêu thụ nội địa thu mua từ các công ty sàng tuyển, chế biến than trong cùng Tập đoàn;

Năm: về trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn là ngày nghỉ cuối tuần hoặc ngày nghỉ lễ: Nghị định số 91/2022/NĐ-CP bổ sung quy định trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế, thời hạn cơ quan quản lý thuế giải quyết hồ sơ, thời hạn cưỡng chế trùng với ngày nghỉ cuối tuần hoặc ngày nghỉ lễ thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày làm việc liền kề sau;

Sáu: về thời điểm tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân nhận cổ tức, nhận thưởng bằng chứng khoán: Nghị định số 91/2022/NĐ-CP quy định lùi thời hạn áp dụng

điểm d.1 khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP: quy định về việc về tổ chức khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân nhận cổ tức bằng chứng khoán; cá nhân là cổ đông hiện hữu nhận thưởng bằng chứng khoán thực hiện kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2023;

Bây: sửa đổi Thông báo ngừng sử dụng hóa đơn theo Mẫu số 04-1/CC ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Việc tạm nộp thuế TNDN được áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2021 cụ thể như sau:

- Tính đến ngày 30/10/2022 người nộp thuế có số thuế tạm nộp 03 quý đầu kỳ tính thuế năm 2021 không thấp hơn 75% số phải nộp theo quyết toán năm, thì không áp dụng quy định tỷ lệ tạm nộp 04 quý tại khoản 3, 4, 5 Điều 1 Nghị định 91/2022/NĐ-CP (không được thấp hơn 80% số phải nộp theo quyết toán năm).
- Tính đến ngày 30/10/2022, người nộp thuế có số thuế tạm nộp 03 quý đầu kỳ tính thuế năm 2021 thấp hơn 75% số phải nộp theo quyết toán năm, thì được áp dụng tỷ lệ tạm nộp 04 quý không được thấp hơn 80% số phải nộp theo quyết toán năm nếu không tăng thêm số tiền chậm nộp. Nghị định 91/2022/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 30/10/2022.

Công điện của Chính phủ

Cùng ngày 30/10/2022, ngay sau khi Chính phủ ban hành Nghị định 91/2022/NĐ-CP, Tổng cục Thuế đã ban hành **Công điện số 13/CD-TCT** chỉ đạo cục thuế các tỉnh, thành 5 phổ trực thuộc TƯ; các cục, vụ, đơn vị thuộc và trực thuộc Tổng cục Thuế yêu cầu nghiên cứu, tuyên truyền, phổ biến cho người nộp thuế trên địa bàn để kịp thời thực hiện Nghị định số 91. Công điện nêu các nội dung đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 91/2022/NĐ-CP gồm:

Về khai thuế thu nhập cá nhân của tổ chức, cá nhân không phát sinh việc khấu trừ thuế thu nhập cá nhân;

Về trách nhiệm của tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam là chủ sở hữu sàn thương mại điện tử trong việc cung cấp thông tin của thương nhân, tổ chức, cá nhân có mua bán hàng hóa dịch vụ trên sàn giao dịch thương mại điện tử cho cơ quan quản lý thuế;

Về quy định tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, tạm nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ;

Về việc nộp hồ sơ khai thuế bảo vệ môi trường đối với than khai thác và thu nội địa; Về trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn là ngày nghỉ cuối tuần hoặc ngày nghỉ lễ;

Về thời điểm tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân nhận cổ tức, nhận thưởng bằng chứng khoán;

Sửa đổi Thông báo ngừng sử dụng hóa đơn theo Mẫu số 04-1/CC ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 có hiệu lực từ ngày ký ban hành. Quy định tại khoản 3, 4, 5 Điều 1 Nghị định này được áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2021.

Kê khai thuế TNDN sau khi sáp nhập

Theo **Công văn số 53407/CTHN-TTHT** ngày 4/11/2022 của Cục thuế HN, trường hợp trong năm 2020, Công ty A (nay là Doanh nghiệp chế xuất A - chi nhánh Bà Rịa - Vũng Tàu) có phát sinh các khoản chi như: chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho

người lao động; trích trước khoản phải trả nhà cung cấp nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa thực chi thì các khoản chi này thuộc các khoản chi không được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Trường hợp đến kỳ tính thuế năm 2021, đơn vị đã thực hiện chi trả các khoản tiền đã trích trước nêu trên thì đơn vị được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN của kỳ tính thuế mà đơn vị thực chi nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Trường hợp đơn vị thực hiện trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng và phát sinh lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế thì không được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp và ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp thực hiện theo các hướng dẫn của Bộ Tài chính.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)**Thu nhập chịu thuế TNCN đối với khoản hỗ trợ sinh con**

Theo **Công văn số 53673/CTHN-TTHT** ngày 7/11/2022 của Cục thuế HN, trường hợp cá nhân người lao động nhận được khoản tiền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập hỗ trợ có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động; mức chi phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của văn bản hướng dẫn thi hành luật thuế TNDN (Tổng số chi có tính chất phúc lợi của tổ chức, cá nhân trả thu nhập không quá một tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp) thì khoản tiền nhận được này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo quy định tại khoản 5 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC và điểm 2.30 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

Tiền thuê đất đối với dự án xã hội hóa

Theo **Công văn số 4062/TCT-CS** ngày 7/11/2022 về tiền thuê đất đối với dự án xã hội hóa trong lĩnh vực y tế Pháp luật về quản lý tài sản công qua các thời kỳ không có quy định về hình thức đơn vị sự nghiệp công lập được sử dụng đất thuộc cơ sở hoạt động sự nghiệp để liên doanh, liên kết thực hiện dự án đầu tư; Pháp luật về xã hội hóa quy định cơ sở thực hiện xã hội hóa được phép huy động vốn dưới dạng góp cổ phần, vốn góp từ người lao động trong đơn vị, huy động các nguồn vốn hợp pháp khác thông qua hợp tác, liên kết với doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức tài chính, cá nhân trong và ngoài nước để đầu tư xây dựng cơ sở vật chất, không có quy định hình thức doanh nghiệp bỏ 100% vốn để đầu tư xây dựng cơ sở vật chất trong khuôn viên đất của cơ sở xã hội hóa.

Ngoài ra, Nghị định số 85/2012/NĐ-CP do Bộ Y tế chủ trì ban hành. Do đó, Cục Thuế tỉnh phối hợp với cơ quan chức năng tại địa phương để rà soát lại việc hợp tác kinh doanh giữa Bệnh viện đa khoa trung tâm và Doanh nghiệp thực hiện dự án đảm bảo theo đúng quy định pháp luật từng thời kỳ; trường hợp chưa phù hợp với quy định của pháp luật thì báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét, xử lý theo đúng quy định. Đồng thời, báo cáo xin ý kiến Bộ Y tế về các nội dung hợp tác kinh doanh liên quan đến quy định tại Nghị định số 85/2012/NĐ-CP. Ngoài ra, do Liên danh giữa Bệnh viện đa khoa trung tâm và Doanh nghiệp không thành lập cơ sở hạch toán độc lập hoặc pháp nhân mới để thực hiện Dự án nên không đáp ứng đủ điều kiện để được xem xét miễn tiền thuê đất theo quy định tại Nghị định số 69/2008/NĐ-CP.

VẤN ĐỀ KHÁC

Hóa đơn điện tử

Theo **Công văn số 4060/TCT-CS** ngày 7/11/2022 về hóa đơn điện tử, căn cứ hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về hóa đơn, chúng tôi:

“Điều 12. Xử lý chuyên tiếp 6.

Kể từ thời điểm doanh nghiệp, tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư này, nếu phát hiện hóa đơn đã lập theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính mà hóa đơn này có sai sót thì người bán và người mua phải lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, người bán thực hiện thông báo với cơ quan thuế theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và lập hóa đơn hóa đơn điện tử mới (hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã) thay thế cho hóa đơn đã lập có sai sót. Hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”. Người bán ký số trên hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót (hóa đơn lập theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính) để gửi cho người mua (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã) hoặc người bán gửi cơ quan thuế để được cấp mã cho hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập (đối với trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế).”

Do không rõ thông tin về việc chuyển đổi đơn vị thuê đất gắn với cơ sở hạ tầng khu công nghiệp từ Công ty A sang Công ty B, Tổng cục Thuế có ý kiến về nguyên tắc như sau: Trường hợp việc hoàn trả lại đất gắn với cơ sở hạ tầng của Công ty A cho Công ty B theo hợp đồng giữa các bên là giao dịch dân sự, hai bên thực hiện việc thanh lý hợp đồng đã ký và điều chỉnh nghiệp vụ kinh tế phát sinh được xác định là phù hợp với pháp luật về đất đai và pháp luật liên quan thì Cục Thuế Tỉnh xem xét hướng dẫn Công ty B lập hóa đơn điện tử thay thế hóa đơn đã lập trước đây theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Trường hợp qua rà soát, Cục Thuế phát hiện hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuê không phù hợp với pháp luật về đất đai thì phối hợp với cơ quan quản lý chuyên ngành để xử lý theo quy định

Hóa đơn điện tử

Theo **Công văn số 4107/TCT-CS** ngày 8/11/2022 về hóa đơn điện tử, trường hợp doanh nghiệp đang sử dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 3 của Chính phủ, bị cưỡng chế nợ thuế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn thì trong thời gian doanh nghiệp bị cưỡng chế nợ thuế, doanh nghiệp thuộc trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử của cơ quan thuế cấp theo từng lần phát sinh theo quy định tại Khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Doanh nghiệp thực hiện tiêu hủy hoá đơn theo quy định tại

Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP vẫn còn tồn theo quy định của pháp luật.

Quản lý nợ của chi nhánh bị thu hồi giấy chứng nhận đăng ký hoạt động

Theo **Công văn số 3903/TCT-QLN** ngày 21/10/2022 của Tổng cục thuế hướng dẫn về việc quản lý nợ của chi nhánh bị thu hồi giấy chứng nhận đăng ký hoạt động, cụ thể: “Trường hợp chi nhánh bị thu hồi giấy chứng nhận đăng ký hoạt động do cưỡng chế nợ thuế thì được chấm dứt hoạt động theo quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh và doanh nghiệp không phải thực hiện thủ tục chấm dứt hoạt động chi nhánh; đồng thời doanh nghiệp có chi nhánh chấm dứt hoạt động chịu trách nhiệm thanh toán các khoản tiền nợ của chi nhánh. Cơ quan thuế quản lý chi nhánh có trách nhiệm thực hiện các biện pháp đôn đốc và cưỡng chế theo quy định đối với doanh nghiệp để thu hồi tiền thuế nợ của chi nhánh. Trường hợp cơ quan thuế quản lý chi nhánh không có đủ thông tin, điều kiện để thực hiện cưỡng chế thì phối hợp với cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp để thực hiện cưỡng chế theo quy định.”

VĂN BẢN KHÁC

- ❖ Theo Công văn số 53393/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục thuế HN về việc kê khai thuế GTGT vãng lai
- ❖ Theo Công văn số 53415/CTHN-TTHT ngày 04/11/2022 của Cục thuế HN về việc thủ tục xác nhận thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN và khấu trừ thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.
- ❖ Theo Công văn số 4614/TCHQ-TXNK ngày 02/11/2022 của TCHQ về việc ngân hàng phối hợp thu với TCHQ và triển khai nộp thuế điện tử 24/7.
- ❖ Theo Công văn số 4003/TCT-QLN ngày 01/11/2022 của TCT về việc xử lý nợ thuế GTGT.