



CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI



**CHÍNH SÁCH THUẾ MỚI VÀ MỘT SỐ LƯU Ý
VỀ HÓA ĐƠN, CHỨNG TỪ**



**ĐIỂM MỚI CỦA
NĐ146/2017 VÀ
THÔNG TƯ 93/2017**



I. NGHỊ ĐỊNH 146/2017

1. VỀ THUẾ GTGT



Tài nguyên khoáng sản

CSKD trực tiếp khai thác / mua về và chế biến hoặc thuê cơ sở khác chế biến

Thuế suất 0% nếu đáp ứng đk về hợp đồng, hóa đơn, chứng từ (điều kiện về xuất khẩu)

Chế biến

Giai đoạn 1

Sản phẩm khác

Ko thuộc đối tượng không chịu thuế

Chế biến

Giai đoạn 2

Sản phẩm xuất khẩu



I. NGHỊ ĐỊNH 146/2017

1. VỀ THUẾ GTGT

NLC không phải tài nguyên khoáng sản (TNKS đã chế biến thành SP khác)

CSKD mua về chế biến hoặc thuê cơ sở khác chế biến

Chế biến

Chỉ gồm giai đoạn 2

Sản phẩm xuất khẩu

Thuế suất GTGT

Thuế suất 0% nếu đáp ứng đk về hợp đồng, hóa đơn, chứng từ (điều kiện về xuất khẩu)



Hoàn thuế GTGT của hàng nhập khẩu sau đó xuất khẩu



Hàng hóa NK
sau đó XK



$\geq 300\text{tr}$



Hoàn thuế
GTGT
theo
tháng/quý

$< 300\text{tr}$



Khấu trừ
vào
tháng/quý
tiếp theo

HH Nhập khẩu sau đó xuất khẩu mà HH XK không thực hiện XK tại địa bàn hoạt động hải quan => Không được hoàn thuế GTGT



I. NGHỊ ĐỊNH 146/2017

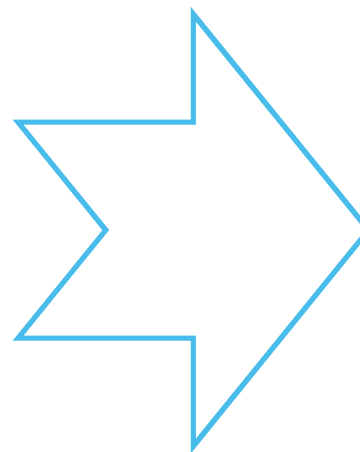
2. VỀ CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH THUẾ TNDN

Quỹ hưu
trí tự
nguyện

BH hưu
trí tự
nguyện

BH nhân
thọ

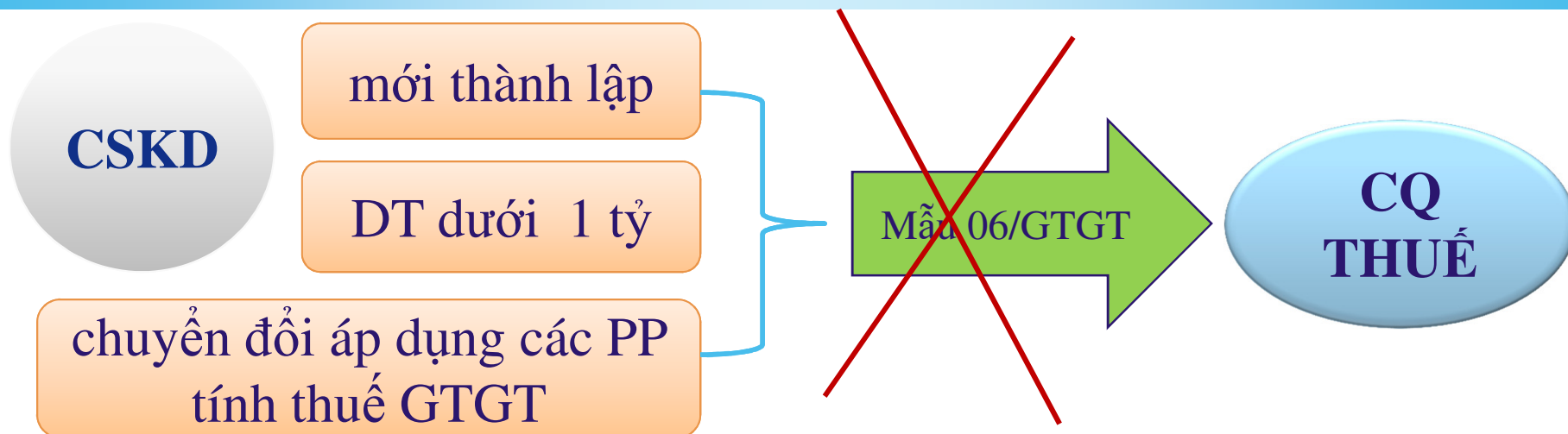
$\leq 3\text{tr}/\text{tháng}/\text{người}$;
ghi rõ điều kiện
hưởng, mức hưởng
trong HĐLĐ, Thỏa
ước LĐ, Quy chế;



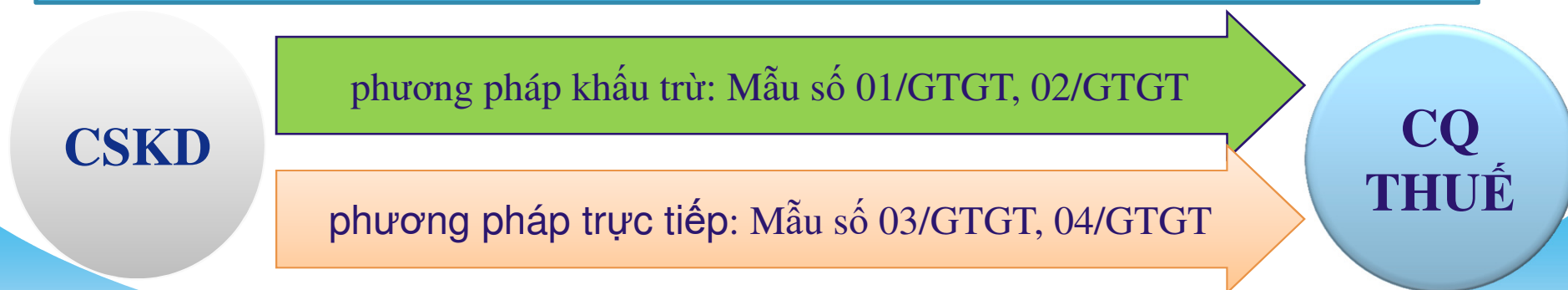
Chi
phí
được
trừ



II. THÔNG TƯ 93/2017



Việc xác định phương pháp tính thuế GTGT căn cứ theo HSKT GTGT CSKD gửi đến CQT



Công văn số 4253/TCT-CS ngày 20/9/2017 của TCT



LƯU Ý VỀ HÓA ĐƠN



Tình huống xử lý sai sót trên HĐ

Hóa đơn sai về hình thức; HĐ viết tắt tên, địa chỉ nhưng đúng MST; HĐ chưa gạch chéo phần bỏ trống

CQT kiểm tra thực tế hóa đơn đã lập phù hợp với sổ sách kết toán, đúng nghiệp vụ kinh tế phát sinh, có thanh toán qua ngân hàng

CQT nhắc nhở; thực hiện hoàn thuế hoặc cho khấu trừ theo đúng thực tế phát sinh

Hóa đơn ghi thiếu thông tin địa chỉ nhưng vẫn xác định được đúng địa chỉ Công ty và các nội dung khác đều đúng

Được chấp nhận để kê khai

Bên bán và bên mua lập biên bản điều chỉnh sai sót về địa chỉ người mua và **không** phải lập hóa đơn điều chỉnh

**CV
3167/
TCT-
CS
ngày
17/7/
2017**

CV số 4291/TCT-CS
ngày 10/12/2013

- **Viết tắt tên, địa chỉ** trên hóa đơn được kê khai, khấu trừ thuế.

CV 1781/BTC-TCT
ngày 11/2/2014

- Hóa đơn chỉ **sai về hình thức** được kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

CV 2186/TCT-CS ngày
24/5/2017

- Hóa đơn có **sai sót về tên, địa chỉ** người mua nhưng đúng MST => lập biên bản điều chỉnh và không phải lập hóa đơn điều chỉnh



Vướng mắc về sử dụng HĐ khi thay đổi loại hình DN, thay đổi địa chỉ kinh doanh trên Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

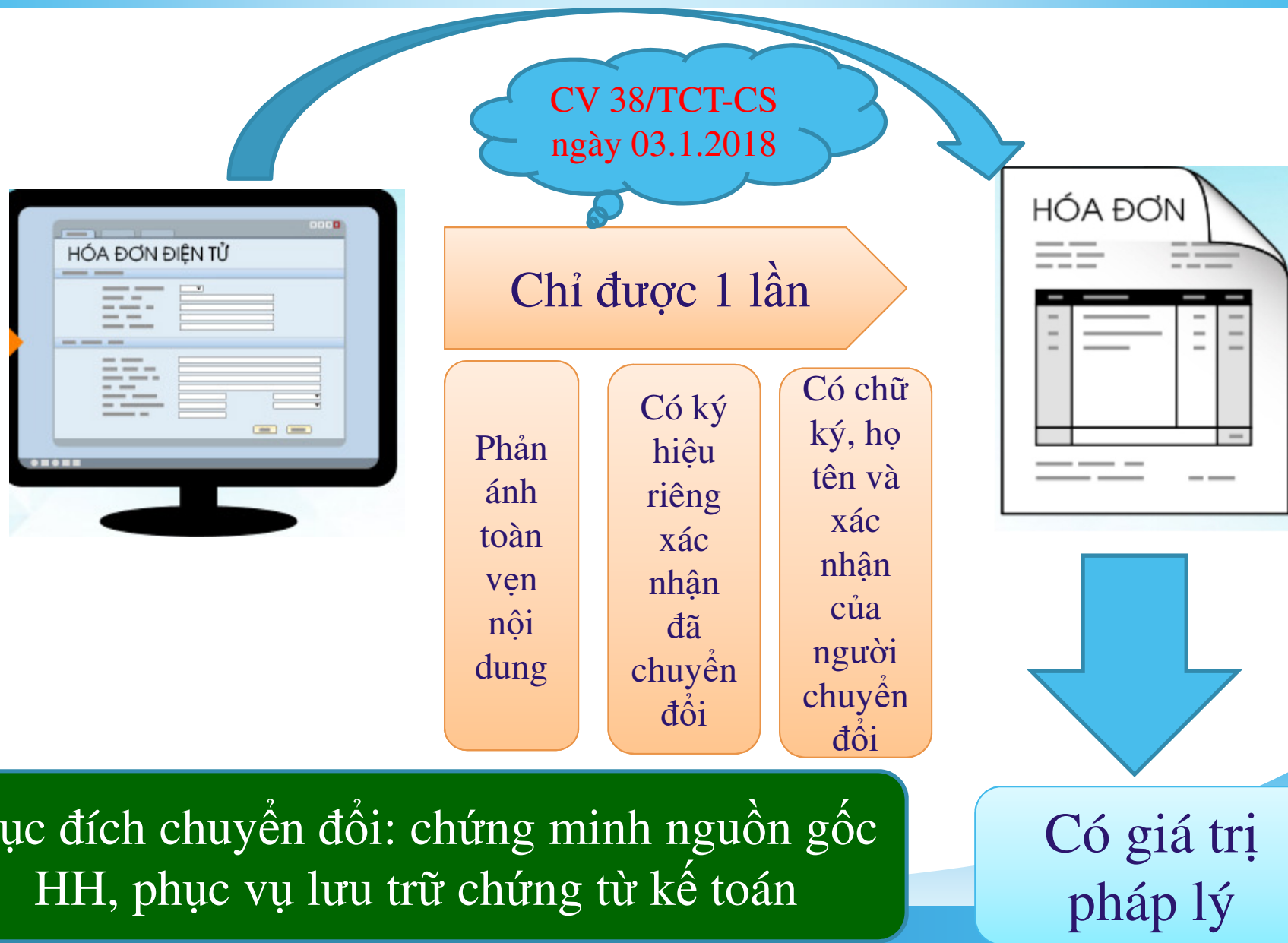
- Căn cứ
Khoản 2
Điều 9
Thông tư số
39/2014/TT
-BTC ngày
31/03/2014
của Bộ Tài
chính

TH đơn vị thay đổi loại hình DN từ công ty TNHH sang Cty cổ phần, **trong thời gian thay đổi ĐKKD** nếu có nhu cầu tiếp tục sử dụng số HĐ đã thông báo phát hành với CQT thì, Cục thuế chấp nhận cho công ty được sử dụng HĐ và con dấu cũ. Khi lập HĐ công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm về tính chính xác về thông tin trên HĐ. Sau khi DN thực hiện xong thủ tục chuyển đổi thì thực hiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 39/2014/TT-BTC

TH Cty có sự thay đổi địa chỉ KD dẫn đến sự thay đổi CQT quản lý trực tiếp. Cty có nhu cầu tiếp tục sử dụng số HĐ đã phát hành chưa sử dụng hết thì Cty thực hiện nộp báo cáo quyết toán tình hình sử dụng HĐ đến cơ quan thuế quản lý. Đồng thời nộp Thông báo điều chỉnh thông tin tại Thông báo phát hành HĐ và bảng kê HĐ chưa sử dụng (mẫu số 3.10 Phụ lục 3 ban hành kèm theo TT số 39/2014/TT-BTC) đến Cục Thuế nơi chuyển đến để được tiếp tục sử dụng HĐ.




Chuyển từ hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy





Tra cứu doanh nghiệp bỏ trốn

Tra cứu mã số thuế của doanh nghiệp qua trang link
<http://tracuunnt.gdt.gov.vn/tcnnt/mstdn.jsp>



THUẾ VIỆT NAM
TỔNG CỤC THUẾ - BỘ TÀI CHÍNH

Trang chủ

Tra cứu thông tin người nộp Thuế

Thông tin về người nộp thuế Thông tin về người nộp thuế TNCN

Xem danh sách Người nộp thuế ngừng hoạt động:

Mã số thuế

Tên tổ chức cá nhân nộp thuế

Địa chỉ trụ sở kinh doanh

Số chứng minh thư người đại diện


Mã xác nhận* **ac5fw**

Lưu ý: Sử dụng font Unicode (TCVN:6909:2001 dạng dựng sẵn) để nhập tiếng Việt có dấu.



Tra cứu doanh nghiệp bỏ trốn

Tra cứu mã số thuế của doanh nghiệp qua trang link
<http://tracuunnt.gdt.gov.vn/tennt/mstdn.jsp>

**THUẾ VIỆT NAM**
TỔNG CỤC THUẾ - BỘ TÀI CHÍNH

Trang chủ

Trà cứu thông tin người nộp Thuế

Thông tin về người nộp thuế | Thông tin về người nộp thuế TNCN

Xem danh sách Người nộp thuế ngừng hoạt động:

Mã số thuế:

Tên tổ chức cá nhân nộp thuế:

Địa chỉ trụ sở kinh doanh:

Số chứng minh thư người đại diện:

Mã xác nhận* xp4x4

Lưu ý: Sử dụng font Unicode (TCVN:6909:2001 dạng dụng sẵn) để nhập tiếng Việt có dấu.

BẢNG THÔNG TIN TRA CỨU: Trang: >>


STT	MST	Tên người nộp thuế	Cơ quan thuế	Số CMT	Ngày thay đổi thông tin gần nhất	Ghi chú
1	0101903103	Công ty cổ phần Him Lam	Chi cục Thuế Quận Cầu Giấy	151140594	09-06-2014	NNT ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục đóng MST

Trang: >>



Tra cứu hóa đơn hết giá trị sử dụng

<http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn/hgtsdtdc.html>



Website tra cứu thông tin hóa đơn

Thông tin hóa đơn | Thông tin thông báo phát hành | Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng | Danh mục nhà in/cung ứng phần mềm tư in | Hóa đơn có mã xác thực

TRA CỨU HÓA ĐƠN HẾT GIÁ TRỊ SỬ DỤNG CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN

Tham số tra cứu

Mã số thuế (*)

Loại thông báo [Tất cả] ▼

Ngày phát hành từ (*) đến (*)

Mã xác thực **1csodb**

Nhập mã xác thực (*)

Tham số tra cứu

Tổ chức/cá nhân thông báo
Địa chỉ trụ sở chính
Trạng thái hoạt động
Cơ quan thuế quản lý

Kết quả tra cứu

Loại thông báo	Cơ quan thuế nhận thông báo	Ngày thông báo	Ghi chú
Trang 1 trong tổng số 1			


Phiên bản 2.0

Tổng cục Thuế
Địa Chỉ: 123 Lò Đúc - Hai Bà Trưng - Hà Nội
E-mail: tct@gdt.gov.vn



Tra cứu hóa đơn hết giá trị sử dụng

<http://tracuuhoaddon.gdt.gov.vn/hgtsdtdc.html>



Website tra cứu thông tin hóa đơn

Thông tin hóa đơn | Thông tin thông báo phát hành | Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng | Danh mục nhà in/cung ứng phần mềm tư in | Hóa đơn có mã xác thực

TRA CỨU HÓA ĐƠN HẾT GIÁ TRỊ SỬ DỤNG CỦA TỔ CHỨC, CÁ NHÂN

Tham số tra cứu

Mã số thuế (*)

Loại thông báo

Ngày phát hành từ (*) đến (*)

Mã xác thực **mpor84**

Tham số tra cứu

Tổ chức/cá nhân thông báo 0102879245 / Công ty TNHH Hallim Precision vina
Địa chỉ trụ sở chính Số 13, tổ 61, TT Sờ địa chính, Phường Yên Hoà
Trạng thái hoạt động NNT đang hoạt động (đã được cấp GCN ĐKT)
Cơ quan thuế quản lý Cục Thuế TP Hà nội

Kết quả tra cứu

	Loại thông báo	Cơ quan thuế nhận thông báo	Ngày thông báo	Ghi chú
1	Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng trên thông báo của cơ quan chức năng.	Cục Thuế TP Hà nội	24/03/2016	Cấp số hóa đơn trên thông báo không còn giá trị sử dụng, nếu được lập kể từ ngày 28/3/2016

Trang 1 trong tổng số 1

Phiên bản 2.0

Tổng cục Thuế
Địa Chỉ: 123 Lò Đúc - Hai Bà Trưng - Hà Nội
E-mail: tct@gdt.gov.vn



Tra cứu hóa đơn hết giá trị sử dụng

<http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn/hgtsdtc.html>

Thông tin chi tiết

Thông báo hóa đơn hết giá trị sử dụng

Đối tượng
Số thông báo 12880-QLN Ngày thông báo 24/03/2016
Số quyết định Ngày quyết định
Cơ quan thuế thông báo 0100786940 / Cục Thuế TP Hà nội Thủ trưởng cơ quan thuế Hà Minh Hải
Ngày hết giá trị sử dụng 28/03/2016
MST/Tên tổ chức cá nhân 0102879245 / Công ty TNHH Hallim Precision vina
Địa chỉ trụ sở Số 13, tổ 61, TT Sở địa chính, Phường Yên Hoà, Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Ghi chú Các số hóa đơn trên thông báo không còn giá trị sử dụng, nếu được lập kể từ ngày 28/3/2016
Thông báo này là kết quả sửa đổi của thông báo: ([Thông báo gốc](#))

Kết quả tra cứu

	Mẫu số	Tên loại hóa đơn	Ký hiệu hóa đơn	Từ số	Đến số	Số lượng
1	01GTKT3/001	Hoá đơn GTGT	HL/15P	18	100	83



TRÂN TRỌNG CẢM ƠN!

