

# MỘT SỐ TÌNH HUỐNG VỀ THUẾ VÀ HÓA ĐƠN

1

## TÌNH HUỐNG 1

- Cán bộ phòng kiểm tra thuế liên lạc với kế toán trưởng công ty MBC qua cả điện thoại cố định của công ty và điện thoại di động để nhắc nhở về việc nộp bản giải trình hồ sơ khai thuế tháng 4/2018 nhưng không nhiều lần không được.
- Sau đó, cán bộ thuế liên lạc được với giám đốc doanh nghiệp và được biết sự cố đứt dây điện thoại cố định của công ty; kế toán trưởng thì thay số điện thoại di động từ tháng 1/2018.
- **Anh (chị) hãy cho biết cơ quan thuế có thể xử phạt công ty MBC vi phạm về đăng ký thuế không?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

2

## TÌNH HUỐNG 2

- Công ty A nhập khẩu một thiết bị xử lý dữ liệu. Trị giá của hợp đồng như sau:
  - Giá trị thiết bị: 1.000.000 USD
  - Tiền công nhân viên lắp đặt, hướng dẫn sử dụng tại Việt Nam : 50.000 USD
- Công ty A đã kê khai và nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT với cơ quan hải quan khi nhập khẩu thiết bị. Ngoài ra, công ty không kê khai thêm khoản thuế nào khác. Cán bộ thuế cho rằng, Công ty A chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế trong trường hợp này.
- **Anh (chị) hãy cho biết ý kiến về trường hợp này?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

3

## TÌNH HUỐNG 3

- Công ty ACC thuê một công ty ở Mỹ quảng cáo các sản phẩm của công ty theo hình thức quảng cáo trên TV và quảng cáo trên báo in phát hành tại Mỹ. Tổng giá trị hợp đồng là 500.000 USD.
- **Anh (chị) hãy cho biết trong trường hợp này công ty ACC có phải kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho công ty ở Mỹ không?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

4

## TÌNH HUỐNG 4

- Công ty ACC thuê Google quảng cáo các sản phẩm của công ty theo hình thức quảng cáo trên mạng của Google. Google giao cho một cơ sở thường trú của Google ở Hongkong thực hiện hợp đồng này. Tổng giá trị hợp đồng là 300.000 USD.
- Anh (chị) hãy cho biết trong trường hợp này công ty ACC có phải kê khai, nộp thuế nhà thầu thay cho Google không?

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

5

## TÌNH HUỐNG 5

Tháng 12/2017, bên bán bàn giao một lô máy tính điện tử cho bên mua. Hợp đồng quy định như sau:

Trong thời gian 3 tháng kể từ ngày bàn giao, nếu có bất kỳ một trục trặc nào thì bên mua được quyền trả lại cho bên bán; không chấp nhận sửa chữa, thay thế. Mọi chi phí phát sinh do cho việc vận chuyển, lắp đặt do bên bán chịu.

Theo anh (chị), kế toán nên ghi nhận doanh thu tính thuế và doanh thu kế toán như thế nào là hợp lý nhất?

6

## TÌNH HUỐNG 6

- **Doanh nghiệp thuê nhà của cá nhân với giá 8 triệu đồng/tháng để làm văn phòng doanh nghiệp. Do cá nhân này không thuộc diện nộp thuế GTGT và thuế TNCN nên không được cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ.**
- **Vấn đề cần xử lý: Doanh nghiệp cần xử lý chứng từ làm cơ sở xác định chi phí được trừ để tính thuế TNDN như thế nào?**

7

## TÌNH HUỐNG 7

- **Doanh nghiệp quyết định tài trợ toàn bộ kinh phí cho Hội doanh nghiệp trẻ địa phương tổ chức giải bóng đá mini của Hội. Đổi lại, toàn bộ các băng rôn quảng bá chương trình và tại sân thi đấu phải in tên nhà tài trợ. Tổng số tiền là 200 triệu đồng được trao bằng tiền mặt với đầy đủ thỏa thuận tài trợ và các chứng từ thu tiền của Hội.**
- **Vấn đề cần xử lý: Khoản chi này có được trừ khi tính thuế TNDN không?**

8

## TÌNH HUỐNG 8

- Tháng 9/2017, Công ty CCB tài trợ học bổng cho sinh viên một trường đại học công lập với tổng số tiền là 40 triệu đồng. Các chứng từ theo quy định của pháp luật đều có đầy đủ. Công ty đã xuất tiền mặt để phòng marketing đem vào trao tại trường đại học.
- Kế toán công ty băn khoăn không rõ với việc chi khoản tài trợ này bằng tiền mặt thì có được trừ khi tính thuế TNDN không?
- Vấn đề cần xử lý: Anh chị hãy tư vấn cho kế toán công ty.

9

## TÌNH HUỐNG 9

- Tháng 9/2018, Công ty TDC mua trang phục cho lực lượng tự vệ của công ty để phục vụ hoạt động tập luyện theo kế hoạch của huyện đội địa phương nơi công ty đóng trụ sở. Số tiền mua trang phục theo giá chưa thuế GTGT là 50 triệu đồng, có hóa đơn GTGT hợp pháp và đã thanh toán trực tiếp cho bên bán trang phục bằng tiền mặt.
- Vấn đề cần xử lý: Khoản chi mua trang phục này có được trừ khi tính thuế TNDN không?

10

## TÌNH HUỐNG 10

- Công ty mua gạo, sách vở, quần áo tặng đồng bào Nghệ An bị bão lụt. Tổng giá trị ủng hộ là 100 triệu đồng. Chứng từ thanh toán là hóa đơn GTGT của người bán các hàng hóa nói trên và bảng kê có chữ ký của người dân nhận cứu trợ.
- Vấn đề cần xử lý: Có rủi ro gì về chứng từ nói trên khi xác định chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp không?

11

## TÌNH HUỐNG 11

- Công ty mua vé máy bay cho nhân viên đi công tác, vé mua trực tiếp từ đại lý vé máy bay hoặc mua qua website thương mại điện tử. Thanh toán bằng tiền mặt hoặc bằng chuyển khoản. Có trường hợp nhận vé in từ hãng, có trường hợp nhận hóa đơn của đại lý bán vé máy bay và có trường hợp nhận vé máy bay điện tử không có hóa đơn.
- Vấn đề cần xử lý: Hóa đơn, chứng từ để tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp như thế nào là hợp pháp trong những trường hợp này?

12

## TÌNH HUỐNG 12

- Khi kiểm tra quyết toán thuế tại công ty ABS, kế toán phát hiện có sự chênh lệch về số lượng vật tư sử dụng so với định mức tiêu hao vật tư. Nên yêu cầu kế toán công ty giải trình.
- Kế toán công ty giải thích sự chênh lệch này là do một số vật tư bị hư hỏng do quá trình sinh hóa tự nhiên. Đồng thời, xuất trình biên bản xác nhận hiện trạng và số lượng vật tư bị hư hỏng.
- Theo anh (chị), căn cứ vào quy định pháp luật thuế hiện hành, cán bộ kiểm tra thuế có chấp nhận giải thích của kế toán công ty không?

13

## TÌNH HUỐNG 13

- UBND huyện nơi công ty đóng trụ sở đề nghị công ty tài trợ 100 suất quà tết cho hộ nghèo của một số xã trong huyện, trị giá mỗi suất 1 triệu đồng.
- Giám đốc công ty yêu cầu kế toán xử lý chứng từ và hạch toán kế toán để tính khoản chi này vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Anh/chị hãy tư vấn cho kế toán công ty xử lý trường hợp này.

14

## TÌNH HUỐNG 14

- Đảng bộ huyện đề nghị công ty hỗ trợ 50 triệu đồng để tổ chức các hoạt động tuyên truyền cho Hội nghị điển hình tiên tiến của Đảng bộ huyện.
- Giám đốc công ty đồng ý chi và giao nhiệm vụ cho kế toán xử lý chứng từ để đảm bảo khoản chi này được trừ theo quy định của pháp luật.
- **Anh/chị hãy tư vấn cho kế toán công ty xử lý trường hợp này.**

15

## TÌNH HUỐNG 15

- Công ty quy định thưởng cho những tổ, đội tiết kiệm chi phí. Khoản chi thưởng này đã được trích vào quỹ khen thưởng.
- Giám đốc công ty muốn sử dụng quỹ thưởng này để tổ chức cho những CBNV có thành tích trong các tổ, đội tiết kiệm chi phí đi thăm quan nước ngoài.
- **Anh/chị hãy tư vấn cho kế toán công ty xử lý trường hợp này một cách có lợi nhất về thuế.**

16



## TÌNH HUỐNG 16

- Khi kiểm tra chi phí tiền lương của DN, cán bộ thuế yêu cầu cho kiểm tra quy chế tuyển dụng nhân viên, quy trình tuyển dụng và các hồ sơ tuyển dụng nhân viên của công ty.
- Cán bộ kế toán DN cho rằng những hồ sơ này không liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế và thuộc bí mật kinh doanh của DN nên không cung cấp.
- Vấn đề cần xử lý: Yêu cầu của cán bộ thuế có đúng luật không? Lập luận của kế toán có được chấp nhận không?

17

## TÌNH HUỐNG 17

- Anh/chị hãy quan sát chứng từ chi tiền lương và các khoản trợ cấp, phụ cấp sau đây và cho biết ý kiến về:
  - Tính hợp lý của các khoản tiền lương, trợ cấp, phụ cấp;
  - Các chứng từ có liên quan để xác định những khoản chi đó được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

18

## TÌNH HUỐNG 18

- Tháng 8/20XX, Công ty DDC ký hợp đồng mua một số sản phẩm của công ty NNM với giá đã có thuế giá trị gia tăng của cả lô hàng là 330 triệu đồng. Thời điểm giao hàng theo hợp đồng là tháng 12/20XX.
- Đến tháng 11/20XX, Nhà nước có chính sách giảm 50% thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với sản phẩm mà công ty DDC mua của công ty NNM.
- Công ty DDC yêu cầu công ty NNM giảm giá bán cho mình vì sản phẩm mua thuộc diện được giảm thuế GTGT.
- **Anh (chị) hãy cho biết ý kiến về trường hợp này?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

19

## TÌNH HUỐNG 19

Một doanh nghiệp có trụ sở chính ở Bắc Ninh đầu tư xây dựng một nhà máy ở Hải Phòng. Sau khi đầu tư xây dựng xong, doanh nghiệp ra quyết định thành lập một chi nhánh hạch toán độc lập để điều hành hoạt động của nhà máy này.

**Doanh nghiệp có phải lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT khi chuyển giao tài sản cho chi nhánh không? Cụ thể như thế nào?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

20

## TÌNH HUỐNG 20

Một tập đoàn kinh doanh đa ngành có trụ sở chính ở Hà Nội. Tập đoàn này còn có một nhà máy sản xuất muối iốt ở Hà Nam và một nhà máy sản xuất đường ở Thanh Hóa.

Tháng 5/2016, chi nhánh Thanh Hóa được tập đoàn duyệt mua một xe con trị giá chưa thuế GTGT 1 tỷ đồng. Tháng 8/2016, tập đoàn điều chuyển chiếc xe này cho chi nhánh Hà Nam.

**Khi điều chuyển như vậy, chi nhánh Thanh Hóa có phải lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT không? Cụ thể như thế nào?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

21

## TÌNH HUỐNG 21

Một công ty sản xuất và kinh doanh tổng hợp có một số công ty và xí nghiệp thành viên, trong đó có một xí nghiệp hạch toán phụ thuộc hoạt động kinh doanh xây dựng. Trong tháng, công ty giao cho xí nghiệp sửa chữa nhà và văn phòng làm việc cho công ty.

**Hoạt động này có phải kê khai, tính thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp không? Nếu có thì kê khai như thế nào?**

5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

22

## TÌNH HUỐNG 22

- Công ty SBS ký hợp đồng mua một số hàng hóa phục vụ SXKD hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Tổng giá trị hợp đồng theo giá đã có thuế giá trị gia tăng là 220 triệu đồng. Thuế suất của mặt hàng này là 10%. Công ty SBS đặt cọc bằng tiền mặt cho đối tác 15 triệu đồng. 205 triệu đồng còn lại thanh toán chuyển khoản qua ngân hàng theo đúng quy định của pháp luật. Hóa đơn GTGT được xác định là hóa đơn hợp pháp.
- Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong trường hợp này là bao nhiêu?

23

## TÌNH HUỐNG 23

- Công ty có một đoàn xe vận tải. Công ty yêu cầu toàn bộ xe của công ty chỉ được mua dầu tại các cửa hàng của công ty xăng dầu MB. Lái xe sử dụng tiền mặt thanh toán với cửa hàng và lấy hóa đơn về để công ty thanh toán. Mỗi lần đổ dầu có giá dao động từ 2 đến 3 trđ. Khi kiểm tra thuế, cán bộ thuế loại bỏ thuế GTGT đầu vào đối với những hóa đơn mua hàng của công ty xăng dầu MB đối với những ngày mà tổng giá mua từ 20 trđ trở lên do thanh toán bằng tiền mặt.
- Anh/chị hãy cho biết ý kiến về trường hợp này?

24

## TÌNH HUỐNG 24

- Khi lập hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2013, Công ty NMD lập thiếu một số nội dung trên bản thuyết minh báo cáo tài chính. Công ty đã nộp hồ sơ vào ngày 31/3/2014.
- Ngày 30/3/2016, cơ quan thuế phát hiện ra sai sót trên.
- Ngày 1/4/2016, cơ quan thuế ra quyết định xử phạt công ty NMD về hành vi khai thiếu thông tin trên hồ sơ khai thuế.
- **Vấn đề cần xử lý:** Công ty NMD có phải chấp hành quyết định xử phạt này không? Tại sao?



25

## TÌNH HUỐNG 25

- Ngày 31/3/2016, công ty X nộp tờ khai thuế TNDN của năm 2015.
- Ngày 25/5/2016, sau khi kiểm tra tại bàn, bằng biện pháp nghiệp vụ, cán bộ thuế phát hiện công ty che giấu doanh thu không kê khai nên yêu cầu công ty kê khai bổ sung và giải trình. Công ty không giải trình được và thừa nhận hành vi trốn thuế.
- Ngày 27/5/2016, công ty đã kê khai bổ sung và nộp đủ số thuế trốn của khoản doanh thu trên.
- **Vấn đề cần xử lý:** Công ty X có bị xử phạt về hành vi trốn thuế không?



26

## TÌNH HUỐNG 26

- Tiếp theo tình huống 25, nhưng giả sử hành vi trốn thuế của công ty X không bị phát hiện qua kiểm tra tại bàn.
- Ngày 7/6/2016, cơ quan thuế ra quyết định kiểm tra thuế năm 2015 tại công ty X. Trong quá trình kiểm tra, cán bộ thuế phát hiện hành vi này và đã ghi vào biên bản kiểm tra (biên bản công bố tại công ty ngày 13/6/2016 và đã được Giám đốc công ty ký).
- Ngày 15/6/2016, công ty X nộp toàn bộ số thuế trốn và tiền phạt nộp chậm vào ngân sách.
- Ngày 16/6/2016, cơ quan thuế ra quyết định xử lý.
- **Vấn đề cần xử lý:** Công ty X có bị xử phạt về hành vi trốn thuế không?

27

## TÌNH HUỐNG 27

- Ngày 4/4/2016, cơ quan thuế ra quyết định thanh tra thuế tại công ty BSC. Trong quá trình thanh tra, cán bộ thuế phát hiện công ty đã có hành vi sử dụng hoá đơn bất hợp pháp để hạch toán tăng chi phí nhằm trốn thuế TNDN. Đây là các hóa đơn phát sinh tháng 3, 4 và 5 năm 2011.
- **Vấn đề cần xử lý:** Công ty BSC có bị truy thu thuế không? có bị xử phạt về hành vi trốn thuế không? ←

28

## TÌNH HUỐNG 28

- Anh (chị) hãy quan sát các mẫu hóa đơn, chứng từ sau và cho biết, những hóa đơn nào được coi là hợp pháp để sử dụng làm chứng từ khấu trừ thuế GTGT đầu vào và là chứng từ xác định chi phí được trừ tính thuế TNDN?



5 December 2018

PGS.TS Lê Xuân Trường

29

## TÌNH HUỐNG 29

- Khi mua vật tư phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng chịu GTGT, do không để ý nên cán bộ mua vật tư để đối tác viết hóa đơn ghi tắt tên công ty trên hóa đơn (ghi tắt không đúng tên viết tắt chính thức của công ty). Mã số thuế công ty vẫn viết đúng.
- Lô hàng trên được thanh toán qua ngân hàng đúng quy định.
- Số thuế GTGT đầu vào nói trên có được khấu trừ không? Cán bộ kế toán nên xử lý như thế nào?

30

## **TÌNH HUỐNG 30**

Sau khi lập hóa đơn cho khách hàng, kế toán công ty gửi hóa đơn qua đường bưu điện. Tuy nhiên, hóa đơn đã bị thất lạc.

Bên mua không thanh toán nốt 50% tiền mua hàng cho doanh nghiệp vì không nhận được hóa đơn. Họ yêu cầu doanh nghiệp phải lập lại hóa đơn để nhận được liên 2 thì mới trả nốt tiền mua hàng.

**Anh (chị) tư vấn cho kế toán công ty xử lý trường hợp này theo quy định của pháp luật.**

31

## **TÌNH HUỐNG 31**

Khi kiểm tra quyết toán thuế năm 2016 tại công ty, cán bộ thuế xác định công ty có sai sót sau đây: Không lập hóa đơn đúng thời điểm, chậm kê khai thuế giá trị gia tăng nên đã đề nghị xử lý vi phạm về hóa đơn và khai thuế giá trị gia tăng. Lý do là: Công ty có một số trường hợp nhận tiền thanh toán tạm ứng của bên mua dịch vụ nhưng không xuất hóa đơn khi nhận tiền tạm ứng của bên mua.

**Theo anh (chị) thì nhận định của cán bộ thuế có đúng không?**

32



## **TÌNH HUỐNG 32**

Kế toán DN xuất hóa đơn cho khách hàng ghi nhầm thuế suất của hàng hóa bán ra. Thuế suất đúng là 5% nhưng đã ghi trên hóa đơn là 10%.

Sau khi nhận liên 2 hóa đơn gửi qua đường bưu điện, kế toán bên mua đã thông báo cho bên bán về sai sót này và gửi trả lại hóa đơn ngay trong tháng phát hành hóa đơn.

Kế toán đã đưa liên 2 vào quyển hóa đơn và gạch bỏ, đồng thời lập hóa đơn mới thay thế.

**Theo anh (chị) kế toán xử lý như trên có đúng quy định pháp luật không?**

33

## **TÌNH HUỐNG 33**

Trong quá trình bảo quản, không may một số quyển hóa đơn chưa sử dụng của doanh nghiệp bị hỏng do mưa dột.

Kế toán băn khoăn không biết có nên báo cáo sự cố này với cơ quan thuế quản lý trực tiếp hay không?

**Anh (chị) hãy tư vấn cho kế toán doanh nghiệp cách xử lý tốt nhất, tránh rủi ro trong trường hợp này.**

34

## **TÌNH HUỐNG 34**

Do sơ ý, kế toán đã sử dụng luôn quyền thứ 10 của tờ hóa đơn đặt in, bỏ quên không sử dụng 9 quyền hóa đơn trước đó.

**Anh (chị) hãy tư vấn cho kế toán doanh nghiệp cách xử lý tốt nhất, tránh rủi ro trong trường hợp này.**

35

## **TÌNH HUỐNG 35**

Tháng 10/2017 kế toán công ty phát hiện một số hóa đơn tháng 7/2017 bán cho khách lẻ ghi sai giá trị (Đúng về số lượng và đơn giá nhưng sai về tổng giá bán chưa thuế GTGT, thuế GTGT và giá thanh toán).

**Kế toán cần xử lý về hóa đơn và kê khai thuế như thế nào cho đúng quy định pháp luật?**

36

## TÌNH HUỐNG 36

- Công ty Vạn Hà mua hàng của Công ty Paiho để xuất khẩu sang Thụy Điển cho người mua là công ty POC.
- Trong điều khoản thanh toán quy định trong hợp đồng, một phần số tiền công ty POC thanh toán cho Vạn Hà được chuyển thẳng sang cho Paiho, một phần chuyển cho Vạn Hà.
- Sau khi giao hàng cho công ty Vạn Hà, Paiho lập hóa đơn như sau →
- Anh/chị hãy cho biết Paiho lập hóa đơn như vậy có đúng không?

37

**XIN TRÂN TRỌNG CẢM ƠN!**

38