

Số: /TB- CTYBA

Yên Bái, ngày tháng năm

THÔNG BÁO

Về chương trình hỗ trợ chính sách, pháp luật thuế và quyết toán thuế năm 2023

Thực hiện Quyết định số 745/QĐ-TCT ngày 20/4/2015 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế; Kế hoạch số 253/KH-CTYBA ngày 23 tháng 01 năm 2024 của Cục Thuế tỉnh Yên Bái về việc hỗ trợ chính sách thuế và quyết toán thuế năm 2023.

Trong năm 2023, một số chính sách thuế mới, sửa đổi, bổ sung, chính sách miễn, giảm thuế theo các chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội được áp dụng thực hiện và có liên quan đến một số sắc thuế quyết toán năm như sau:

- Nghị quyết số 30/2022/UBTVQH15 ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về Mức thuế bảo vệ môi trường đối với xăng, dầu, mỡ nhờn;

- Nghị quyết số 107/2023/NQ-QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc Hội về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu;

- Nghị định số 12/2023/NĐ-CP ngày 14 tháng 4 năm 2023 của Chính phủ gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2023 (Nghị định số 12/2023/NĐ-CP);

- Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 *định quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 của Quốc hội* (Nghị định số 44/2023/NĐ-CP);

- Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19;

- Quyết định số 25/2023/QĐ-TTg ngày 03/10/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất của năm 2023;

- Nghị định số 27/2023/NĐ-CP ngày 31 tháng 5 năm 2023 của Chính phủ quy định phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản;

- Nghị định số 41/2023/NĐ-CP ngày 28/6/2023 của Chính phủ quy định mức thu lệ phí trước bạ đối với ô tô, rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô và các loại xe tương tự xe ô tô được lắp ráp, sản xuất trong nước;

- Thông tư 79/2022/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành;

- Thông tư 13/2023/TT-BTC ngày 28 tháng 02 năm 2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29 tháng 7 năm 2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP và sửa đổi bổ sung Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính;

- Thông tư 44/2023/TT-BTC ngày 29 tháng 6 năm 2023 của Bộ Tài chính quy định mức thu một số khoản phí, lệ phí nhằm hỗ trợ người dân và doanh nghiệp.

....

Để giúp các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế nắm bắt và áp dụng trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, thực hiện tốt chính sách, pháp luật thuế, giải quyết các vướng mắc của người nộp thuế trong việc thực hiện chính sách pháp luật thuế mới sửa đổi, bổ sung. Cục Thuế tỉnh Yên Bái thực hiện triển khai tháng hỗ trợ chính sách thuế và hỗ trợ quyết toán các loại thuế năm 2023. Đề nghị người nộp thuế lưu ý một số nội dung sau:

1. Đối với hồ sơ khai thuế, quyết toán thuế

Các mẫu biểu, hồ sơ khai quyết toán thuế áp dụng theo quy định tại Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.

2. Đối với khai quyết toán thuế năm 2023

Một số sắc thuế cần lưu ý những nội dung khi thực hiện khai quyết toán:

- Đối với quyết toán thuế TNDN: cần lưu ý những nội dung mới, sửa đổi, bổ sung theo hướng dẫn tại các văn bản sau:

+ Khoản 3, khoản 4 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30 tháng 10 năm 2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế về việc người nộp thuế phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm.

+ Người nộp thuế thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán căn cứ vào báo cáo tài chính quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý.

Người nộp thuế không thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán căn cứ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý.

Lưu ý: Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

+ Đối với lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ. Cụ thể như sau:

Người nộp thuế phải tự xác định số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ tạm nộp quý chậm nhất vào ngày 30 của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ nộp và được trừ số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán năm.

Tổng số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số tiền nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

- Đối với quyết toán thuế tài nguyên đề nghị cần lưu ý việc áp dụng giá tính thuế tài nguyên năm 2023 được áp dụng theo Quyết định số 36/2022/QĐ-UBND ngày 21/12/2022 về việc ban hành Bảng giá tính thuế tài nguyên năm 2023 tại tỉnh Yên Bái.

- Đối với quyết toán thuế thu nhập cá nhân: Hồ sơ chứng minh người phụ thuộc khi đăng ký giảm trừ được thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư 79/2022/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành.

3. Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm 2023

Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm được quy định tại khoản 2 Điều 44 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, cụ thể.

- Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm.

- Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch đối với hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế (*Đối với quyết toán năm 2023 thời hạn cuối cùng là ngày 03/5/2024*).

- Chậm nhất là ngày 15 tháng 12 của năm trước liền kề đối với hồ sơ khai thuế khoán của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán; trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh mới kinh doanh thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế khoán chậm nhất là 10 ngày kể từ ngày bắt đầu kinh doanh.

4. Một số lưu ý đối với việc sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử.

- Đối với nội dung số hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 3 Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 quy định về hóa đơn, chứng từ (Nghị định 123/2020/NĐ-CP);

- Một số quy định về chứng từ điện tử theo quy định tại Điều 33 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

5. Về chương trình hỗ trợ người nộp thuế về chính sách thuế mới và hỗ trợ quyết toán thuế năm 2023.

- Đối với việc hỗ trợ chính sách thuế: Được thực hiện thường xuyên.

- Đối với quyết toán các loại thuế, phí: Từ ngày 01/02/2024 đến hết ngày 30/4/2024 và khi người nộp thuế phát sinh yêu cầu hướng dẫn, hỗ trợ.

- Đối với hỗ trợ người nộp thuế thực hiện nộp hồ sơ khai thuế bằng phương thức điện tử: Từ 01/02/2024.

6 Phương thức hỗ trợ chính sách pháp luật thuế và hỗ trợ quyết toán thuế:

6.1. Hỗ trợ trực tiếp:

Tổ chức, cá nhân nộp thuế có vướng mắc về chính sách thuế hoặc về thủ tục hành chính thuế và khai thuế điện tử có thể đến bộ phận “Một cửa” của Cục Thuế tỉnh Yên Bái (địa chỉ Tổ 11, phường Đồng Tâm, thành phố Yên Bái); đến bộ phận giao dịch "một cửa" của Chi cục Thuế các huyện, thành phố, khu vực để trao đổi vướng mắc, hỗ trợ và giải đáp trực tiếp. Hoặc đến Trung tâm phục vụ hành chính công tỉnh Yên Bái (Cửa giao dịch của Cục Thuế) tại địa chỉ: phường Đồng Tâm, thành phố Yên Bái; Bộ phận phục vụ hành chính công cấp huyện, thị xã, thành phố (Cửa giao dịch của Chi Cục Thuế) để được trao đổi, hướng dẫn và giải đáp.

6.2. Hỗ trợ qua điện thoại với cơ quan Thuế:

- Tại Văn phòng Cục Thuế: Điện thoại liên hệ:

+ Phòng Tuyên truyền – Hỗ trợ NNT: 0216.3856189 hoặc 0216.3858131

+ Phòng Kế khai và Kế toán thuế: 0216.3858132

+ Phòng Công nghệ thông tin: hỗ trợ vướng mắc liên quan đến ứng dụng khai quyết toán thuế): 0216.3858677

+ Trung tâm Phục vụ Hành chính công tỉnh Yên Bái: 0216.3871871 số máy lẻ 269.

- Tại Chi cục Thuế các huyện, thành phố, Các Chi cục Thuế khu vực: Theo số điện thoại của Đội Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế, trước bạ, thu khác (bộ phận một cửa) hoặc số điện thoại của Đội Nghiệp vụ - Quản lý thuế.

- Tại Bộ phận phục vụ hành chính công cấp huyện: Số điện thoại tại Cửa giao dịch Chi cục Thuế.

6.3. Hỗ trợ qua hòm thư điện tử Email của cơ quan Thuế:

Địa chỉ: ktqm.yba@gdt.gov.vn (hòm thư tiếp nhận vướng mắc của các tổ chức, cá nhân).

6.4. Phản ánh qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế

Địa chỉ: <https://thuedientu.gdt.gov.vn>

6.5. Hỗ trợ thông qua hỏi bằng văn bản:

Các tổ chức kinh tế, doanh nghiệp có những vướng mắc về các chính sách thuế mới, vướng mắc trong việc quyết toán thuế ngoài các phương thức nêu trên, các đơn vị có thể gửi bằng văn bản đến cơ quan thuế các cấp (Cục Thuế, Chi cục Thuế các huyện, thành phố, Chi cục Thuế khu vực) để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Yên Bái thông báo để các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Lãnh đạo Cục Thuế (đ/c Sơn);
- Các tổ chức, DN Cục Thuế quản lý;
- Các phòng thuộc VPC;
- CCT các huyện, thành phố, khu vực;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hùng Sơn