

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2022

THÔNG BÁO KHÓA HỌC
**BỒI DƯỠNG NGHIỆP VỤ LẬP BÁO CÁO THUẾ
NGHIỆP VỤ ÁP DỤNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ**

Căn cứ Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH15; Căn cứ Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý thuế và các văn bản pháp luật quy định trong lĩnh vực quản lý thuế;

Căn cứ Nghị định 119/2018/NĐ-CP của Chính phủ ngày 12 tháng 9 năm 2018 (có hiệu lực từ ngày 01/11/2018) quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành quy định về hóa đơn.

Căn cứ Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế, Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ. Theo đó, Nhằm đẩy mạnh lộ trình triển khai hóa đơn điện tử trên phạm vi toàn quốc, ngày 17/9/2021 vừa qua, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 78/2021/TT-BTC hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế số 38/2019 và Nghị định 123/2020/NĐ-CP về hóa đơn, chứng từ. Theo đó, kể từ ngày 01/7/2022 trở đi, toàn bộ các tổ chức kinh tế, doanh nghiệp, hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện áp dụng hóa đơn điện tử.

Thuế vẫn luôn là một vấn đề mà các doanh nghiệp phải quan tâm hàng đầu. Vấn đề là làm sao để doanh nghiệp vừa tiết kiệm được chi phí thuế vừa đảm bảo thực hiện được các quy định của Nhà nước? Hàng năm doanh nghiệp có thể phải chi nhiều tỷ đồng để đóng thuế nhưng liệu đó có phải là số thuế mà doanh nghiệp nên đóng và phải đóng hay không? Những nhà quản trị doanh nghiệp, người làm kế toán – tài chính luôn có nhu cầu am hiểu về thuế và nắm vững nhưng vấn đề như:

Thế nào là một kế hoạch thuế? Làm sao để có một kế hoạch thuế tối ưu?

Chênh lệch giá trị tính thuế đối với các khoản thuế hoãn lại?

Làm sao để tối thiểu hóa số thuế phải nộp mà không vi phạm pháp luật?

Làm thế nào để thực hiện có hiệu quả việc kê khai và nộp thuế?

Nhằm giúp các nhà quản trị doanh nghiệp, cán bộ, chuyên viên kế toán – tài chính nắm được các loại thuế trong doanh nghiệp và cách quản lý từng loại thuế, biết cách hoạch định kế hoạch thuế cho doanh nghiệp. Đồng thời, hỗ trợ đội ngũ cán bộ kế toán, nhân viên bán hàng tại các doanh nghiệp có thể áp dụng chuyển đổi sang sử dụng hóa đơn điện tử. Trung tâm Đào tạo bồi dưỡng nghiệp vụ, Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (là đơn vị đã được Tổng cục Thuế công nhận là cơ sở bồi dưỡng nghiệp vụ thi cấp chứng chỉ hành nghề thủ tục thuế theo Quyết định số 1394 ngày 16/04/2009 của Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính) tổ chức lớp Bồi dưỡng Nghiệp vụ lập báo cáo thuế và áp dụng hóa đơn điện tử với một số nội dung như sau:

Nội dung:

- Tổng quan về các loại thuế (thuế GTGT, thuế TNDN, thuế XNK, thuế TTĐB, thuế TNCN).
- Hướng dẫn đăng ký mã số thuế, hướng dẫn lập tờ khai thuế GTGT, thuế TNDN, thuế XNK, thuế TTĐB, thuế TNCN.
- Hồ sơ hoàn thuế. Hướng dẫn kê khai thuế hàng tháng, hàng quý, quyết toán thuế năm. Thực hành khai báo thuế trên máy tính.
- Khái niệm hóa đơn điện tử; Lợi ích của việc sử dụng hoá đơn điện tử. Các văn bản pháp luật quy định về hóa đơn điện tử; Lộ trình bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử.
- Nguyên tắc sử dụng hoá đơn điện tử; điều kiện được công nhận của hóa đơn điện tử; Thủ tục phát hành hóa đơn điện tử; Hướng dẫn quy định về thực hiện hóa đơn điện tử
- Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử
- Khởi tạo và lập hóa đơn điện tử: Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử:
 - Lập hóa đơn điện tử
 - Xử lý đối với hóa đơn điện tử bị lập
- Quy định về xử lý sai sót đối với hóa đơn điện tử đã lập
- Quy định về in chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy; Nguyên tắc in chuyển đổi hóa đơn điện tử; Điều kiện in chuyển đổi hóa đơn điện tử; Giá trị pháp lý của hóa đơn điện tử chuyển đổi; Ký hiệu riêng hóa đơn chuyển đổi

Đối tượng người học:

- Kế toán trưởng, Kế toán thuế... tại các cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp, các hợp tác xã...
- Kế toán, nhân viên bán hàng và những người có liên quan đến việc phát hành và sử dụng hóa đơn hàng hóa và dịch vụ trong đơn vị.
- Sinh viên các trường đại học, cao đẳng, trung cấp, các cá nhân có nhu cầu năm vững nghiệp vụ thực hành kê khai thuế và lập báo cáo thuế.

Khai giảng: Dự kiến ngày /02/2022. Học vào các ngày thứ bảy, chủ nhật, thời gian học 2 tuần. Hình thức học: Học trực tuyến kết hợp với học trực tiếp.

Chứng chỉ: Do Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Giảng viên: Giảng viên và các chuyên gia thực tiễn về thuế và hóa đơn điện tử

Liên hệ đăng ký tại:

Học phí: 3.000.000đ/ người, bao gồm tài liệu học tập.

Kính đề nghị lãnh đạo các cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp quan tâm xem xét và cử cán bộ tham dự khóa học.

Trân trọng kính chào./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TTĐTBDNV./.

TL HIỆU TRƯỞNG
TT ĐÀO TẠO BỒI DƯỠNG NGHIỆP VỤ
GIÁM ĐỐC



NỘI DUNG CHƯƠNG TRÌNH

	Nội dung
1	<p>Cập nhật và hướng dẫn áp dụng các quy định pháp luật của nhà nước về thuế</p> <p>Khái quát chung về thuế</p> <ul style="list-style-type: none">• Hệ thống thuế ở Việt Nam, Hệ thống văn bản pháp quy liên quan đến thuế• Chức năng của thuế; Phân loại thuế• Phân biệt sự khác nhau giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế• Tránh thuế & Lập kế hoạch thuế <p>Kế hoạch thuế tối ưu</p> <ul style="list-style-type: none">• Kế hoạch thuế và chiến lược tối ưu hóa chi phí thuế• Chuyển hóa giao dịch sang dạng thức có lợi <p>Thuế tiêu thụ đặc biệt</p> <ul style="list-style-type: none">• Chính sách thuế• Hướng dẫn thực hành kê khai thuế <p>Thuế giá trị gia tăng</p> <ul style="list-style-type: none">• Chính sách thuế• Đặc điểm & đối tượng của thuế GTGT• Căn cứ và phương pháp tính thuế<ul style="list-style-type: none">○ Xác định giá tính thuế trong các trường hợp○ Phương pháp khấu trừ thuế○ Phương pháp trực tiếp• Hoàn thuế• Hướng dẫn thực hành kê khai thuế• Đăng ký thuế, kê khai tính thuế, nộp thuế & quyết toán• Tối ưu thuế GTGT <p>Thuế tài nguyên</p> <ul style="list-style-type: none">• Chính sách thuế; Hướng dẫn thực hành kê khai thuế <p>Thuế đối với các loại thu nhập</p> <ul style="list-style-type: none">• Thu nhập từ bất động sản• Thu nhập từ hoạt động kinh doanh• Thu nhập hoạt động vận tải quốc tế

- Thu nhập từ tiền bản quyền
- Thu nhập từ hoạt động dịch vụ cá nhân phụ thuộc
- Thu nhập từ tiền lương hưu
- Thu nhập từ hoạt động phục vụ Nhà nước

Thuế thu nhập doanh nghiệp

- Chính sách thuế
- Giới thiệu nội dung Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ hướng dẫn thi hành Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp
- Đặc điểm và đối tượng chịu thuế TNDN
- Căn cứ và phương pháp tính thuế: Thu nhập chịu thuế & Thu nhập tính thuế; Chi phí hợp lý hợp lệ; Chuyển lỗ & Chuyển giá
- Thuế TNDN trong hoạt động chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng Bất động sản
- Hướng dẫn thực hành kê khai thuế
- Ưu đãi thuế và các phương pháp tối ưu thuế

Thuế thu nhập cá nhân

- Chính sách thuế; Đặc điểm & đối tượng của thuế TNDN; Các loại thu nhập chịu thuế; Xác định các loại thu nhập miễn thuế, các loại giảm trừ
- Phương pháp tính thuế theo biểu thuế lũy tiến từng phần & toàn phần
- Tính thuế trong các tình huống và phương pháp tối ưu thuế
- Thủ tục kê khai thuế quý, quyết toán thuế năm - Đăng ký, kê khai, nộp thuế và quyết toán theo từng phương pháp

Thuế Nhà thầu

- Đối tượng áp dụng & đối tượng chịu thuế; Phương pháp VAS & Non-VAS
- Tính thuế trong các tình huống; Đăng ký, kê khai, nộp thuế và quyết toán theo từng phương pháp; Tối ưu thuế Nhà thầu

Phí, Lệ phí & Các loại thuế khác

- Thuế Tiêu thụ đặc biệt; Thuế xuất nhập khẩu; Thuế tài nguyên; Thuế môn bài; Lệ phí trước bạ

Các Vấn đề về Quản lý Thuế

- Hóa đơn chứng từ; Các vấn đề chung liên quan đến Đăng ký, kê khai, nộp thuế & quyết toán thuế, Miễn giảm & hoàn thuế, Kiểm tra thuế, thanh tra thuế, phạt thuế. Chia sẻ kinh nghiệm về Quản lý thuế tại doanh nghiệp

2

Sự khác biệt giữa lợi nhuận và thu nhập tính thuế

Hóa đơn, chứng từ, xử phạt hành chính

- Khác biệt giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế liên quan đến doanh thu. Sự khác nhau giữa doanh thu, chi phí kế toán với doanh thu, chi phí tính Thuế Thu nhập doanh nghiệp. Hướng dẫn xác định các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi tính Thuế TNDN.
- Hướng dẫn đăng ký mã số thuế, hướng dẫn lập tờ khai thuế GTGT, thuế Thu nhập doanh nghiệp, Thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất nhập khẩu, thuế thu nhập cá nhân.
- Hướng dẫn kê khai thuế hàng tháng, hàng quý, quyết toán thuế năm. Hướng dẫn

	<p>thực hiện Hồ sơ hoàn thuế.</p>
3	<p>Thực hành khai báo thuế</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hướng dẫn kê khai thuế hàng tháng, hàng quý, quyết toán thuế năm. Hướng dẫn thực hiện <i>Tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (Mẫu số 04/TNDN)</i> • Hồ sơ hoàn thuế. Báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn quý. • Kết xuất dữ liệu từ phần mềm kế toán để lập tờ khai thuế giá trị gia tăng hàng tháng, quý. Tổ chức bộ máy và quy trình quản lý thu thuế; • Dự toán thuế; Cập nhật kỹ năng khai báo thuế qua mạng; Xác định số thuế TNDN phải nộp tạm tính quý; Quyết toán Thuế TNDN năm (nộp thuế, miễn giảm thuế, lỗ, chuyển lỗ);
	<p>Thông tư 78/2021/TT-BTC hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế số 38/2019 và Nghị định 123/2020/NĐ-CP về hóa đơn, chứng từ, Nghị định 119/2018/NĐ – CP về hóa đơn điện tử (“HĐĐT”);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Đối tượng áp dụng HĐĐT (có mã xác thực và không mã xác thực của Cơ quan Thuế) - Các loại HĐĐT theo quy định mới - Thủ tục đăng ký sử dụng HĐĐT - Quy trình lập HĐĐT (gồm nguyên tắc chung, lập, quản lý và sử dụng HĐĐT) - Chuyển đổi HĐĐT thành hóa đơn giấy - Lưu trữ HĐĐT - Phí sử dụng HĐĐT có mã xác thực - Yêu cầu báo cáo HĐĐT - Xử lý đối với HĐĐT đã lập (sai sót và hủy HĐĐT) - Lộ trình áp dụng HĐĐT - Doanh nghiệp đang sử dụng hóa đơn giấy (tự in/đặt in) cần lưu ý gì? - Doanh nghiệp đang sử dụng HĐĐT cần lưu ý gì? - Các hoạt động nội bộ khi sử dụng HĐĐT cần lưu ý gì? - Lên kế hoạch triển khai HĐĐT - Rà soát quy trình, chính sách có thể bị ảnh hưởng khi chuyển đổi sang HĐĐT - Huấn luyện nội bộ quy trình mới về HĐĐT - Xem xét đánh giá các Nhà cung cấp dịch vụ <p>Đối với HĐĐT đầu vào</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hình thức nhận HĐĐT (email/web, ảnh hưởng đến thời gian ghi nhận chi phí/khấu trừ thuế) - Xác nhận tính hợp pháp của hóa đơn (rủi ro/sai sót thường gặp, giải pháp hạn chế rủi ro, vấn đề về hóa đơn doanh nghiệp bỏ trốn) - Theo dõi nội bộ về hóa đơn đã thanh toán/ chưa thanh toán - Phương thức quản lý và truy cập hóa đơn - Lưu trữ HĐĐT (định dạng, phương thức lưu trữ để thuận tiện truy xuất, luân chuyển chứng từ giữa các phòng ban)

Đối với HĐĐT đầu ra

- Thông báo phát hành HĐĐT (thủ tục đăng ký, và phát hành hóa đơn tại trụ sở/chi nhánh, mẫu hóa đơn dùng chung/riêng)
- Tạo lập, xuất hóa đơn (thời điểm lập hóa đơn theo đặc điểm hoạt động KH, sử dụng hóa đơn giữa các chi nhánh/ đơn vị phụ thuộc)
- Chữ ký người mua hàng
- Giao nhận hàng hóa cho Khách hàng (hóa đơn đi đường)
- Xử lý HĐĐT đã lập (sai sót, hàng hóa bị trả lại một phần/toàn bộ, điều chỉnh tăng/giảm, chiết khấu trên hóa đơn)
- Hóa đơn trả hàng, bảo hành
- Quản lý, lưu trữ (hình thức lưu trữ)
- Chuyển đổi HĐĐT.

Chia sẻ, thảo luận về Những sai sót, gian lận thường gặp về hóa đơn, cách thức nhận diện và phòng tránh rủi ro

- Đối với KH sai tên, sai địa chỉ, sai mã số thuế thì có được lập hóa đơn điều chỉnh không hay bắt buộc phải hủy hóa đơn?
- Đối với KH sai mã số thuế thì có được lập hóa đơn điều chỉnh không hay bắt buộc phải hủy hóa đơn?
- Thảo luận các vướng mắc thường gặp liên quan đến HĐĐT theo các quy định hiện hành