

# BẢN TIN THUẾ THÁNG 10/2022

Bản tin hàng tháng của  
Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt - Chi nhánh Thành Nam

## 1. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

- Giá trị nộp ngân sách bằng tiền (M3) của nhà đầu tư dự án có sử dụng đất
- Khai thuế thay, nộp thuế thay đối với khoản thưởng khuyến mại, chiết khấu thương mại cho HKD, CNKD
- Văn bản Hợp nhất Thông tư về thuế GTGT, thuế TNCN với hộ, cá nhân kinh doanh
- Chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu
- Chính sách thuế khi nhận tiền tài trợ từ công ty ở nước ngoài
- Chính sách thuế đối với khoản thưởng doanh số



## 2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Hướng dẫn về thuế suất GTGT đối với hợp đồng sản xuất phần mềm
- Khấu trừ VAT đầu vào và chi phí được trừ đối với chi phí tuyển dụng lao động
- Hoàn thuế GTGT đối với hoạt động thi công lắp đặt cho doanh nghiệp chế xuất
- Xử lý hóa đơn và kê khai thuế GTGT của Văn phòng bán vé máy bay
- Hướng dẫn việc giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT) hàng nhập khẩu

## 3. THUẾ TNCN VÀ TNDN

- Công khai danh sách V1000 doanh nghiệp nộp thuế TNDN lớn nhất trong năm 2021
- Chi phí lãi vay được trừ khi tính thuế TNDN
- Hướng dẫn kê khai quyết toán thuế TNCN

## 4. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

- Quy định về hóa đơn điện tử - xuất hóa đơn điện tử
- Hóa đơn điện tử và chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN
- Kê khai đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế



## 1. GIÁ TRỊ NỘP NGÂN SÁCH BẰNG TIỀN (M3) CỦA NHÀ ĐẦU TƯ DỰ ÁN CÓ SỬ DỤNG ĐẤT

Ngày 13 tháng 10 năm 2022, Tổng cục Thuế ra công văn số 3784/TCT-KK gửi Cục Thuế thành phố Đà Nẵng v/v giá trị nộp ngân sách bằng tiền (M3) được đề xuất trong hồ sơ dự thầu như sau:

- Được quy định nộp cho cơ quan nhà nước có chức năng cùng với giá trị bồi thường, hỗ trợ, tái định cư.
- Không phải là tiền sử dụng đất quy định tại Nghị định số 45/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền sử dụng đất và Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 do cơ quan thuế quản lý thu (bao gồm các văn bản sửa đổi, bổ sung và hướng dẫn thi hành có liên quan).
- Không phải là tiền nộp ngân sách nhà nước từ bán tài sản trên đất, chuyển nhượng quyền sử dụng đất theo quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công thuộc ngân sách nhà nước và Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 do cơ quan thuế quản lý thu.
- Không phải là khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước do cơ quan thuế quản lý thu.
- Bộ Tài chính đã có Công văn số 16280/BTC-KBNN ngày 26/12/2018 về việc hướng dẫn nộp tiền vào ngân sách nhà nước giá trị M3 (bản chụp gửi kèm theo), theo đó đề nghị nhà đầu tư nộp tiền vào thu ngân sách nhà nước hạch toán chi tiết Tiểu mục 4549 "Các khoản đóng góp tự nguyện khác" cho đến khi có hướng dẫn mới.

*Công văn số 3784/TCT-KK có hiệu lực từ ngày 13/10/2022*



# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 10/2022

## 2. KHAI THUẾ THAY, NỘP THUẾ THAY ĐỐI VỚI KHOẢN THƯỞNG KHUYẾN MẠI, CHIẾT KHẤU THƯƠNG MẠI CHO HKD, CNKD

Ngày 19/10/2022, Tổng cục Thuế ra công văn số 3870/TCT-DNNCN về việc khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán, hướng dẫn như sau:

Trường hợp Công ty chi trả các khoản quà tặng khuyến mại, chiết khấu thương mại,... cho cá nhân và nộp thuế thay cho cá nhân thì Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản thuế nộp thay cho cá nhân.



## 3. VĂN BẢN HỢP NHẤT THÔNG TƯ VỀ THUẾ GTGT, THUẾ TNCN VỚI HỘ, CÁ NHÂN KINH DOANH

Ngày 24/10/2022, Bộ tài chính đã ban hành Văn bản hợp nhất số 24/VBHN-BTC nhằm hợp nhất Thông tư 40/2021/TT-BTC và Thông tư 100/2021/TT-BTC hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Theo đó, hợp nhất 02 Thông tư của Bộ trưởng Bộ Tài chính gồm:

- Thông tư 40/2021/TT-BTC được Bộ tài chính ban hành ngày 01/06/2021 hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hiệu lực từ ngày 01/08/2021.
- Thông tư 100/2021/TT-BTC được Bộ tài chính ban hành ngày 15/11/2021 nhằm sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 40/2021/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 01/01/2022.
- (Văn bản hợp nhất số 24/VBHN-BTC không thay đổi 2 Thông tư trên)
- Một số nội dung nổi bật tại Thông tư về thuế GTGT, thuế TNCN với hộ, cá nhân kinh doanh:
- Cá nhân có doanh thu cho thuê tài sản dưới 100 triệu đồng/năm không phải nộp thuế
- Cắt tóc, gội đầu, giặt là nộp thuế 7%
- Không bắt buộc sàn TMĐT khai thuế thay người bán
- Phương pháp tính thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai

Văn bản hợp nhất số 24/VBHN-BTC có hiệu lực từ ngày 24/10/2022



## 3. CHÍNH SÁCH THUẾ LIÊN QUAN ĐẾN VIỆC CHUYỂN QUYỀN SỬ DỤNG NHÃN HIỆU

Ngày 27/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến về chính sách thuế liên quan đến việc chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu như sau:

Trường hợp Công ty Việt Nam trả tiền cho doanh nghiệp nước ngoài để sử dụng nhãn hiệu tại Việt Nam (đã đăng ký với Cục sở hữu trí tuệ Việt Nam) thì:

### Về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Về thuế TNDN

- Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài có phát sinh khoản thu nhập được trả cho quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì khoản thu nhập này thuộc đối tượng chịu thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 10%.

Về thuế GTGT

- Căn cứ quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT và Thông tư số 103/2014/TT-BTC, trường hợp doanh nghiệp nước ngoài nhận tiền từ hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu mà phù hợp với quy định của pháp luật về sở hữu trí tuệ thì phải chịu thuế GTGT và thuế suất thuế GTGT là 10% (nếu áp dụng theo phương pháp khấu trừ) hoặc tỷ lệ (%) thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 5% (nếu áp dụng theo phương pháp trực tiếp).

### Về khoản chi phí sử dụng để trả phí nhãn hiệu

Trường hợp Công ty đã kê khai, khấu trừ nộp thuế nhà thầu đúng quy định thì:

- Đối với khoản tiền sử dụng để trả phí nhãn hiệu: Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ nếu đáp ứng đủ điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.
- Đối với số tiền thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài: Công ty thực hiện theo quy định tại Khoản 2.37 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.
- Đối với số tiền thuế GTGT nộp thay nhà thầu nước ngoài: Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 14, Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Công văn số 51874/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 27/10/2022



# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 10/2022

## 5 CHÍNH SÁCH THUẾ KHI NHẬN TIỀN TÀI TRỢ TỪ CÔNG TY Ở NƯỚC NGOÀI



Ngày 19/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 50626/CTHN-TTHT giải đáp vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với khoản thưởng doanh số, theo nguyên tắc sau:

- Trường hợp công ty nhận được khoản tiền thu về tài trợ theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì trường hợp không phải kê khai tính nộp thuế, lập chứng từ thu tiền theo quy định.
- Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền tài trợ của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.
- Khoản tiền tài trợ công ty nhận được từ công ty đối tác ở nước ngoài nếu không thuộc trường hợp thu nhập được miễn thuế theo quy định tại Khoản 7 Điều 8 Thông tư 78/2014/TT-BTC thì được xác định là thu nhập khác theo quy định tại Khoản 15 Điều 7 Thông tư 78/2014/TT-BTC nêu trên. Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác.

*Công văn số 50626/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 19/10/2022*

# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 10/2022

## 6. CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI KHOẢN THƯỞNG DOANH SỐ



Ngày 11/10/2022, trả lời vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với khoản thưởng doanh số, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp công ty có nhận khoản tiền thu về tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định theo quy định và thuộc trường hợp không phải kê khai tính nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty căn cứ vào mục đích chi tiền để lập chứng từ chi tiền.

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.

Công văn số 49058/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 11/10/2022





### 1. HƯỚNG DẪN VỀ THUẾ SUẤT GTGT ĐỐI VỚI HỢP ĐỒNG SẢN XUẤT PHẦN MỀM

Ngày 20/10/2022, trả lời công văn đề nghị hướng dẫn về thuế suất GTGT đối với hợp đồng sản xuất phần mềm, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty (kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp, khấu trừ) cung ứng dịch vụ trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm b Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và không thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính thì thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

*Công văn số 50816/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 20/10/2022*

### 2. HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG THI CÔNG LẮP ĐẶT CHO DOANH NGHIỆP CHẾ XUẤT

Ngày 11/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 49059/CTHN-TTHT về việc hoàn thuế GTGT như sau:

Trường hợp Công ty có hoạt động cung cấp dịch vụ thi công lắp đặt cho khách hàng là doanh nghiệp chế xuất (dịch vụ xuất khẩu), có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên trong tháng/quý thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng/quý theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn tại Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính

*Công văn số 49059/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 11/10/2022*

### 3. THUẾ SUẤT THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI HƯỞNG HOA HỒNG

Ngày 12/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 49303/CTHN-TTHT hướng dẫn nguyên tắc về chính sách thuế như sau:

Trường hợp Công ty chi tiền dịch vụ hỗ trợ cho người lao động nước ngoài gia hạn, làm mới thị thực (visa) để đủ điều kiện làm việc tại Việt Nam, và nếu khoản chi này mang tính chất phúc lợi cho người lao động thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu tổng chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp quy định tại khoản 4 Điều 3 Thông tư 25/2018/TT-BTC và đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015.

Trường hợp Công ty có phát sinh thuế GTGT đầu vào để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính và thực hiện theo đúng nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

*Công văn số 49303/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 12/10/2022*





### 4. XỬ LÝ HÓA ĐƠN VÀ KÊ KHAI THUẾ GTGT CỦA VĂN PHÒNG BÁN VÉ MÁY BAY

Ngày 11/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn về việc xử lý hóa đơn và kê khai thuế GTGT của Văn phòng bán vé máy bay như sau:

- Trường hợp hóa đơn bán vé máy bay 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, sau đó Văn phòng bán vé phát sinh hoàn chứng từ vận chuyển hàng không cho khách hàng thì thực hiện xử lý về hóa đơn theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp hóa đơn điện tử bán vé máy bay đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, sau đó Văn phòng bán vé phát sinh hoàn chứng từ vận chuyển hàng không cho khách hàng thì thực hiện xử lý hóa đơn theo hướng dẫn tại điểm c Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ. Riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì Văn phòng bán vé thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại Điểm e Khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Trường hợp Công ty thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh thuế GTGT đối với hóa đơn điều chỉnh, thay thế thì thực hiện kê khai tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội và khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Công văn số 49049/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 11/10/2022

### 5. HƯỚNG DẪN VIỆC GIẢM THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT) HÀNG NHẬP KHẨU

Ngày 04/10/2022, Tổng cục Hải quan ra công văn số 4139/TCHQ-TXNK về việc thuế GTGT hàng nhập khẩu như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ quy định: Trường hợp hàng hóa nhập khẩu của Công ty nếu được xác định là sản phẩm từ kim loại thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị quyết 43/2022/QH15 và Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

Công văn số 4139/TCHQ-TXNK có hiệu lực từ ngày 04/10/2022

# III. THUẾ TNDN VÀ TNCN

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 10/2022

## 1. CÔNG KHAI DANH SÁCH V1000 DOANH NGHIỆP NỘP THUẾ TNDN LỚN NHẤT TRONG NĂM 2021



Thực hiện chỉ đạo của Lãnh đạo Bộ Tài chính đối với việc xác định và công khai Danh sách xếp hạng 1000 doanh nghiệp nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) lớn nhất Việt Nam (gọi tắt là V1000), Tổng cục Thuế kính ra công văn số 3786/TCT-KK, công khai danh sách V1000 doanh nghiệp nộp thuế TNDN lớn nhất trong năm 2021 (Danh sách đính kèm).

Các tiêu chí xác định Danh sách xếp hạng V1000 doanh nghiệp đóng thuế TNDN lớn nhất trong năm 2021, cụ thể:

- Doanh nghiệp được lựa chọn đưa vào danh sách xếp hạng bao gồm: doanh nghiệp thành lập theo pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nước ngoài, các tổ chức khác có hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN.
- Mức nộp thuế TNDN: là tổng số tiền thuế TNDN doanh nghiệp đã nộp ngân sách nhà nước trong năm 2021. Doanh nghiệp có các chi nhánh, đơn vị trực thuộc (được cấp mã số thuế đơn vị trực thuộc 13 số) thì bao gồm số tiền thuế TNDN đã nộp của trụ sở chính và các chi nhánh, đơn vị trực thuộc.

*Công văn số 3786/TCT-KK có hiệu lực từ ngày 13/10/2022*

## 2. CHI PHÍ LÃI VAY ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH THUẾ TNDN

Ngày 24/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 51206/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc về chi phí lãi vay được trừ khi tính thuế TNDN, như sau:

- Trường hợp Công ty vay vốn của Ngân hàng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, phần chi phí trả lãi tiền vay được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp Công ty là đối tượng áp dụng của Nghị định 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Nghị định này và có phát sinh giao dịch liên kết thì tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ của Công ty được trừ khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ngoài đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC còn phải đáp ứng thêm điều kiện không được vượt quá mức khống chế chi phí lãi vay được trừ theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ.

*Công văn số 51206/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 24/10/2022*

## 3. HƯỚNG DẪN KÊ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ TNCN

Ngày 20/10/2022 Cục Thuế TP Hà Nội trả lời vướng mắc về việc hướng dẫn kê khai QTT TNCN như sau:

- Tổ chức trả thu nhập khi làm thủ tục kê khai thay Quyết toán thuế TNCN cho người lao động theo ủy quyền phải có đầy đủ mã số thuế cá nhân của người lao động. Trường hợp tổ chức trả thu nhập chỉ kê khai theo sổ chứng minh nhân dân của người lao động thì hướng dẫn người lao động thực hiện thủ tục đăng ký thuế theo quy định tại Thông tư số 105/2020/TT-BTC và tổ chức trả thu nhập thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế TNCN theo quy định tại Điều 47 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội theo quy định

*Công văn số 50820/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 20/10/2022*



## IV. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



Bản tin thuế VietLand

Tháng 10/2022

### 1. QUY ĐỊNH VỀ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ - XUẤT HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Ngày 28/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời vướng mắc về vấn đề xuất hóa đơn như sau:

- Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ thì khi bán hàng hóa, dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- Trường hợp bán hàng hóa có nhiều chủng loại khác nhau thì tên hàng hóa thể hiện chi tiết đến từng chủng loại theo quy định tại Điểm a, Khoản 6, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.
- Đối với nội dung vướng mắc về cách hạch toán mua bán, theo dõi tồn kho hàng hóa đề nghị Công ty liên hệ tới cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn theo quy định.

*Công văn số 52117/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 28/10/2022*

### 2. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ VÀ CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI XÁC ĐỊNH THU NHẬP CHỊU THUẾ TNDN

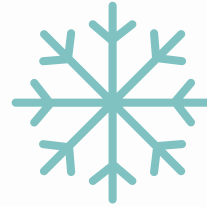
Ngày 19/10/2022, giải đáp vướng mắc về hóa đơn điện tử và chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 50528/CTHN-TTHT như sau:

- Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.
- Trường hợp cá nhân không kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ thì cơ quan thuế không cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh theo quy định tại Điều 91 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019.
- Trường hợp Công ty có các khoản chi đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

*Công văn số 50528/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 19/10/2022*



## IV. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ



### 3.KÊ KHAI ĐỐI VỚI HÓA ĐƠN ĐIỀU CHỈNH, THAY THẾ

Ngày 05/10/2022, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 48317/CTHN-TTHT hướng dẫn kê khai đối với hóa đơn thay thế như sau:

Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và quy định tại Thông tư số 78/2021/TT-BTC, 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” theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 12 Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính.



Công ty thực hiện khai bổ sung theo hướng dẫn tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp Công ty khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

*Công văn số 48317/CTHN-TTHT có hiệu lực từ ngày 19/10/2022*





[kiemtoanthanhnam.com](http://kiemtoanthanhnam.com)

## BUSINESS

Thành lập từ năm 2002, VietLand hoạt động trong lĩnh vực Tư vấn Tài chính, Kế toán Kiểm toán, Thuế, Thẩm định giá, Tư vấn đầu tư, Phần mềm kế toán. Chúng tôi đã thực hiện và hoàn thành hàng loạt các dịch vụ chuyên ngành về tài chính, kế toán, kiểm toán, xác định giá trị doanh nghiệp, định giá tài sản, tư vấn và kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành các dự án, công trình XDCB cho nhiều tổ chức và đơn vị hoạt động khắp cả nước.

### CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TƯ VẤN ĐẤT VIỆT - CHI NHÁNH THÀNH NAM

Địa chỉ:

Trụ sở chính:

Hotline:

Email :

Website:

Số 25 Thọ Thấp, phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy, Hà Nội

Số 02 Huỳnh Khương Ninh, Phường ĐaKao, Quận 1, TP.HCM

0945589666

[Thanhnam.vietland@gmail.com](mailto:Thanhnam.vietland@gmail.com)

[Kiemtoanthanhnam.com](http://Kiemtoanthanhnam.com)