

# BẢN TIN THUẾ

Tháng 9/2023

**Vietland**<sup>®</sup>  
Limited



---

**Công ty TNHH Kiểm toán - Tư vấn Đất Việt**  
**Chi nhánh Thành Nam**

# MỤC LỤC

## 01 Các chính sách và Quản lý Thuế

- Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài, trường hợp Công ty có ký hợp đồng hợp tác với Công ty mẹ tại Nhật Bản để thực hiện hoạt động kinh doanh tại Châu Á
- Chính sách thuế khi thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân

## 02 Thuế GTGT và TNDN

- Thuế GTGT dịch vụ xuất nhập khẩu
- Khấu trừ thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hoạt động tiếp khách
- Quyết toán thuế TNDN đối với doanh nghiệp có nhà máy thủy điện khác tỉnh nơi có trụ sở chính

## 03 Thuế TNCN

- Xác định nơi nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN của cá nhân

## 04 Hải quan

- Chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt đối với mặt hàng xe ô tô nhập khẩu chạy trong khu vui chơi, giải trí, thể thao

## 05 Hóa đơn điện tử

- Quy định về hóa đơn đối với sản xuất sản phẩm xuất dùng làm tài sản cố định
- Xác định nghĩa vụ thuế của người bán khi xuất sai hóa đơn GTGT



# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

## 1. CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI, TRƯỜNG HỢP CÔNG TY CÓ KÝ HỢP ĐỒNG HỢP TÁC VỚI CÔNG TY MẸ TẠI NHẬT BẢN ĐỂ THỰC HIỆN HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TẠI CHÂU Á

Ngày 15 tháng 09 năm 2023, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 66927/CTHN-TTHT về việc chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty có ký hợp đồng hợp tác với Công ty mẹ tại Nhật Bản để thực hiện hoạt động kinh doanh tại Châu Á, hoạt động xúc tiến bán hàng, quản lý chất lượng sản phẩm thì:



- Trường hợp Công ty mẹ có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Công ty mẹ với Công ty thì thuộc đối tượng áp dụng thực hiện nghĩa vụ đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2013/TT-BTC .
- Trường hợp Công ty mẹ có phát sinh thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam; thu nhập từ các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài (như quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet), xúc tiến đầu tư và thương mại, môi giới, đào tạo (trừ đào tạo trực tuyến)... ) để bán sản phẩm tiêu thụ, tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC .
- Đối với doanh thu từ hoạt động hợp tác kinh doanh, công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.
- Về nguyên tắc: các khoản chi nếu đáp ứng các điều kiện khoản chi được trừ và không thuộc các khoản chi không được trừ theo hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.
- Trường hợp Công ty thực hiện việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của các tổ chức, cá nhân nước ngoài có lợi nhuận từ việc đầu tư trực tiếp tại Việt Nam theo quy định của luật đầu tư thì thực hiện theo quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC và các văn bản pháp luật có liên quan.

(Theo công văn số 66927/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 15/09/2023)



# I. CÁC CHÍNH SÁCH VÀ QUẢN LÝ THUẾ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

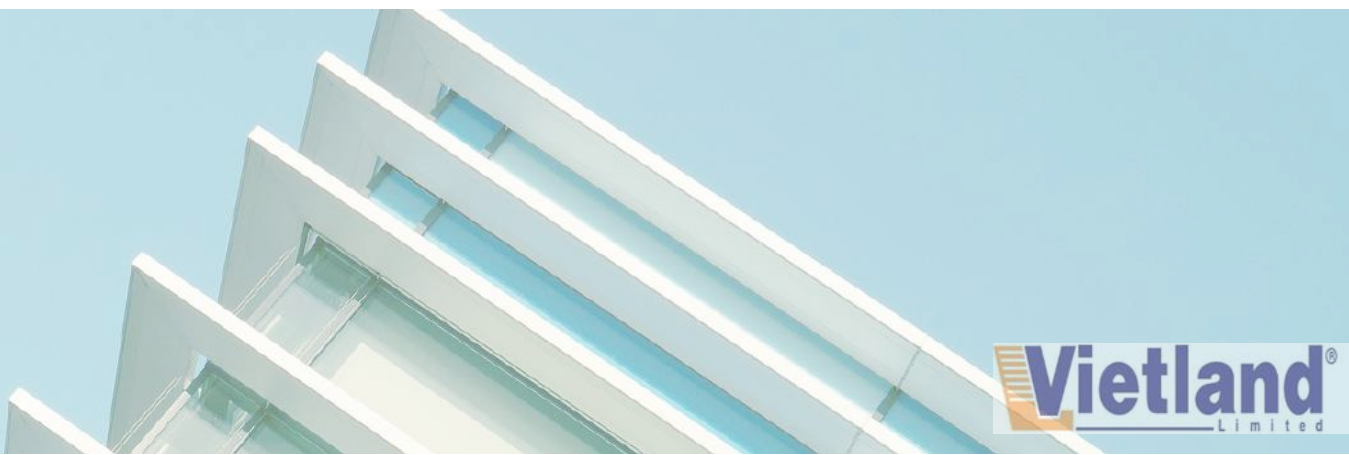
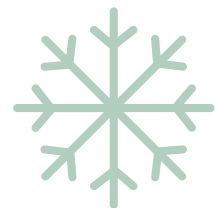
## 2. CHÍNH SÁCH THUẾ KHI THANH TOÁN BẰNG THẺ TÍN DỤNG CÁ NHÂN

Ngày 25 tháng 08 năm 2023, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 62652/CTHN-TTHT giải đáp vướng mắc về chính sách thuế khi thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân như sau:

Trường hợp Công ty ủy quyền cho cá nhân là người lao động của Công ty thanh toán tiền mua tài sản cố định sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty có giá trị từ hai mươi (20) triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) cho bên bán bằng hình thức thanh toán thẻ tín dụng của cá nhân đó sang tài khoản của bên bán, sau đó Công ty thanh toán cho cá nhân thông qua hình thức chuyển khoản từ tài khoản của Công ty đã đăng ký với cơ quan thuế vào tài khoản cá nhân.

Nếu hình thức thanh toán này được quy định cụ thể tại quy chế quản lý tài chính hoặc quy chế quản trị của Công ty, đồng thời các khoản chi nêu trên có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh tài sản được sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp; có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ mang tên và mã số thuế của Công ty; có hồ sơ liên quan đến việc ủy quyền của Công ty cho cá nhân thanh toán với người bán và thanh toán lại với Công ty; chứng từ sao kê tín dụng từ thẻ tín dụng của cá nhân cho người bán, chứng từ chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng của Công ty cho cá nhân thì Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

(Theo công văn số 62652/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 25/08/2023)





## II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

### 1. THUẾ GTGT DỊCH VỤ XUẤT NHẬP KHẨU

Ngày 22 tháng 09 năm 2023, Tổng cục Thuế ra công văn số 4205/TCT-CS về thuế giá trị gia tăng của Công ty Xuất nhập khẩu, cụ thể:

Căn cứ quy định pháp luật về thuế GTGT thì dịch vụ xuất khẩu là dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam, tiêu dùng trong khu phi thuế quan. Trường hợp Công ty cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài nhưng tiêu dùng tại Việt Nam thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định.

(Theo công văn số 4205/TCT-CS của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 22/09/2023)

### 2. KHẤU TRỪ THUẾ GTGT VÀ CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH THUẾ TNDN ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG TIẾP KHÁCH HẦU

Ngày 27 tháng 09 năm 2023, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 69626/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc về khấu trừ thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hoạt động tiếp khách như sau:

- Trường hợp Công ty có phát sinh thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT 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 thì được khấu trừ toàn bộ.
- Các khoản chi phí phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nếu đáp ứng đủ điều kiện 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 của Công ty

(Theo công văn số 69626/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 27/09/2023)



## II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

### 3. QUYẾT TOÁN THUẾ TNDN ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP CÓ NHÀ MÁY THỦY ĐIỆN KHÁC TỈNH NƠI CÓ TRỤ SỞ CHÍNH



Ngày 12 tháng 09 năm 2023, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 65973/CTHN-TTHT về việc kê khai quyết toán thuế TNDN đối với trường hợp doanh nghiệp có nhà máy thủy điện khác tỉnh nơi có trụ sở chính như sau:

- Trường hợp Công ty có nhà máy thủy điện khác địa bàn cấp tỉnh nơi có trụ sở chính thuộc trường hợp được phân bổ thuế TNDN theo quy định tại khoản 1 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính thì Công ty thực hiện khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh theo mẫu số 03/TNDN, nộp phụ lục bảng phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho các địa phương nơi được hưởng nguồn thu đối với hoạt động sản xuất thủy điện theo mẫu số 03-8/TNDN và mẫu số 03-8B/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư 80/2021/TT-BTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số tiền phân bổ cho địa phương nơi có nhà máy thủy điện theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.



# III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

## 1. XÁC ĐỊNH NƠI NỘP HỒ SƠ HOÀN THUẾ TNCN CỦA CÁ NHÂN

Để giải đáp về thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động môi giới hưởng hoa hồng, Cục Thuế TP Hà Nội đã ra công văn số 46742/CTHN-TTHT ngày 23/09/2022 như sau:

Ngày 20 tháng 09 năm 2023, Tổng cục Thuế ra công văn số 4172/TCT-DNNCN để đẩy mạnh xử lý hồ sơ hoàn thuế TNCN. Cụ thể:

Về việc xác định nơi nộp hồ sơ hoàn thuế TNCN của cá nhân trong trường hợp cá nhân cư trú có thu nhập tiền lương, tiền công thuộc diện tổ chức chi trả khấu trừ tại nguồn từ hai nơi trở lên thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế như sau:

- Cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập đó.
- Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng có tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng.
- -Trường hợp cá nhân có thay đổi nơi làm việc và tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập cuối cùng không tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.
- Trường hợp cá nhân chưa tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân ở bất cứ tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.
- Trường hợp cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động, hoặc ký hợp đồng lao động dưới 03 tháng, hoặc ký hợp đồng cung cấp dịch vụ có thu nhập tại một nơi hoặc nhiều nơi đã khấu trừ 10% thì nộp hồ sơ khai quyết toán thuế tại cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.
- Cá nhân cư trú trong năm có thu nhập từ tiền lương, tiền công tại một nơi hoặc nhiều nơi nhưng tại thời điểm quyết toán không làm việc tại tổ chức, cá nhân trả thu nhập nào thì nơi nộp hồ sơ khai quyết toán thuế là cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.

(Theo công văn số 4172/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế có hiệu lực từ ngày 20/09/2023)



# IV. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

## 1. QUY ĐỊNH VỀ HÓA ĐƠN ĐỐI VỚI SẢN XUẤT SẢN PHẨM XUẤT DỪNG LÀM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

Ngày 15 tháng 09 năm 2023, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 67051/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc sản xuất sản phẩm xuất dừng làm tài sản cố định cho chi nhánh như sau:

- Trường hợp Công ty tự sản xuất, xây dựng tài sản cố định (tài sản cố định tự làm) để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC.
- Trường hợp Công ty thực hiện điều chuyển tài sản giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức thì Công ty phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn theo quy định tại Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP.

(Theo công văn số 67051/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 15/09/2023)







# IV. HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Bản tin thuế VietLand

Tháng 9/2023

## 2. XÁC ĐỊNH NGHĨA VỤ THUẾ CỦA NGƯỜI BÁN KHI XUẤT SAI HÓA ĐƠN GTGT

Ngày 25 tháng 08 năm 2023, Cục Thuế TP Hà Nội ra công văn số 62665/CTHN-TTHT hướng dẫn về xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế, cụ thể trong trường hợp sau:

- Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo Nghị định [123/2020/NĐ-CP](#) đã gửi cho người mua mà người mua hoặc người bán phát hiện sai về thuế suất thì người bán thực hiện xử lý sai sót theo hướng dẫn tại điểm b Khoản 2 Điều 19 Nghị định [123/2020/NĐ-CP](#) ngày 19/10/2020 của Chính phủ.
- Trường hợp 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 thực hiện xử lý sai sót theo hướng dẫn tại Khoản Điều 12 Thông tư số [78/2021/TT-BTC](#) ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính.
- Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán theo quy định tại điểm b Khoản 5 Điều 12 Thông tư số [219/2013/TT-BTC](#) ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Việc đề nghị xác nhận nghĩa vụ thuế thuộc quyền của người bán theo quy định tại Điều 16 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14. Hồ sơ đề nghị xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 70 Thông tư [80/2021/TT-BTC](#) ngày 29/9/2021.

(Theo công văn số 62665/CTHN-TTHT của Cục Thuế TP Hà Nội có hiệu lực từ ngày 25/08/2023)



# V. HẢI QUAN

Bản tin thuế VietLand

THÁNG 9/2023

## 1. CHÍNH SÁCH THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT ĐỐI VỚI MẶT HÀNG XE Ô TÔ NHẬP KHẨU CHẠY TRONG KHU VUI CHƠI, GIẢI TRÍ, THỂ THAO



Ngày 20 tháng 09 năm 2023, Tổng cục Hải quan ra công văn số 4871/TCHQ-TXNK về việc xử lý thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) hàng hóa nhập khẩu, cụ thể:

Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015, trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu xe ô tô phục vụ hoạt động vui chơi, giải trí, thể thao, có đăng ký hoạt động vui chơi, giải trí nhưng không sử dụng trong khu vui chơi, giải trí, thể thao và là loại xe ô tô thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB thì doanh nghiệp phải kê khai, nộp thuế TTĐB với cơ quan hải quan theo quy định.

(Theo công văn số 4871/TCHQ-TXNK của Tổng cục Hải quan có hiệu lực từ ngày 20/09/2023)



[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 Tháp, 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)