



## **BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ KẾ TOÁN THÁNG 11**



*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

## **Tiêu điểm trong ấn phẩm này**

### **CHÍNH SÁCH THUẾ**

- Công văn 64340/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm của dự án đầu tư ban hành ngày 03/12/2024.
- Công văn 10182/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ban hành 04/12/2024.
- Công văn 3164/CTHNA-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về giải đáp chính sách thuế ban hành ngày 06/12/2024.
- Công văn 5829/TCT-QLN của Tổng cục Thuế về xử lý nợ ban hành ngày 11/12/2024.
- Công văn 5878/TCT-CS của Tổng cục Thuế về thuế suất thuế giá trị gia tăng ban hành 12/12/2024
- Công văn 6039/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường ban hành ngày 17/12/2024
- Công văn 2903/CTCMA-HKDCN của Cục Thuế tỉnh Cà Mau trả lời về thuế thu nhập cá nhân ban hành ngày 24/12/2024

### **HÓA ĐƠN GTGT**

- Công văn 23156/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc sử dụng hóa đơn ban hành ngày 03/12/2024.
- Công văn 3152/CTHNA-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về hướng dẫn lập hoá đơn ban hành 04/12/2024.
- Công văn 31691/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc xuất hóa đơn hàng khuyến mãi ban hành ngày 16/12/2024
- Công văn 11043/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc lập hóa đơn và chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành ngày 27/12/2024

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường.*



## CHÍNH SÁCH THUẾ

### **Công văn 64340/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm của dự án đầu tư ban hành ngày 03/12/2024.**

Căn cứ Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ:

- Căn cứ Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

+ Tại Khoản 4 Điều 16 quy định về miễn thuế, giảm thuế

+ Tại Khoản 2 Điều 19 quy định các khoản thu nhập không áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

- Căn cứ Khoản 17, Khoản, 18 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP:

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

+ Tại Điều 18 quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

+ Tại Điều 22 quy định thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## CHÍNH SÁCH THUẾ



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

### **Công văn 64340/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm của dự án đầu tư ban hành ngày 03/12/2024.**

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, đối với dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi) đáp ứng các quy định tại Khoản 18 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP và pháp luật liên quan thì thuộc trường hợp ưu đãi thuế TNDN.

Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới thuộc trường hợp ưu đãi thuế thực hiện theo quy định tại Khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng, đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai. Công ty có trách nhiệm xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trường hợp Công ty có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng doanh thu hoặc chi phí được trừ của doanh nghiệp theo quy định tại khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC



## CHÍNH SÁCH THUẾ

### Công văn 10182/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ban hành 04/12/2024

- Tại Điều 1 Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 quy định về chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội
- Tại phần ghi chú Phụ lục của Nghị định số 72/2024/NĐ-CP, quy định:
  - “- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam”.
- Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định:
  - “Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.”



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## CHÍNH SÁCH THUẾ



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 10182/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ban hành 04/12/2024

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

Theo quy định tại Nghị định số 72/2024/NĐ-CP thì đối tượng được áp dụng giảm thuế GTGT là hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10% (trừ các nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại các Phụ lục I, II, III ban hành kèm theo nghị định này.

Trường hợp theo văn bản trình bày, Công ty thuê dịch vụ khoan đá tạo lỗ để nổ mìn khai thác đá thì Công ty căn cứ thực tế hoạt động dịch vụ phát sinh, đối chiếu với Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg để xác định đúng tên, mã hàng hóa, dịch vụ mua vào. Căn cứ vào mã hàng hóa, dịch vụ này, Công ty đối chiếu với Danh mục sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế GTGT nêu tại các Phụ lục I, II và III ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP để xác định cụ thể loại hàng hóa, dịch vụ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

Lưu ý, trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào có các mức thuế suất khác nhau thì trên hóa đơn GTGT phải ghi rõ thuế suất của từng loại hàng hóa, dịch vụ. Nếu không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của các hàng hóa, dịch vụ đó.



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## **- Công văn 3164/CTHNA-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về giải đáp chính sách thuế ban hành ngày 06/12/2024.**

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.31. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.

...

Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, doanh nghiệp có phát sinh khoản chi trả tiền vay thì khoản chi này được tính vào giá trị đầu tư. Trường hợp trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, doanh nghiệp phát sinh cả khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi thì được bù trừ giữa khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, Công ty không phát sinh khoản vốn vay sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng, không phát sinh khoản chi trả lãi tiền vay mà chỉ phát sinh thu nhập từ lãi tiền gửi thì khoản thu nhập này không thuộc trường hợp ghi giảm giá trị đầu tư theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**

## Công văn 5829/TCT-QLN của Tổng cục Thuế về xử lý nợ ban hành ngày 11/12/2024

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2815/CTCBA-QLN ngày 26/11/2024 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng về việc xử lý khoản nợ đối với Công ty TNHH đầu tư và phát triển năng lượng Đông Bắc. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 4 Điều 37 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“b) Sau khi nhận được văn bản về việc không thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nêu trên của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, cơ quan quản lý thuế tiếp tục thực hiện theo dõi khoản nợ này và áp dụng các biện pháp cưỡng chế trước để đảm bảo thu được tiền thuế nợ vào ngân sách nhà nước.”

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Cao Bằng tiếp tục áp dụng các biện pháp cưỡng chế phù hợp đối với Công ty TNHH đầu tư và phát triển năng lượng Đông Bắc để đảm bảo thu được tiền thuế nợ vào ngân sách nhà nước theo đúng quy định.



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## **Công văn 5878/TCT-CS của Tổng cục Thuế về thuế suất thuế giá trị gia tăng ban hành ngày 12/12/2024**

Căn cứ Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ quy định về chính sách giảm thuế theo Nghị quyết số 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội và các Phụ lục về Danh mục hàng hóa hàng hóa, dịch vụ không được giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ.

Tại phần ghi chú Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ có nêu:

“- Phụ lục Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế giá trị gia tăng này là một phần của Phụ lục Danh mục và nội dung hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01 tháng 11 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

- Mã số HS ở cột (10) chỉ để tra cứu. Việc xác định mã số HS đối với hàng hoá thực tế nhập khẩu thực hiện theo quy định về phân loại hàng hoá tại Luật Hải quan và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành Luật Hải quan.”

Căn cứ quy định nêu trên, về nguyên tắc, mã HS code chỉ áp dụng đối với hàng hóa tại khâu xuất khẩu, nhập khẩu. Trường hợp Công ty TNHH Công nghiệp SAB (Việt Nam) có sản xuất mặt hàng khóa kéo có răng bằng kim loại cơ bản và khóa kéo loại khác thì để xác định hàng hóa, dịch vụ có hay không thuộc đối tượng giảm thuế GTGT, đề nghị Công ty đối chiếu với Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30/6/2024 của Chính phủ để áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng theo đúng quy định.





**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## **Công văn 4099/CTTNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh về chính sách kê khai, nộp thuế nhà thầu ban hành ngày 13/12/2024**

- Căn cứ khoản 1 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam.

“Điều 2. Đối tượng không áp dụng

Hướng dẫn tại Thông tư này không áp dụng đối với:

1. Tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam theo quy định của Luật Đầu tư, Luật Dầu khí, Luật các Tổ chức tín dụng.”

- Căn cứ khoản 21 và khoản 22 Điều 3 Luật Đầu tư 2020 của Quốc hội quy định:

21. Tổ chức kinh tế là tổ chức được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, gồm doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã và tổ chức khác thực hiện hoạt động đầu tư kinh doanh.

22. Tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài là tổ chức kinh tế có nhà đầu tư nước ngoài là thành viên hoặc cổ đông.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Công cụ Xinke (Việt Nam) là tổ chức kinh tế được thành lập để thực hiện dự án đầu tư theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3901278951 do Phòng Đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Tây Ninh cấp ngày 21/03/2019. Do đó công ty TNHH Công cụ Xinke (Việt Nam) thuộc đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính.



## CHÍNH SÁCH THUẾ

### Công văn 6039/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường ban hành ngày 17/12/2024

#### 1. Về thuế tài nguyên:

- Tại Điều 2 Luật thuế tài nguyên năm 2009 quy định:

“Điều 2. Đối tượng chịu thuế

1. Khoáng sản kim loại.

2. Khoáng sản không kim loại.

3. Dầu thô.

4. Khí thiên nhiên, khí than.

5. Sản phẩm của rừng tự nhiên, trich động vật.

6. Hải sản tự nhiên, bao gồm động vật và thực vật biển.

7. Nước thiên nhiên, bao gồm nước mặt và nước dưới đất.

8. Yếm sào thiên nhiên.

9. Tài nguyên khác do Ủy ban thường vụ Quốc hội quy định.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp khai thác loại tài nguyên thuộc đối tượng chịu thuế tài nguyên theo quy định tại Điều 2 Luật thuế tài nguyên năm 2009 thì phải thực hiện đăng ký, kê khai, tính và nộp thuế theo quy định của pháp luật.



Liên hệ

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**

## **Công văn 6039/TCT-CS của Tổng cục Thuế về chính sách thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường ban hành ngày 17/12/2024**

### 2. Về phí bảo vệ môi trường:

- Tại Điều 2 Nghị định số **27/2023/NĐ-CP** ngày 31/5/2023 của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản quy định:

*“Điều 2. Đối tượng chịu phí*

*Đối tượng chịu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản là hoạt động khai thác dầu thô, khí thiên nhiên, khí than; khoáng sản kim loại và khoáng sản không kim loại quy định tại Biểu khung mức thu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản ban hành kèm theo Nghị định này.”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp khai thác khoáng sản thuộc đối tượng chịu phí theo quy định tại Điều 2 Nghị định số **27/2023/NĐ-CP** nêu trên thì phải thực hiện kê khai, nộp phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật.

Trường hợp cơ quan quản lý nhà nước về khoáng sản đã có xác nhận việc “cát xộp” không phải khoáng sản và nếu không thuộc đối tượng chịu thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường theo quy định tại Điều 2 **Luật thuế tài nguyên** và Điều 2 Nghị định số **27/2023/NĐ-CP** thì “cát xộp” không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật thuế tài nguyên và Nghị định số **27/2023/NĐ-CP** ngày 31/5/2023 của Chính phủ.



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## **Công văn 2903/CTCMA-HKDCN của Cục Thuế tỉnh Cà Mau trả lời về thuế thu nhập cá nhân ban hành ngày 24/12/2024**

Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ trưởng Bộ tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định thu nhập chịu thuế:

### **“3. Thu nhập từ đầu tư vốn**

Thu nhập từ đầu tư vốn là khoản thu nhập cá nhân nhận được dưới các hình thức:...

b) Cổ tức nhận được từ việc góp vốn mua cổ phần;...

### **9. Thu nhập từ nhận thừa kế**

Thu nhập từ nhận thừa kế là khoản thu nhập mà cá nhân nhận được theo di chúc hoặc theo quy định của pháp luật về thừa kế, cụ thể như sau:

a) Đối với nhận thừa kế là chứng khoán bao gồm: cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; cổ phần của cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp;

b) Đối với nhận thừa kế là phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh bao gồm: vốn góp trong công ty trách nhiệm hữu hạn, hợp tác xã, công ty hợp danh, hợp đồng hợp tác kinh doanh; vốn trong doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân; vốn trong các hiệp hội, quỹ được phép thành lập theo quy định của pháp luật hoặc toàn bộ cơ sở kinh doanh nếu là doanh nghiệp tư nhân, cơ sở kinh doanh của cá nhân;



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ**



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## **Công văn 2903/CTCMA-HKDCN của Cục Thuế tỉnh Cà Mau trả lời về thuế thu nhập cá nhân ban hành ngày 24/12/2024**

Khoản 1 Điều 69 Luật Quản lý thuế quy định:

“1. Việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của người đã chết, người bị Tòa án tuyên bố là đã chết do người được thừa kế thực hiện trong phần tài sản của người đã chết, người bị Tòa án tuyên bố là đã chết để lại hoặc phần tài sản người thừa kế được chia tại thời điểm nhận thừa kế. Trong trường hợp không có người thừa kế hoặc tất cả những người thừa kế từ chối nhận di sản thừa kế thì việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của người đã chết, người bị Tòa án tuyên bố là đã chết thực hiện theo quy định của pháp luật về dân sự”.

Căn cứ quy định pháp luật nêu trên, theo Văn bản thỏa thuận phân chia di sản giữa bà Nguyễn Mỹ Hạnh và ông Đinh Nguyễn Song Toàn (đã được công chứng số 009497 Quyền số 01/2024//TP/CC-SCC/HĐGD ngày 16/9/2024) thì ông Đinh Nguyễn Song Toàn nhường quyền thừa kế di sản (cổ phần) cho bà Nguyễn Mỹ Hạnh. Do đó, ông Đinh Nguyễn Song Toàn không phát sinh thu nhập từ thừa kế cổ phần, bà Nguyễn Mỹ Hạnh thừa kế toàn bộ số cổ phần do ông Đinh Văn Thống để lại, bà Nguyễn Mỹ Hạnh phát sinh thu nhập từ thừa kế, phải khai nộp thuế thu nhập cá nhân từ thừa kế. Trường hợp ông Đinh Văn Thống chưa nộp thuế thu nhập từ đầu tư vốn đối với thu nhập từ cổ phần được chia cổ tức (2.241 cổ phần), thì bà Nguyễn Mỹ Hạnh có nghĩa vụ nộp thay cho ông Nguyễn Văn Thống theo quy định tại khoản 1 Điều 69 Luật Quản lý thuế.

**HÓA ĐƠN**Website: <http://asa-audit.com/>Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 23156/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc sử dụng hóa đơn ban hành ngày 03/12/2024

Căn cứ Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

d) Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ xuất điều chuyển hàng hóa cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất hàng hóa cho cơ sở nhận làm đại lý bán đứng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn, chứng từ như sau:

- Sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;
- Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ; sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hóa xuất cho cơ sở làm đại lý-

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng khi bán hàng phải lập hóa đơn theo quy định giao cho người mua, đồng thời lập Bảng kê hàng hóa bán ra gửi về cơ sở có hàng hóa điều chuyển hoặc cơ sở chủ hàng hóa gửi bán (gọi chung là cơ sở giao hàng) để cơ sở giao hàng lập hóa đơn giá trị gia tăng cho hàng hóa thực tế tiêu thụ giao cho cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng. ...

Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng thực hiện kê khai nộp thuế giá trị gia tăng đối với số hàng xuất bán cho người mua và được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo hóa đơn giá trị gia tăng của cơ sở giao hàng xuất cho.



**HÓA ĐƠN**

## Công văn 23156/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc sử dụng hóa đơn ban hành ngày 03/12/2024

“Căn cứ Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính;

“Điều 13. Khai thuế I tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng

“ ...

4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.

...”

Căn cứ các quy định trên, về việc sử dụng hóa đơn thực hiện theo quy định tại Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

 **Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

**HÓA ĐƠN****Liên hệ**Website: <http://asa-audit.com/>Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## - Công văn 3152/CTHNA-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về hướng dẫn lập hoá đơn ban hành 04/12/2024

Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

...”

+ Tại khoản 1 Điều 4 quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

Căn cứ khoản 1 Điều 4 và khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hoá đơn chứng từ:

+Tại khoản 2 Điều 19 quy định về xử lý hoá đơn có sai sót:

“Điều 19. Xử lý hóa đơn có sai sót

Căn cứ các quy định trên, trường hợp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan thuế đã gửi cho người mua mà người mua trả lại hàng do không đúng quy cách, chất lượng thì Công ty (người bán) phải lập hóa đơn để điều chỉnh giảm hoặc thay thế hóa đơn đã lập theo quy định tại khoản 1 Điều 4 và khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Căn cứ hoá đơn điều chỉnh hoặc thay thế người bán, người mua khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.



**HÓA ĐƠN****Liên hệ**Website: <http://asa-audit.com/>Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

**Công văn 1405/CTVLO-TTHT của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long về lập hóa đơn và chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành ngày 10/12/2024.**

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ' sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày của Công ty tại công văn số 11.2024/CV-STP, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty (là bên đi thuê) ký hợp đồng thuê tài sản với Doanh nghiệp tư nhân Sáu Hên (là bên cho thuê) theo quy định của pháp luật, khi phát sinh nghĩa vụ thanh toán tiền thuê tài sản thì Doanh nghiệp tư nhân Sáu Hên (bên cho thuê) phải lập hóa đơn để giao cho Công ty TNHH Sông Tiền Petro (bên đi thuê) theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Trường hợp Công ty kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp doanh thu trừ chi phí, thì các khoản chi được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp phải đáp ứng đồng thời các điều kiện theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.



## HÓA ĐƠN

### Công văn 31691/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc xuất hóa đơn hàng khuyến mãi ban hành ngày 16/12/2024

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội:  
“2. Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”
- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Việt Nam quy định về hóa đơn, chứng từ:
  - + Tại Điều 4 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:
  - + Tại Điều 4 quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:  
“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ  
1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”



**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**HÓA ĐƠN**

## Công văn 31691/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc xuất hóa đơn hàng khuyến mãi ban hành ngày 16/12/2024

- Căn cứ khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định giá tính thuế hàng khuyến mại:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

5. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0); trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.

Một số hình thức khuyến mại cụ thể được thực hiện như sau:

a) Đối với hình thức khuyến mại đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, tặng hàng hóa cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền thì giá tính thuế đối với hàng mẫu, dịch vụ mẫu được xác định bằng 0.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp nếu Công ty xuất hàng hóa để khuyến mại cho khách hàng theo đúng quy định của pháp luật về thương mại thì khi lập hóa đơn đối với hàng hóa dùng để khuyến mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0) theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT- BTC.

**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**HÓA ĐƠN**

## Công văn 11043/CTQNA-TTHT của Cục thuế tỉnh Quảng Nam về việc lập hóa đơn và chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành ngày 27/12/2024

- Căn cứ khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định giá tính thuế hàng khuyến mại:

“Điều 7. Giá tính thuế

...

5. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0); trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.

Một số hình thức khuyến mại cụ thể được thực hiện như sau:

a) Đối với hình thức khuyến mại đưa hàng mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử không phải trả tiền, tặng hàng hóa cho khách hàng, cung ứng dịch vụ không thu tiền thì giá tính thuế đối với hàng mẫu, dịch vụ mẫu được xác định bằng 0.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp nếu Công ty xuất hàng hóa để khuyến mại cho khách hàng theo đúng quy định của pháp luật về thương mại thì khi lập hóa đơn đối với hàng hóa dùng để khuyến mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0) theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT- BTC.

**Liên hệ**

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Liên hệ với chúng tôi

### **Ông Đỗ Quốc Việt**

Chủ tịch HĐQT ASAC Consultant  
Chủ tịch HĐQT ASA audit  
+84 919 858 626  
[vietsdq.audit@gmail.com](mailto:vietsdq.audit@gmail.com)

### **Ông Phạm Văn Biện**

Phó Tổng Giám đốc  
+84 943 388 828  
[phamvanbien2807@gmail.com](mailto:phamvanbien2807@gmail.com)

### **Ông Lê Đức Minh**

Phó Tổng Giám Đốc  
+84 915 025 044  
[leducminhkh@gmail.com](mailto:leducminhkh@gmail.com)

### **Ông Nguyễn Mạnh Hùng**

Phó Tổng Giám Đốc  
+84 931 236 226  
[hungnm.asa@gmail.com](mailto:hungnm.asa@gmail.com)

### **Cam kết dịch vụ**

ASA đã và đang thực hiện cung cấp các dịch vụ kiểm toán và tư vấn cho hàng trăm khách hàng hoạt động trên phạm vi toàn lãnh thổ Việt Nam thuộc nhiều lĩnh vực hoạt động. Với sự am hiểu về hệ thống luật pháp của Việt Nam cùng với thái độ làm việc nghiêm túc và sự hiểu biết sâu sắc về đặc điểm hoạt động kinh doanh của mỗi khách hàng, ASA cam kết sẽ mang đến những dịch vụ tốt nhất.

### **ĐỊA CHỈ LIÊN HỆ**

Số 262 Nguyễn Huy Tưởng, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội

Điện thoại: +84 24 3858 1122

Hotline: 09 7458 5626

Website: <http://asa-audit.com/>

Email: [kiemtoanasa@gmail.com](mailto:kiemtoanasa@gmail.com)

*Bản tin Thuế & Hải quan cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*



### **Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á (ASA)**

Là một tổ chức tư vấn hợp pháp chuyên ngành Kiểm toán - Kế toán - Thuế - Tài chính, được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Giấy phép số 0102000577, cấp ngày 24 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội.

### **Nguyên tắc hoạt động**

"Độc lập, khách quan và bí mật nghề nghiệp"

### **Phương châm hoạt động**

"Uy tín và chất lượng là tiêu chí khẳng định thương hiệu ASA"

### **Slogan**

"Hướng tới sự phát triển bền vững"

### **Nhân sự ASA**

Đội ngũ nhận sự với phong cách chuyên nghiệp, có chiều sâu về kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp, được đào tạo bài bản trong và ngoài nước, tốt nghiệp đại học và sau đại học chuyên ngành về kế toán, kiểm toán, tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh tế xây dựng và luật học.

© 2021 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á