



## **BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ KẾ TOÁN THÁNG 3**



*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**

### **HÓA ĐƠN GTGT**

- Công văn 10480/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc hướng dẫn về nội dung của hóa đơn;
- Công văn 2197/CTHĐU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về việc lập hóa đơn đối với hàng xuất khẩu;
- Công văn 1383/CTCTH-TTHT của Cục Thuế Thành phố Cần Thơ về việc hướng dẫn sử dụng hóa đơn;

### **THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ**

- Công văn 1481/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp;
- Công văn 11223/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc chính sách thuế thu nhập cá nhân;
- Công văn 384/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn về việc hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng;
- Công văn 14113/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc kê khai và nộp thuế nhà thầu;
- Công văn 14116/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc kê khai thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc.

*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 GTGT****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 10480/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc hướng dẫn về nội dung của hóa đơn

Ngày 04/03/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 10480/CTHN-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về vướng mắc nội dung hóa đơn. Về vấn đề này, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp khi Công ty bán hàng theo hợp đồng với đối tác nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được chỉ định giao nhận hàng hóa với doanh nghiệp tại Việt Nam thuộc trường hợp xuất khẩu tại chỗ, nếu xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu, hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu thì doanh nghiệp sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo quy định. Tại chỉ tiêu tên người mua thể hiện người nhận hàng, địa chỉ người mua thể hiện địa điểm kho nhận hàng; tên người bán thể hiện người xuất hàng, địa chỉ người bán thể hiện địa điểm kho xuất hàng và phương tiện vận chuyển; không thể hiện tiền thuế, thuế suất, tổng số tiền thanh toán theo quy định tại Khoản 14 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.





**HÓA ĐƠN GTGT**



 **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 2197/CTHĐU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về việc lập hóa đơn đối với hàng xuất khẩu

Ngày 07/03/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Hải Dương đã ban hành Công văn số 2197/CTHĐU-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về thời điểm lập hóa đơn, doanh thu đối với hàng hóa xuất khẩu và tỷ giá ghi trên hóa đơn. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

- Trường hợp Công ty khi có phát sinh doanh thu bán hàng hóa với đơn vị tiền là ngoại tệ, Công ty lập hóa đơn ghi đơn vị tiền là ngoại tệ khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch.
  - Ngoài tỷ giá giao dịch thực tế nêu trên, Công ty có thể lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình theo hướng dẫn nêu trên.
- Trường hợp Công ty kê khai nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động xuất khẩu hàng hóa thì thời điểm lập hóa đơn đối với hàng xuất khẩu thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.
- Thời điểm xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 7 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính nêu trên.

**HÓA ĐƠN GTGT** **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 1383/CTCTH-TTHT của Cục Thuế Thành phố Cần Thơ về việc hướng dẫn sử dụng hóa đơn

Ngày 20/3/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Thành phố Cần Thơ đã ban hành Công văn số 1383/CTCTH-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về việc thực hiện quy định về hóa đơn điện tử từng lần đối với hoạt động bán lẻ xăng dầu. Cục Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty đã ký hợp đồng với nhà mạng, nhà cung cấp thiết bị và đã kết nối thành công sẵn sàng thực hiện xuất hóa đơn điện tử từng lần bán hàng theo quy định tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế và khoản 4 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Tuy nhiên, Công ty đang bị cơ quan thuế cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn nên thuộc trường hợp cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh. Công ty có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh với điều kiện Công ty phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước. Công ty gửi đơn đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh đến cơ quan thuế và truy cập vào hệ thống lập hóa đơn điện tử của cơ quan thuế để lập hóa đơn điện tử.





**THUẾ, PHÍ - LỆ  
PHÍ**



**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 1481/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Ngày 06/3/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Bắc Giang đã ban hành Công văn số 1481/CTBGI-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về đề nghị hướng dẫn về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

- Trường hợp Công ty được thành lập và có dự án đầu tư được Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đầu tư tại Khu công nghiệp Vân Trung, xã Vân Trung, huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang, nếu dự án đầu tư đáp ứng điều kiện của dự án đầu tư mới theo quy định của pháp luật đầu tư thì thu nhập của dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.
- Trường hợp trong năm 2021, dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN của Công ty vẫn đang trong giai đoạn đầu tư, chưa phát sinh doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh chính nhưng có phát sinh lãi do đánh giá lại các khoản nợ phải trả có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính thì Công ty thực hiện ghi nhận và phản ánh khoản doanh thu này theo quy định tại điểm 2.21 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính và khoản doanh thu đó không thuộc thu nhập để xác định thời gian miễn thuế, giảm thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC. Trường hợp dự án đầu tư mới đã bắt đầu đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh và phát sinh doanh thu nhưng trong ba năm đầu không có thu nhập chịu thuế thì thời gian hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế của dự án được tính liên tục kể từ năm thứ tư dự án đầu tư mới phát sinh doanh thu.



**THUẾ, PHÍ - LỆ PHÍ**



**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 11223/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc chính sách thuế thu nhập cá nhân

Ngày 08/03/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 11223/CTHN-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về vướng mắc về chính sách thuế TNCN, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Trường hợp Đơn vị thực hiện tặng quà cho cá nhân (không phải người lao động của Đơn vị) mà quà tặng không thuộc đối tượng quy định tại Khoản 10 Điều 2 Thông tư 111/TT-BTC của Bộ Tài chính thì khoản thu nhập từ nhận quà tặng này không chịu thuế TNCN.
- Trường hợp Đơn vị thực hiện chi tiền cho tập thể để phục vụ hoạt động của tập thể (khoản tiền này sẽ do tập thể sử dụng chung và cá nhân chỉ là người được cử đại diện nhận thay cho tập thể) thì khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân nhận thay.





**THUẾ, PHÍ - LỆ  
PHÍ**



 **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 384/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn về việc hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng

Ngày 14/03/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Lạng Sơn đã ban hành Công văn số 384/CT-TTHT trả lời doanh nghiệp hướng dẫn kê khai thuế GTGT. Sau khi xem xét nội dung công văn, Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty phát hiện có hóa đơn các kỳ trước chưa kê khai thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế cụ thể như sau:

- Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau của tháng/quý có sai sót thì Công ty thực hiện kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại (kê khai vào chỉ tiêu 37 hoặc 38 của Tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng/quý).
- Trường hợp khai bổ sung làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng phải nộp của tháng/quý có sai sót thì công ty thực hiện kê khai bổ sung vào kỳ kê khai (tháng/quý) có sai sót.



**THUẾ, PHÍ - LỆ  
PHÍ**



 **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 14113/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc kê khai và nộp thuế nhà thầu.

Ngày 22/03/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 14113/CTHN-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về hướng dẫn kê khai và nộp thuế nhà thầu, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp nhà cung cấp nước ngoài Facebook, Google, Tiktok đã thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế trực tiếp tại Việt Nam theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 thì Công ty không phải thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài số thuế phải nộp theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

Về nguyên tắc, thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ thuế GTGT quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 15 Thông tư số 26/2015/TT-BTC, Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC





**THUẾ, PHÍ - LỆ  
PHÍ**



 **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 14116/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc kê khai thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc

Ngày 22/03/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 14116/CTHN-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Lệ phí môn bài: Chi nhánh phải nộp lệ phí môn bài theo quy định tại Điều 2 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP của Chính phủ. Địa điểm nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.
- Thuế GTGT:
  - Trường hợp đơn vị phụ thuộc (Chi nhánh) có hoạt động kinh doanh, không theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì trụ sở chính thực hiện khai và nộp hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty và Chi nhánh khác tỉnh cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.
  - Trường hợp đơn vị phụ thuộc (Chi nhánh) trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa 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 GTGT 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 Chi nhánh theo quy định tại khoản 4 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

 Liên hệ với chúng tôi

### Ông Đỗ Quốc Việt

Chủ tịch HĐQT ASAC Consultant  
P.Tổng Giám đốc 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)

### 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 nhân 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.

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á