



## **BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ KẾ TOÁN THÁNG 6**



*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**

### **THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ**

- Công văn 3918/CTBGI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 31/05/2024 về chính sách thuế nhà thầu.
- Công văn 27296/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với khoản lãi vay.
- Công văn 5198/CTHDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về chính sách thuế giá trị gia tăng.
- Công văn 2621/TCHQ-TXNK do Tổng cục Hải quan về thuế giá trị gia tăng theo Nghị định 94/2023/NĐ-CP.
- Công văn 4218/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc nộp tiền thuế đất.
- Công văn 5565/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa về kê khai thuế giá trị gia tăng.
- Công văn 2689/TCT-CS do Tổng cục Thuế ban hành ngày 24/06/2024 về chính sách thuế nhà thầu.

*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



**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 3918/CTBGI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 31/05/2024 về chính sách thuế nhà thầu.

Ngày 27/5/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận Công văn số 0501/2024/CV-VSun ngày 27/5/2024 của Công ty cổ phần Vietnam Sunergy (Sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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.

- Tại Điều 1 quy định đối tượng áp dụng:

“Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu...”

- Tại Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng:

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

...3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.



**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 3918/CTBGI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 31/05/2024 về chính sách thuế nhà thầu (tiếp).

4. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:

- Sửa chữa phương tiện vận tải (tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển), máy móc, thiết bị (kể cả đường cáp biển, thiết bị truyền dẫn), có bao gồm hoặc không bao gồm vật tư, thiết bị thay thế kèm theo;

Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet);

- Tại khoản 1 Điều 6 quy định đối tượng chịu thuế GTGT:

“1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), bao gồm:

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp ngoài Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam.”



**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 3918/CTBGI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 31/05/2024 về chính sách thuế nhà thầu (tiếp).

- Tại khoản 1 Điều 7 quy định thu nhập chịu thuế TNDN:

“1. Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hóa; cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung công văn hỏi, trường hợp Công ty cổ phần Vietnam Sunergy có ký kết hợp đồng thuê đối tác nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) để thực hiện một số dịch vụ nhằm mở rộng việc bán hàng tại thị trường nước ngoài như: tìm kiếm khách hàng, phát triển thị trường, chăm sóc khách hàng sau bán... Nếu các dịch vụ trên do đối tác nước ngoài cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam đáp ứng quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính thì không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

Đề nghị Công ty căn cứ vào các quy định trích dẫn nêu trên, nội dung trong hợp đồng ký kết với đối tác nước ngoài và tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh thực tế tại đơn vị để tự kê khai, tính nộp thuế theo quy định.



**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 27296/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với khoản lãi vay.

Công văn 27296/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội ban hành ngày 10/05/2024 về chính sách thuế đối với khoản lãi vay như sau:

- Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019:
- + Tại Điều 50 quy định ấn định thuế đối với người nộp thuế trong trường hợp vi phạm pháp luật về thuế:
  - Căn cứ Luật Thuế Giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008;
  - Căn cứ Luật Thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008;
  - Căn cứ Nghị định 132/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính Phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.
- + Tại Khoản 1 Điều 8 quy định về điều chỉnh mức giá, tỷ suất lợi nhuận, tỷ lệ phân bổ lợi nhuận của người nộp thuế:
  - Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp:
    - + Tại Điều 7 quy định về thu nhập khác
    - + Tại Điều 14 quy định thu nhập từ chuyển nhượng vốn.



**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 27296/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với khoản lãi vay (tiếp).

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của 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:

+ Tại khoản 4 Điều 2 hướng dẫn về các khoản thu nhập chịu thuế:

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp công ty mẹ cho công ty con vay không lấy lãi (lãi suất 0%) thì thuộc đối tượng điều chỉnh của Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính Phủ. Đề nghị công ty thực hiện theo quy định tại Khoản 1, Điều 8 Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính Phủ và các quy định khác có liên quan.

Trường hợp tổ chức không phải là tổ chức hoạt động theo Luật các tổ chức tín dụng có hoạt động cho vay không thường xuyên nếu cho Công ty vay không tính lãi hoặc có lãi suất thấp hơn lãi suất thông thường cùng kỳ hạn, quy mô trên thị trường thì thuộc trường hợp ấn định thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Hoạt động góp vốn (tăng vốn) theo quy định của pháp luật thì không thuộc phạm vi điều chỉnh của Luật thuế Giá trị gia tăng, Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp.



**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 27296/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với khoản lãi vay (tiếp).

Trường hợp khoản lãi vay chuyển thành vốn góp mà do thành viên góp vốn của Công ty chuyên nhượng phần vốn góp thì cá nhân/tổ chức chuyên nhượng phần vốn góp phải nộp thuế TNCN/TNDN theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 và Điều 14 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014.

Nội dung liên quan đến mức lãi suất vay, hạch toán kế toán, điều kiện góp vốn không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của cơ quan thuế. Đề nghị Công ty liên hệ cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn, giải đáp.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc đề nghị Công ty tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 1 để được hỗ trợ giải quyết.



**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 5198/CTHĐU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về chính sách thuế giá trị gia tăng.

Công văn 5198/CTHĐU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 07/06/2024 về chính sách thuế giá trị gia tăng.

Căn cứ khoản 25, khoản 29, Điều 2 Luật số 32/2018/QH14 ngày 19 tháng 11 năm 2018 quy định về hoạt động chăn nuôi; quyền và nghĩa vụ của tổ chức, cá nhân trong hoạt động chăn nuôi; quản lý nhà nước về chăn nuôi.

Căn cứ Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và 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 giá trị gia tăng:

- Khoản 5 Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT
- Khoản 5 Điều 10. Thuế suất 5

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và 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 giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính).





**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 5198/CTHĐU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về chính sách thuế giá trị gia tăng (tiếp).

Căn cứ Phụ lục VI Danh mục nguyên liệu được phép sử dụng làm thức ăn chăn nuôi ban hành kèm theo Thông tư số 21/2019/TT-BNNPTNT ngày 28 tháng 11 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn;

Trường hợp Công ty Cổ phần sản xuất và thương mại Đại An Tín nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán các mặt hàng là sản phẩm trồng trọt chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế, bảo quản (hình thức sơ chế, bảo quản theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015) như ngô hạt, lúa mỳ, sắn, hạt mạch... cho đối tượng là cá nhân thì những mặt hàng này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với mức thuế suất thuế GTGT 5%.

Trường hợp các mặt hàng như ngô hạt, lúa mỳ, sắn, hạt mạch, gluten, khô đậu tương, khô dầu các loại thuộc Danh mục nguyên liệu được phép sử dụng làm thức ăn chăn nuôi ban hành kèm theo Thông tư số 21/2019/TT-BNNPTNT ngày 28 tháng 11 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn và các mặt hàng là sản phẩm trồng trọt như ngô hạt, lúa mỳ, sắn, hạt mạch có giấy tờ để chứng minh được dùng làm TACN truyền thống như: Tờ khai đăng ký nhập khẩu phù hợp với mục đích và yêu cầu làm TACN (đối với hàng nhập khẩu), Hợp đồng kinh tế mua bán làm TACN (đối với mặt hàng sản xuất trong nước hoặc nhập khẩu về lưu hành trong mức) thì những mặt hàng này khi bán cho cá nhân để làm thức ăn chăn nuôi thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.



**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 2621/TCHQ-TXNK do Tổng cục Hải quan ban hành ngày 07/06/2024 về thuế giá trị gia tăng theo Nghị định 94/2023/NĐ-CP.

Ngày 03/6/2024 Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 01/2024/PĐHQ ngày 28/5/2024 của Công ty TNHH Công Nghệ Cảm Tạ đề nghị hướng dẫn về việc giảm thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với mặt hàng linh kiện bóng đèn theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ pháp luật về hải quan và pháp luật về quản lý thuế, người khai hải quan có trách nhiệm kê khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ, chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.

Căn cứ Mục VI, Phần B Phụ lục III Nghị định số 94/2023/NĐ-CP, trường hợp hàng hóa là phụ tùng và linh kiện phân cứng, điện tử (bộ phận, phụ tùng của các nhóm sản phẩm phân cứng, điện tử thuộc nhóm từ Mục I đến Mục V Phần B Phụ lục này; các thiết bị bán dẫn, đèn điện tử, mạch điện tử và dây cáp điện; tụ điện; điện trở; cuộn cảm; đèn điốt điện tử (LED); các thiết bị bán dẫn; mạch in; mạch điện tử tích hợp; cáp đồng, cáp quang; loại khác) thì không thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT. Mã số HS ở cột (10) Phụ lục I, cột (10) Phần A và cột (4) Phần B Phụ lục III chỉ để tra cứu. Việc xác định mã số HS đối với hàng hóa thực tế nhập khẩu thực hiện theo quy định về phân loại hàng hóa tại Luật Hải quan và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành Luật Hải quan.

Đề nghị doanh nghiệp nghiên cứu quy định tại Nghị định số 94/2023/NĐ-CP để thực hiện và liên hệ trực tiếp với cơ quan hải quan nơi làm thủ tục nhập khẩu để được hướng dẫn chi tiết.



**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 4218/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 13/06/2024 về việc nộp tiền thuê đất.

Ngày 07/6/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 06.2024/CV-NSMHV ngày 03/6/2024 của Công ty TNHH NSM HV (sau đây gọi tắt là Công ty), đề nghị hướng dẫn giải đáp về trách nhiệm nộp tiền thuê đất tại Khu công nghiệp E-Parks. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Đất đai số 45/2013/QH13 ngày 29/11/2013:

- Tại Điều 2 quy định đối tượng thu tiền thuê đất, thuê mặt nước.
- Tại điểm c khoản 4 Điều 174 quy định quyền và nghĩa vụ của tổ chức được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất, cho thuê đất thu tiền thuê đất một lần cho cả thời gian thuê như sau:
  - Tại điểm đ khoản 1 Điều 175 quy định quyền và nghĩa vụ của tổ chức kinh tế, tổ chức sự nghiệp công lập sử dụng đất thuê trả tiền thuê đất hàng năm như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 18 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về nguyên tắc thực hiện miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước như sau:

Căn cứ khoản 5 Điều 3 Nghị định số 135/2016/NĐ-CP ngày 09/9/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước:

Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 61 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư.



**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 4218/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 13/06/2024 về việc nộp tiền thuê đất (tiếp)

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, 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:

Căn cứ các quy định hướng dẫn nêu trên và nội dung Công ty hỏi. Trường hợp Công ty là DN có vốn đầu tư nước ngoài được phép hoạt động tại địa chỉ Lô CN05, CCN Hợp Thịnh, xã Hợp Thịnh, huyện Hiệp Hòa, tỉnh Bắc Giang theo GCN đầu tư lần đầu số 2010430000077 ngày 18/6/2015, mã số DN 2400766191. Quyền sử dụng đất được dùng để thực hiện dự án đầu tư Công ty thuê đất của Công ty TNHH E-Parks (Chủ đầu tư hạ tầng cụm công nghiệp) theo hợp đồng thuê mặt bằng số 04/2015/EPARKS-NSM ngày 19/6/2015 thì việc nộp tiền thuê đất, ưu đãi về tiền thuê đất, chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế được hiện như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê lại quyền sử dụng đất gắn với hạ tầng của Công ty TNHH E-Parks (Chủ đầu tư hạ tầng cụm công nghiệp) không thuộc trường nộp tiền thuê đất trực tiếp cho Nhà nước.



**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 4218/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành ngày 13/06/2024 về việc nộp tiền thuế đất (tiếp)

Về nguyên tắc việc miễn, giảm tiền thuê đất được thực hiện theo từng dự án đầu tư gắn với việc cho thuê đất mới (diện tích mới thuê đất lần đầu) và chỉ được thực hiện trực tiếp với đối tượng được Nhà nước cho thuê đất, tính trên số tiền thuê đất, thuê mặt nước phải nộp. Trường hợp Công ty không ký hợp đồng thuê đất với Nhà nước thì không phải đối tượng thuê đất trực tiếp của Nhà nước đồng thời không thuộc đối tượng xem xét miễn, giảm tiền thuê đất.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê lại đất với Công ty TNHH E-Parks (Chủ đầu tư hạ tầng cụm công nghiệp) thì tiền thuê đất được trả cho Công ty Công ty TNHH E-Parks trên cơ sở thỏa thuận hợp đồng ký kết giữa hai bên và hóa đơn chứng từ theo quy định của pháp luật.

Trường hợp chi phí phát sinh liên quan đến tiền thuê đất trả cho Công ty TNHH E-Parks nếu đáp ứng 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 theo quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất, kinh doanh và các quy định hướng dẫn nêu trên để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.



**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 5565/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa ban hành ngày 20/06/2024 về kê khai thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn không số đề ngày 04/6/2024 của Công ty TNHH Peci Việt Nam về thuế hướng dẫn kê khai thuế GTGT. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về xử lý hóa đơn có sai sót;
- Căn cứ khoản 6, Điều 12 Thông tư số 78/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;
- Căn cứ Điều 47 Luật số Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Về kê khai bổ sung hóa đơn GTGT đầu vào bị sai, sót, Tổng cục Thuế đã có các công văn: Công văn số 3479/TCT-KK ngày 11/8/2023 về kê khai bổ sung hồ sơ thuế GTGT, Công văn số 2298/TCT-KK ngày 30/5/2024 về khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với hóa đơn đầu vào bị bỏ sót; Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có công văn số 4815/CT-KK về hướng dẫn kê khai bổ sung hóa đơn GTGT đầu vào bị sai, sót (gửi kèm theo). Theo đó, trường hợp hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì thực hiện khai bổ sung theo quy định cụ thể tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (nêu trên).

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu các quy phạm pháp luật và các hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể hên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa (nơi đang theo dõi, quản lý thuế trực tiếp) để được hướng dẫn, giải quyết./.



**THUẾ, PHÍ - LỆ  
PHÍ**



## Công văn 2689/TCT-CS do Tổng cục Thuế ban hành ngày 24/06/2024 về chính sách thuế nhà thầu.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 09/CV ngày 25/03/2024 của Công ty TNHH Đông Á Vina về thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

*Căn cứ Điều 1, Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 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.*

Vấn đề vướng mắc của Công ty được Cục Thuế tỉnh Long An trả lời tại công văn số 1333/CTLA-TTHT ngày 22/3/2024 là phù hợp với quy định của pháp luật.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế để được hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ kê khai, nộp thuế theo 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

 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)

### 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