



## **BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ KẾ TOÁN THÁNG 8**



*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

## **Tiêu điểm trong ấn phẩm này**

### **HÓA ĐƠN THUẾ GTGT**

- Công văn 1061/CTSLA-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Sơn La ban hành ngày 02/08/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về xử lý hóa đơn có sai sót;
- Công văn số 21958/CTBDU-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Bình Dương ban hành ngày 07/08/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về hóa đơn đối với hoạt động cho vay;
- Công văn số 22024/CTBU-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành ngày 09/08/2024 về thuế giá trị gia tăng đầu ra đối với mặt hàng không chịu thuế.

### **CHÍNH SÁCH THUẾ & KHÁC**

- Quyết định số 13/2024/QĐ-TTg do Thủ tướng Chính Phủ ban hành ngày 13/08/2024 về việc ban hành danh mục lĩnh vực, cơ sở phát thải khí nhà kính phải thực hiện kiểm kê khí nhà kính;
- Công văn 1193/CTSLA-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Sơn La ban hành ngày 28/08/2024 trả lời vướng mắc về chính sách thuế TNDN;
- Công văn số 3694/CTCTH-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Cần Thơ ban hành ngày 05/08/2024 về trả lời chính sách thuế;
- Công văn số 7183/CTHĐU-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 16/08/2024 về quyết toán thuế thu nhập cá nhân cho lao động nước ngoài;
- Công văn số 3815/CTHBI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Hòa Bình ban hành ngày 23/08/2024 về hồ sơ miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần;
- Công văn số 7990/CT-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Thanh Hóa ban hành ngày 30/08/2024 về chính sách thuế đối với khoản tiền vay doanh nghiệp nước ngoài;
- Công văn 912/CTHGI-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Hà Giang ban hành ngày 23/08/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về thuế TNCN.



**HÓA ĐƠN THUẾ  
GTGT**



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 1061/CTSLA-TTHT do Cục thuế Tỉnh Sơn La ban hành ngày 02/08/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về xử lý hóa đơn có sai sót**

Ngày 02/08/2024, Tổng cục thuế - Cục thuế tỉnh Sơn La đã ban hành Công văn số 1061/CTSLA-TTHT trả lời vướng mắc về việc xử lý hóa đơn có sai sót:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14; Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020; Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính về hóa đơn chứng từ và các văn bản hướng dẫn thực hiện.

Theo đó, trường hợp hóa đơn điện tử mà Công ty Cổ phần Satoen Việt Nam đã lập theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và gửi cho người mua sau đó phát hiện sai sót về thông tin tên người bán, các nội dung khác không sai sót thì Công ty Cổ phần Satoen Việt Nam thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và không phải lập lại hóa đơn. Công ty Cổ phần thực hiện thông báo với cơ quan thuế về hóa đơn điện tử có sai sót theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.



**HÓA ĐƠN THUẾ  
GTGT**



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 số 21958/CTBDU-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Bình Dương ban hành ngày 07/08/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về hóa đơn đối với hoạt động cho vay**

Ngày 07/08/2024, Tổng cục thuế - Cục thuế tỉnh Bình Dương đã ban hành Công văn số 21958/CTBDU-TTHT trả lời về việc hóa đơn đối với hoạt động cho vay:

Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ; Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ; Căn cứ Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế ban hành quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế, tại Phụ lục V danh mục thuế suất

Trường hợp Công ty là đơn vị kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ phát sinh hoạt động cung cấp dịch vụ cấp tín dụng (cho vay) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì khi thu tiền lãi vay Công ty phải lập hóa đơn theo quy định để giao cho người vay. Công ty thực hiện lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, trên hóa đơn GTGT tại chỉ tiêu “thuế suất”, Công ty thể hiện là KCT (Không chịu thuế GTGT) theo hướng dẫn tại Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021.



**HÓA ĐƠN THUẾ  
GTGT**



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 số 22024/CTBU-TTHT do Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành ngày 09/08/2024 về thuế giá trị gia tăng đầu ra đối với mặt hàng không chịu thuế**

Ngày 09/08/2024, Tổng cục thuế - Cục thuế tỉnh Bình Dương đã ban hành Công văn số 22024/CTBDU-TTHT trả lời vướng mắc về thuế GTGT đầu ra đối với mặt hàng không chịu thuế:

Trường hợp nếu mặt hàng được xác định là sản phẩm trồng trọt chưa qua chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 1, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Trường hợp dung dịch nhập khẩu, được quy định tại Danh mục tạm thời thức ăn chăn nuôi gia súc, gia cầm được phép lưu hành tại Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 26/2012/TT-BNNPTNT ngày 25/06/2012 của Bộ nông nghiệp & phát triển nông thôn (hết hiệu lực) thì: thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, tuy nhiên Thông tư 02/2019/TT-BNNPTNT ngày 11/02/2019 của Bộ nông nghiệp & phát triển nông thôn (thay thế Thông tư 26/2012/TT-BNNPTNT ngày 25/06/2012) không quy định cụ thể mặt hàng này, do đó Công ty căn cứ tờ khai nhập khẩu để xác định mặt hàng này có thuộc đối tượng chịu thuế GTGT hay không.

Trường hợp I-ốt là sản phẩm hóa chất thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ & KHÁC**

## **Quyết định số 13/2024/QĐ-TTg do Thủ tướng Chính Phủ ban hành ngày 13/08/2024 về việc ban hành danh mục lĩnh vực, cơ sở phát thải khí nhà kính phải thực hiện kiểm kê khí nhà kính**

Ngày 13/08/2024, Thủ tướng Chính Phủ đã ban hành Quyết định số 13/2024/QĐ-TTg về việc ban hành danh mục lĩnh vực, cơ sở phát thải khí nhà kính phải thực hiện kiểm kê khí nhà kính (cập nhật):

- Căn cứ Luật Tổ chức Chính phủ ngày 19 tháng 6 năm 2015; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Tổ chức Chính phủ và Luật Tổ chức chính quyền địa phương ngày 22 tháng 11 năm 2019;
- Căn cứ Luật Bảo vệ môi trường ngày 17 tháng 11 năm 2020;
- Căn cứ Nghị định số 06/2022/NĐ-CP ngày 07 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ quy định giảm nhẹ phát thải khí nhà kính và bảo vệ tầng ô-dôn.

Theo đó, ban hành danh mục lĩnh vực, cơ sở phát thải khí nhà kính phải thực hiện kiểm kê khí nhà kính cập nhật năm 2024. Quyết định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/10/2024. Quyết định số 01/2022/QĐ-TTg ngày 18 tháng 01 năm 2022 của Thủ tướng Chính phủ ban hành danh mục lĩnh vực, cơ sở phát thải khí nhà kính phải thực hiện kiểm kê khí nhà kính hết hiệu lực kể từ ngày Quyết định này có hiệu lực thi hành. Các cơ sở phát thải khí nhà kính thuộc danh mục quy định tại Quyết định số 01/2022/QĐ-TTg nhưng không thuộc danh mục quy định tại Quyết định này không có nghĩa vụ thực hiện và nộp báo cáo kiểm kê khí nhà kính cấp cơ sở năm 2025.

 **Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC**

## Công văn 1193/CTSLA-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Sơn La ban hành ngày 28/08/2024 trả lời vướng mắc về chính sách thuế TNDN

Ngày 28/08/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Sơn La đã ban hành Công văn số 1193/CTSLA-TTHT về việc chính sách thuế TNDN

- Căn cứ Khoản 1, 2 Điều 15; Khoản 2, Điều 16 Luật đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định;
- Căn cứ Khoản 18, Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế;
- Căn cứ Khoản 2, Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 5 Thông tư số 151/2014/TT-BTC).

Theo đó, về nguyên tắc, dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu dự án đầu tư đó đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi thuế, địa bàn ưu đãi đầu tư, được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư. Việc thực hiện dự án đầu tư, việc cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và xác định lĩnh vực ngành, nghề kinh doanh có điều kiện thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư và các văn bản quy phạm pháp luật chuyên ngành.

**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC

### Công văn số 3694/CTCTH-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Cần Thơ ban hành ngày 05/08/2024 về trả lời chính sách thuế

Ngày 05/08/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Cần Thơ đã ban hành Công văn số 3694/CTCTH-TTH về việc chính sách thuế.

- Căn cứ vào điểm g khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ' ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung bởi khoản 5 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 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;
- Căn cứ Điều 2 Nghị định số 139/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài;

Theo đó, trường hợp Hội nghiên cứu Khoa học Đột quy S.I.S thành phố Cần Thơ có hỗ trợ tiền mặt/hiện vật cho cá nhân là thành viên của Hội để thực hiện các nhiệm vụ nghiên cứu theo đúng mục đích và tôn chỉ hoạt của hội nếu khoản hỗ trợ thuộc quy định tại điểm g khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung bởi khoản 5 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính) thì không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

Nếu Hội nghiên cứu Khoa học Đột quy S.I.S thành phố Cần Thơ không có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa hay dịch vụ thì không thuộc đối tượng nộp lệ phí Môn bài.



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC**

## **Công văn số 7183/CTHDU-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 16/08/2024 về quyết toán thuế thu nhập cá nhân cho lao động nước ngoài**

Ngày 16/08/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Hải Dương đã ban hành Công văn số 7183/CTHDU-TTHT về việc chính sách thuế TNCN.

- Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15 ngày 8 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân;
- Căn cứ Điều 48 Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam; quy định biện pháp khấu trừ thuế;

Trường hợp Công ty có 02 lao động là người nước ngoài được xác định là cá nhân cư trú, trong năm dương lịch, 02 lao động này có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên thì kỳ tính thuế của cá nhân cư trú được tính trọn năm dương lịch và cá nhân thực hiện tính giảm trừ gia cảnh từ tháng 01/2022 đến hết tháng 12/2022 (12 tháng).

Người lao động nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc đối tượng trực tiếp khai quyết toán thuế TNCN với cơ quan Thuế thì thực hiện khai quyết toán thuế TNCN theo Mẫu số 02/QTT-TNCN, Mẫu số 02-1/BK-QTT-TNCN quy định tại phụ lục 1 ban hành kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ, chọn trường hợp quyết toán theo năm dương lịch.

 **Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC**

## Công văn số 7183/CTHĐU-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 16/08/2024 về quyết toán thuế thu nhập cá nhân cho lao động nước ngoài (tiếp)

Trường hợp 02 người lao động trên có thu nhập và đã nộp thuế tại nước ký kết Hiệp định với Việt Nam, nếu tại Hiệp định, Việt Nam cam kết thực hiện biện pháp khấu trừ thuế thì khi đối tượng cư trú này kê khai thuế thu nhập tại Việt Nam, các khoản thu nhập đó sẽ được tính vào thu nhập chịu thuế tại Việt Nam theo quy định của pháp luật hiện hành về thuế ở Việt Nam và số tiền thuế đã nộp ở Nước ký kết sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam theo quy định tại Điều 48 Thông tư số 205/2013/TT-BTC 24 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Về số tiền nợ thuế của 02 lao động nước ngoài theo thông báo số 2915/TB-CTHĐU và 2916/TB-CTHĐU ngày 10/6/2024 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương đề nghị Công ty liên hệ Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế để được hướng dẫn chi tiết.



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC**

**Công văn số 3815/CTHBI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Hòa Bình ban hành ngày 23/08/2024 về hồ sơ miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần**

Ngày 23/08/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Hòa Bình đã ban hành Công văn số 3815/CTHBI-TTHT trả lời vướng mắc về hồ sơ miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần.

- Căn cứ Hiệp định giữa nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Vương quốc Bỉ về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản ngày 28/02/1996;
- Căn cứ Điều 1 Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ có hiệu lực thi hành tại Việt Nam;
- Căn cứ Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế.



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC**



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 số 3815/CTHBI-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Hòa Bình ban hành ngày 23/08/2024 về hồ sơ miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (tiếp)**

Trường hợp Theo quy định tại Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Bỉ (được hướng dẫn cụ thể hơn tại Thông tư số 205/2013/TT-BTC), việc xác định một đối tượng cư trú tại một Nước ký kết sẽ căn cứ vào đối tượng đó là đối tượng chịu thuế tại Nước đó do có trụ sở điều hành hoặc bất kỳ tiêu chuẩn nào khác có tính chất tương tự (có trụ sở đăng ký, hoặc được thành lập tại Nước đó...) trong trường hợp đối tượng đó là một tổ chức, mà không căn cứ vào tổ chức đó là đối tượng chịu thuế chỉ do có thu nhập từ các nguồn tại Nước đó.

Do đó, trường hợp tập đoàn Unilin BV (là nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập thuộc diện chịu thuế tại Việt Nam) được thành lập và có trụ sở điều hành, trụ sở đăng ký hoặc các tiêu thức có tính chất tương tự tại Bỉ từ năm 2008 và vẫn đang hoạt động đến nay, thì tùy theo các luật của Bỉ, Unilin BV có thể được coi là đối tượng cư trú của Bỉ trong năm 2023 theo hướng dẫn tại Điều 4 của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Bỉ để được xem xét áp dụng các quy định của Hiệp định thuế.

Theo quy định tại Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC đã trích dẫn nêu trên: Hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế của tập đoàn Unilin BV bao gồm Giấy chứng nhận cư trú do cơ quan thuế của nước cư trú cấp ngay trước năm thông báo thuộc diện miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế đã được hợp pháp hóa lãnh sự.



## CHÍNH SÁCH THUẾ & KHÁC



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 số 7990/CT-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Thanh Hóa ban hành ngày 30/08/2024 về chính sách thuế đối với khoản tiền vay doanh nghiệp nước ngoài

Ngày 30/08/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Thanh Hóa đã ban hành Công văn số 7990/CT-TTHT trả lời vướng mắc về chính sách thuế đối với khoản tiền vay doanh nghiệp nước ngoài.

- Căn cứ khoản 1 Điều 50 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XIV, kỳ họp thứ 7 thông qua ngày 13/6/2019 quy định ấn định thuế;
- Căn cứ Khoản 1, khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ Việt Nam quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết;
- Căn cứ khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính Việt Nam 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;
- Căn cứ khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính Việt Nam hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của chính phủ Việt Nam quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (đã được sửa đổi bổ sung bởi Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính), quy định: “Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.



**CHÍNH SÁCH  
THUẾ & KHÁC**

**Công văn số 7990/CT-TTHT do Tổng cục Thuế Cục thuế tỉnh Thanh Hóa ban hành ngày 30/08/2024 về chính sách thuế đối với khoản tiền vay doanh nghiệp nước ngoài (tiếp).**

Theo đó, trường hợp Công ty mẹ và Công ty con là các bên có quan hệ liên kết, giao dịch vay vốn giữa Công ty con và Công ty mẹ là giao dịch giữa các bên có quan hệ liên kết, thuộc diện điều chỉnh của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính Phủ. Trường hợp Công ty mẹ cho Công ty con vay vốn không áp dụng lãi suất (lãi suất 0%), đề nghị Công ty thực hiện theo quy định nêu tại Điều 3, khoản 1 Điều 8 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP, các quy định về Quản lý thuế và quy định pháp luật khác có liên quan để xác định các nghĩa vụ của các bên.

Trường hợp Công ty nước ngoài có phát sinh thu nhập trên cơ sở giao dịch hợp đồng cho Công ty tại Việt Nam vay vốn thì thuộc diện chịu thuế nhà thầu theo hướng dẫn cụ thể tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính Việt Nam (nêu trên).

Việc xác định chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp Công ty thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (nêu trên).



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 & KHÁC**



**Liên hệ**

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

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

*Bản tin Tài chính, Thuế & Kế toán 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 912/CTHGI-TTHT do Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Hà Giang ban hành ngày 23/08/2024 trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về thuế TNCN.

Ngày 23/08/2024, Tổng Cục thuế - Cục thuế Tỉnh Hà Giang đã ban hành Công văn số 912/CTHGI-TTHT trả lời vướng mắc về thuế TNCN.

- Căn cứ Điều 163 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020;
- Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính;

Theo đó, Trường hợp Công ty con chi trả thù lao cho thành viên hội đồng quản trị có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân và kê khai vào Phụ lục 05-2/BK-QTT-TNCN của tờ khai Quyết toán thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo yêu cầu cho thành viên hội đồng quản trị để làm căn cứ kê khai quyết toán thuế TNCN theo quy định.

Đối với cá nhân được Công ty mẹ cử tham gia thành viên Hội đồng quản trị của Công ty con thì được hưởng thù lao và thưởng (nếu có). Sau khi nhận được các khoản tiền thù lao do Công ty con và thu nhập do các tổ chức khác chi trả thì cá nhân thực hiện kê khai quyết toán thuế TNCN theo quy định.

## 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 Tài chính, Thuế & Kế toán 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.

© 2024 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á