



## **BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ HẢI QUAN THÁNG 9**



*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**

### **TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP**

- Công văn 64877/CTHN-TTHT về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ;
- Công văn số 67051/CTHN-TTHT về hóa đơn đối với sản xuất sản phẩm xuất dùng làm tài sản cố định cho chi nhánh;
- Công văn 67048/CTHN-TTHT về việc ủy nhiệm Chi nhánh lập hóa đơn điện tử;
- Công văn 69624/CTHN-TTHT về việc đăng ký người phụ thuộc.
- Công văn 67046/CTHN-TTHT về tiêu thức tên hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn GTGT.
- Công văn 63648/CTHN-TTHT về việc xử lý hóa đơn có sai sót.

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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## **BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ HẢI QUAN THÁNG 9**



*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 số 62652/CTHN-TTHT về chính sách thuế khi thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân;
- Công văn 62909/CTHN-TTHT về chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào;
- Công văn 61191/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản;
- Công văn 61175/CTHN-TTHT về thuế TNCN từ việc trúng thưởng của người lao động;
- Công văn 65202/CTHN-TTHT về hướng dẫn thuế suất thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP;
- Công văn 65210/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT;
- Công văn 65973/CTHN-TTHT về kê khai quyết toán thuế TNDN;
- Công văn 67047/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT;
- Công văn số 66927/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài;
- Công văn số 68332/CTHN-TTHT về kê khai khấu trừ thuế GTGT;
- Công văn số 69626/CTHN-TTHT về việc khấu trừ thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hoạt động tiếp khách.
- Thông tư 59/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực y tế.

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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**TÀI CHÍNH  
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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 64877/CTHN-TTHT về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ

Ngày 07/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn 64877/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của Doanh nghiệp về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ.

- Căn cứ Khoản 26 Điều 4 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 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

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

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

- Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

2. Nội dung vướng mắc của Công ty về chuyển mục đích sử dụng của hàng mẫu nhập khẩu không nhằm mục đích thương mại sang hàng bán cho khách hàng không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội. Đề nghị Công ty căn cứ thực tế và liên hệ với cơ quan hải quan để được hướng dẫn theo quy định.



**TÀI CHÍNH  
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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn số 67051/CTHN-TTHT về hóa đơn đối với sản xuất sản phẩm xuất dùng làm tài sản cố định cho chi nhánh

Ngày 15/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn 67051 /CTHN-TTHT trả lời thắc mắc của doanh nghiệp trả lời vướng mắc của doanh nghiệp quy định về hóa đơn đối với sản xuất sản phẩm xuất dùng làm tài sản cố định cho chi nhánh.

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:
- + Tại Điều 13 quy định áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ
- Căn cứ Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định hướng dẫn thi hành luật thuế GTGT 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 GTGT (sửa đổi bởi Khoản 2 Điều 3 Thông tư 119/2014/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 01/09/2014):

“Điều 7. Giá tính thuế

Trường hợp cơ sở kinh doanh tự sản xuất, xây dựng tài sản cố định (tài sản cố định tự làm) để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn. Thuế GTGT đầu vào hình thành nên tài sản cố định tự làm được kê khai, khấu trừ theo quy định.

- Căn cứ các quy định trên, Trường hợp Công ty tự sản xuất, xây dựng tài sản cố định (tài sản cố định tự làm) để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi hoàn thành, nghiệm thu, bàn giao, cơ sở kinh doanh không phải lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Công ty thực hiện điều chuyển tài sản giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức thì Công ty phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn theo quy định tại Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP



**TÀI CHÍNH  
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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 67048/CTHN-TTHT về việc ủy nhiệm Chi nhánh lập hóa đơn điện tử

Ngày 15/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 67048/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về việc ủy nhiệm Chi nhánh lập hóa đơn điện tử:

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

+ Tại Khoản 7 Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn:

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

Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số Điều của Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về Hóa đơn, Chứng từ.

+ Tại Điều 3. Ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử quy định:

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Người bán hàng hóa, cung, cấp dịch vụ là Tổng Công ty ủy nhiệm cho bên thứ ba là Chi nhánh lập hóa đơn điện tử cho hoạt động bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, thì Chi nhánh được lập hóa đơn theo quy định tại Khoản 7 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và Điều 3 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.



**TÀI CHÍNH  
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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 69624/CTHN-TTHT về việc đăng ký người phụ thuộc.

Ngày 27/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 69624/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về việc đăng ký người phụ thuộc:

Căn cứ khoản 2 Điều 17 Luật quản lý Thuế số 38/2019 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về trách nhiệm của người nộp thuế:

“Điều 17. Trách nhiệm của người nộp thuế.

- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định về các khoản giảm trừ:

“Điều 9. Các khoản giảm trừ

Căn cứ Điều 1 Thông tư 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính hướng sửa đổi, bổ sung một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:

Trường hợp người lao động đăng ký người phụ thuộc là cha, mẹ do người lao động trực tiếp nuôi dưỡng nếu đáp ứng điều kiện được tính là người phụ thuộc theo quy định tại điểm đ khoản 1 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC, đồng thời có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo quy định tại tiết g.3 Điều 1 Thông tư 79/2022/TT-BTC của Bộ Tài chính thì người lao động được khai giảm trừ gia cảnh cho cha, mẹ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định.

Người nộp thuế phải tự kê khai và tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của dữ liệu kê khai theo quy định tại khoản 2 Điều 17 Luật quản lý Thuế số 38/2019 ngày 13/6/2019 của Quốc hội.



**TÀI CHÍNH  
DOANH NGHIỆP**



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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## **Công văn 67046/CTHN-TTHT về tiêu thức tên hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn GTGT.**

Ngày 15/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 67046/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về tiêu thức tên hàng hóa, dịch vụ trên hóa đơn GTGT.

- Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hoá đơn, chứng từ.

+ Tại Điều 3 giải thích từ ngữ;

+ Tại Điều 4 quy định nguyên tắc lập hóa đơn;

+ Tại Điều 10 quy định nội dung hóa đơn.

- Căn cứ các quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau: Hóa đơn hợp pháp là hóa đơn đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định. Trên hóa đơn phải thể hiện tên hàng hóa, dịch vụ bằng tiếng Việt. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ được giao dịch có quy định về mã hàng hóa, dịch vụ thì trên hóa đơn phải ghi cả tên và mã hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.



**TÀI CHÍNH  
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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 63648/CTHN-TTHT về việc xử lý hóa đơn có sai sót.

Ngày 30/08/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 63648/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về việc xử lý hóa đơn có sai sót.

- Căn cứ Nghị định 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
- Căn cứ Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn lập hóa đơn thực hiện Nghị định số 15/2022/NĐ-CP

Trường hợp Công ty cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP, sau ngày 31/12/2022 phát hiện có sai sót phải lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế mà không ảnh hưởng tới tiền hàng và thuế GTGT phải nộp hoặc điều chỉnh giá tính thuế thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất thuế GTGT 8%. Trường hợp sai sót về số lượng hàng hóa dẫn đến sai sót về tiền hàng và thuế GTGT thì hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế áp dụng thuế suất, thuế GTGT theo quy định tại thời điểm lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế theo hướng dẫn tại Công văn số 2121/TCT-CS ngày 29/5/2023 của Tổng cục Thuế.





## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn số 62652/CTHN-TTHT về chính sách thuế khi thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân

Ngày 25/08/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 62652/CTHN-TTHT quy định về chính sách thuế khi thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân.

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại 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) như sau:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

- Căn cứ Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính Sửa đổi, bổ sung khổ thứ nhất khoản 3 Điều 15 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 của Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính).



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## **Công văn số 62652/CTHN-TTHT về chính sách thuế khi thanh toán bằng thẻ tín dụng cá nhân (Tiếp)**

- 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 (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):

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

Trường hợp Công ty ủy quyền cho cá nhân là người lao động của Công ty thanh toán tiền mua tài sản cố định sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty có giá trị từ hai mươi (20) triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) cho bên bán bằng hình thức thanh toán thẻ tín dụng của cá nhân đó sang tài khoản của bên bán, sau đó Công ty thanh toán cho cá nhân thông qua hình thức chuyển khoản từ tài khoản của Công ty đã đăng ký với cơ quan thuế vào tài khoản cá nhân. Nếu hình thức thanh toán này được quy định cụ thể tại quy chế quản lý tài chính hoặc quy chế quản trị của Công ty, đồng thời các khoản chỉ nêu trên có đầy đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh tài sản được sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp; có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ mang tên và mã số thuế của Công ty; có hồ sơ liên quan đến việc ủy quyền của Công ty cho cá nhân thanh toán với người bán và thanh toán lại với Công ty; chứng từ sao kê tín dụng từ thẻ tín dụng của cá nhân cho người bán, chứng từ chuyển tiền từ tài khoản ngân hàng của Công ty cho cá nhân thì Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.



 **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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ



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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 62909/CTHN-TTHT về chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Ngày 28/08/2023, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 62909/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc về chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 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) hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

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

- Căn cứ Khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT 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 GTGT, hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT như sau:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại 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) quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.



**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## **Công văn 62909/CTHN-TTHT về chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào (Tiếp)**

- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có các khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Trường hợp Công ty có phát sinh thuế GTGT đầu vào để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính và thực hiện theo đúng nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



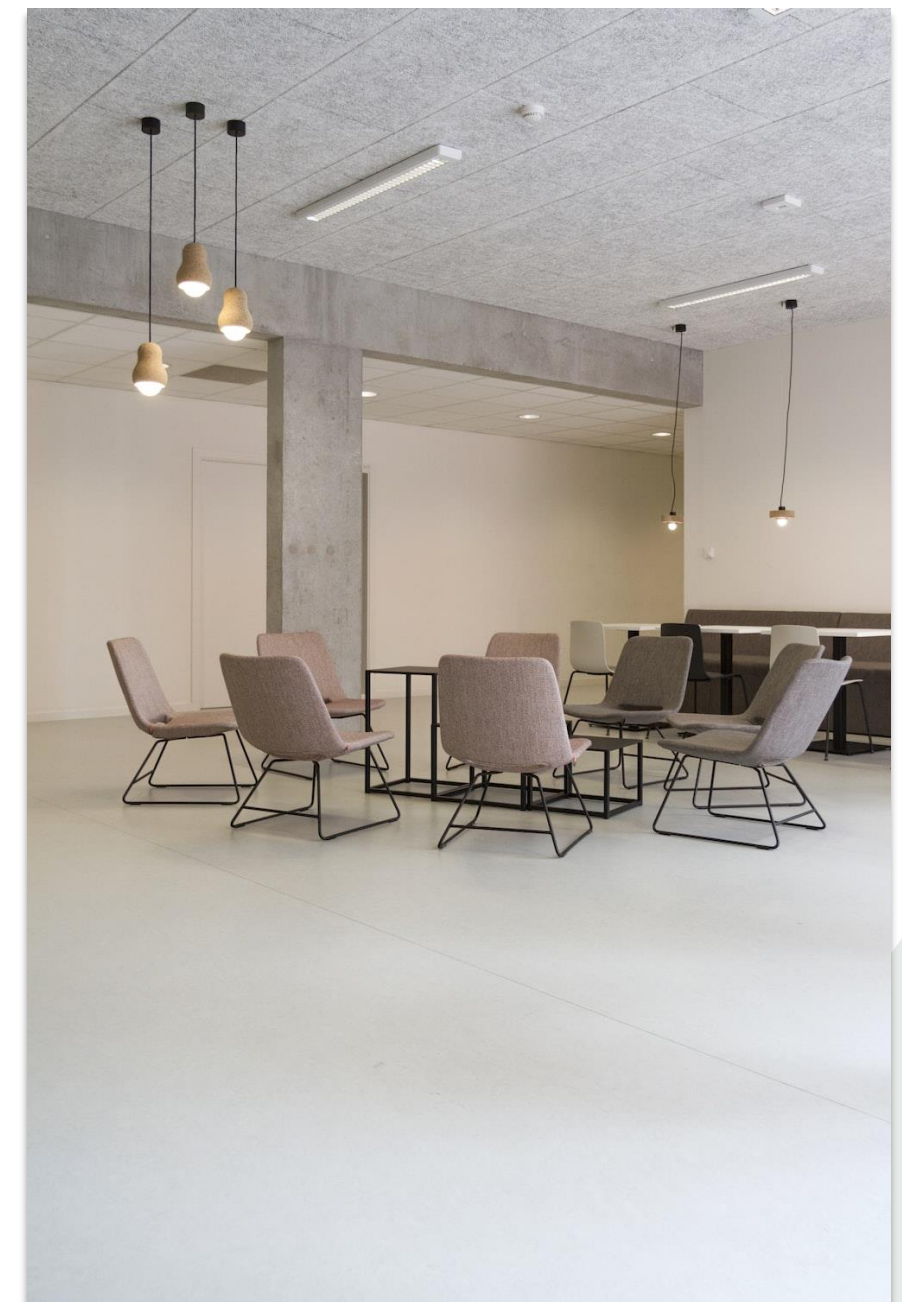
 **Liên hệ**

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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á





**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## **Công văn 61191/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản.**

Ngày 21/08/2023, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 61191/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

- Căn cứ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

+ Tại Điều 45 quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

- Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

+ Tại Điều 11 quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

- Căn cứ Phụ lục II hướng dẫn mẫu biểu hồ sơ khai thuế, 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.

- Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có thực hiện dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng tại địa bàn tỉnh khác với nơi đóng trụ sở chính thì thực hiện khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng tại nơi có hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính Phủ. Hồ sơ khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ 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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 61175/CTHN-TTHT về thuế TNCN từ việc trúng thưởng của người lao động

Ngày 21/08/2023, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 61175/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về thuế TNCN từ việc trúng thưởng của người lao động.

- Căn cứ Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 do Quốc hội ban hành.

+ Tại Điều 90 quy định về tiền lương:

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 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 6 Điều 2 quy định về các khoản thuế thu nhập cá nhân từ trúng thưởng;

+ Tại Điều 15 quy định về căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ trúng thưởng;

+ Tại điểm g khoản 1 Điều 25 quy định về khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:

Trường hợp người lao động nhận được khoản thu nhập bằng tiền hoặc hiện vật do tham gia các cuộc thi có thưởng của Công ty tổ chức thì khoản thu nhập này không được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định của Bộ Luật Lao động mà được xác định là thu nhập từ trúng thưởng theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính. Nếu phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà cá nhân trúng giải thưởng nhận được thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 15 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013.



**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## **Công văn 65202/CTHN-TTHT về hướng dẫn thuế suất thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP**

Ngày 08/09/2023, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 65202/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về hướng dẫn thuế suất thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP.

- Căn cứ Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn giảm thuế quy định giảm thuế giá trị gia tăng;
  - Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:
    - + Tại Khoản 1 Điều 4 quy định về nguyên tắc lập hóa đơn;
    - + Tại Khoản 3 Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn;
    - + Tại Khoản 2 Điều 19 quy định về xử lý hóa đơn có sai sót.
  - Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành luật thuế GTGT 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 GTGT.
    - + Tại Khoản 2 Điều 8 quy định thời điểm xác định thuế GTGT.
  - Căn cứ Điều 24 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt hành vi vi phạm quy định về lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ.
- Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:



 **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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn 65202/CTHN-TTHT về hướng dẫn thuế suất thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP (Tiếp)

- Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Thời điểm xác định thuế GTGT đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính
- Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ (thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP) nhưng sau ngày 31/12/2022 Công ty mới lập hóa đơn đối với doanh thu dịch vụ đã hoàn thành và phát sinh từ ngày 01/02/2022 đến 31/12/2022 thì thuộc trường hợp lập hóa đơn không đúng thời điểm, được áp dụng giảm thuế GTGT theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ và bị xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm.
- Trường hợp Công ty thực hiện lập hóa đơn điện tử, đã gửi cho người mua, sau đó phát hiện có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế thì thực hiện theo quy định về xử lý hóa đơn có sai sót tại Khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á





## THUẾ PHÍ VÀ 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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 65210/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT.

Ngày 08/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số 65210/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế GTGT.

- Căn cứ 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 hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, nộp thuế.

+ Tại Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT;

+ Tại Điều 9 quy định thuế suất 0%;

+ Tại Điều 10 quy định thuế suất 5%;

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%.

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

+ Tại Điều 4 quy định nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Đơn vị cung cấp dịch vụ thì phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Trường hợp Đơn vị thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cung cấp dịch vụ cho khách hàng không thuộc đối tượng quy định tại Điều 4, Điều 9, Điều 10 thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.



## THUẾ PHÍ VÀ 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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á

## Công văn 65973/CTHN-TTHT về kê khai quyết toán thuế TNDN

Ngày 12/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số 65973/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của Doanh nghiệp về kê khai quyết toán thuế TNDN.

- Căn cứ Điều 45 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội, quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;
- Căn cứ khoản 2, Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;
- Căn cứ 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:
  - + Tại khoản 4 Điều 12 quy định phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế hạch toán tập trung có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính;
  - + Tại Điều 17 quy định khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp;
  - + Tại Khoản 2 Điều 8 quy định thời điểm xác định thuế GTGT;
  - + Tại khoản 1 Điều 87 quy định về hiệu lực thi hành.



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn 65973/CTHN-TTHT về kê khai quyết toán thuế TNDN (Tiếp)

- Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:

Trường hợp Công ty có nhà máy sản xuất điện khác địa bàn cấp tỉnh nơi có trụ sở chính (thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính) thì địa điểm nộp hồ sơ khai thuế là cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

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



#### 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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn 67047/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT

Ngày 15/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn số 67047/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của Doanh nghiệp về chính sách thuế GTGT.

- Căn cứ Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế;
- Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;
- Căn cứ khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.
- Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;
  - + Tại Điều 7 quy định về xử lý hóa đơn điện tử, bảng tổng hợp dữ liệu hóa đơn điện tử đã gửi cơ quan thuế có sai sót trong một số trường hợp;
  - + Tại Điều 13 quy định khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng.



#### 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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn 67047/CTHN-TTHT về chính sách thuế GTGT (Tiếp)

- Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:

Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP mà hóa đơn này có sai sót thì thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm e Khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện kê khai điều chỉnh tại kỳ tính thuế có sai sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội và khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Trường hợp Công ty có số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho từng tỉnh của hoạt động xây dựng thì được xác định bằng (=) doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xây dựng tại từng tỉnh nhân (x) với 1% theo quy định tại điểm c Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của 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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## Công văn số 66927/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài

Ngày 15/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 66927/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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, quy định:

- + Tại Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng
- + Tại Điều 2 quy định về đối tượng không áp dụng

Căn cứ Điều 5 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 26/12/2013 của chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định về doanh thu.

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 12/02/2015 của Chính phủ:

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.



 **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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn số 66927/CTHN-TTHT về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài (Tiếp)

- Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng hợp tác với Công ty mẹ tại nước ngoài để thực hiện hoạt động kinh doanh tại Châu Á, hoạt động xúc tiến bán hàng, quản lý chất lượng sản phẩm thì:

Trường hợp Công ty mẹ tại nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Công ty mẹ với Công ty TNHH thì thuộc đối tượng áp dụng thực hiện nghĩa vụ đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2013/TT-BTC.

Đối với doanh thu từ hoạt động hợp tác kinh doanh, công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên.

Về nguyên tắc: các khoản chi nếu đáp ứng các điều kiện khoản chi được trừ và không thuộc các khoản chi không được trừ theo hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

Trường hợp Công ty thực hiện việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của các tổ chức, cá nhân nước ngoài có lợi nhuận từ việc đầu tư trực tiếp tại Việt Nam theo quy định của luật đầu tư thì thực hiện theo quy định tại Thông tư số 186/2010/TT-BTC và các văn bản pháp luật có liên quan.



**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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## Công văn số 68332/CTHN-TTHT về kê khai khấu trừ thuế GTGT

Ngày 21/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 68332/CTHN-TTHT trả lời vướng mắc của doanh nghiệp về kê khai khấu trừ thuế GTGT.

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại 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) quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau.

“ Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

- Căn cứ các quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau: trường hợp Công ty ký hợp đồng nhập khẩu hàng hóa với đối tác nước ngoài theo điều kiện giao hàng DDP (Delivered Duty Paid - Giao có trả thuế), bên bán sẽ chịu các chi phí về thuế nhập khẩu, thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp (nếu có) nên Công ty không phát sinh các khoản thuế nhập khẩu, thuế GTGT hàng nhập khẩu. Vì vậy, Công ty không đủ điều kiện kê khai khấu trừ đối với chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu



 **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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á





## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Công văn số 69626/CTHN-TTHT về việc khấu trừ thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hoạt động tiếp khách.

Ngày 27/09/2023, Tổng Cục thuế - Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành Công văn số 69626/CTHN-TTHT về việc khấu trừ thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hoạt động tiếp khách.

- Căn cứ Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“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, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.”

- Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế 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 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

Tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính quy định sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại 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).

Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

- 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 (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):

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

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



**THUẾ PHÍ VÀ  
LỆ PHÍ**

## **Công văn số 69626/CTHN-TTHT về việc khấu trừ thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với hoạt động tiếp khách (Tiếp).**

- Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty có phát sinh thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính và thực hiện theo đúng nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì được khấu trừ toàn bộ.

- Các khoản chi phí phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nếu đáp ứng đủ điều kiện tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty.



 **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*

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á



## THUẾ PHÍ VÀ LỆ PHÍ

### Thông tư 59/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực y tế.

Ngày 30/8/2023, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 59/2023/TT-BTC quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí trong lĩnh vực y tế. Sau đây là một số nội dung đáng chú ý của Thông tư này.

1. Người nộp phí trong lĩnh vực y tế là tổ chức, cá nhân được cơ quan quản lý Nhà nước thực hiện các công việc thẩm định, gồm:

- Thẩm định cấp tiếp nhận, nhập khẩu, xuất khẩu, xác nhận trong lĩnh vực chế phẩm diệt côn trùng diệt khuẩn trong gia dụng và y tế;
- Thẩm định cấp giấy phép lưu hành, nhập khẩu, xuất khẩu, công bố trang thiết bị y tế;
- Thẩm định hoạt động, tiêu chuẩn, điều kiện hành nghề thuộc lĩnh vực y tế.

2. Tổ chức thu phí là Bộ Y tế, Bộ Quốc phòng, Bộ Công an hoặc các đơn vị thuộc Bộ Y tế, Bộ Quốc phòng, Bộ Công an được giao thực hiện các công việc thu phí và Sở Y tế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương thực hiện các công việc thu phí.

3. Từ ngày 16/10/2023, tăng 20% một số mức thu phí trong lĩnh vực y tế, cụ thể:

- Mức thu phí thẩm định cấp mới số lưu hành trang thiết bị loại C, D: tăng từ 5 triệu đồng lên 6 triệu đồng/hồ sơ;
- Mức thu phí thẩm định cấp, cấp lại, cấp điều chỉnh chứng chỉ hành nghề khám bệnh, chữa bệnh đối với người bị thu hồi theo quy định tại khoản 1 Điều 29 Luật Khám bệnh, chữa bệnh: tăng từ 360.000 đồng/lần lên 430.000 đồng/lần;...

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 16/10/2023.




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

© 2023 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

+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.

© 2023 Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á