



BẢN TIN THUẾ SỐ THÁNG 11/2023

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG & HÓA ĐƠN

Hóa đơn GTGT đối với chứng chỉ tiền gửi

Công văn số 76788/CTHN-TTHT ngày 27/10/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội yêu cầu đơn vị phát hành lập hóa đơn giao cho người mua khi phát hành chứng chỉ tiền gửi, theo đó tại chỉ tiêu thuế suất trên hóa đơn thể hiện KCT (không chịu thuế) do chứng chỉ tiền gửi thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Dự thảo Nghị quyết giảm thuế GTGT 2% năm 2024

Theo Dự thảo Nghị quyết giảm thuế GTGT 2% năm 2024:

- ▶ Giảm 2% thuế suất thuế GTGT, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% (còn 8%).
- ▶ Không áp dụng giảm thuế GTGT 2% đối với một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: Viễn thông, công nghệ thông tin, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, sản xuất kim loại và sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, ngành khai khoáng (không kể khai thác than), sản xuất than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản xuất hoá chất và sản phẩm hoá chất, các sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- ▶ Thời gian áp dụng giảm thuế GTGT 2%: Từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/6/2024.

Chúng tôi sẽ cập nhật chi tiết cho Quý Độc giả chi tiết khi Nghị quyết được thông qua.

Điều chỉnh hóa đơn GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho Doanh nghiệp chế xuất

Theo Công văn số 4692/TCT-CS của Tổng Cục Thuế ngày 24/10/2023, trường hợp đã bàn giao mặt bằng cho thuê và hóa đơn đã được xuất trước thời điểm Bên đi thuê được công nhận là doanh nghiệp chế xuất, các bên tiến hành điều chỉnh hóa đơn đã lập tương ứng với giai đoạn Bên đi thuê được hưởng thuế suất thuế GTGT áp dụng cho doanh nghiệp chế xuất theo quy định.

Hóa đơn GTGT đối với hàng cho mượn và catalogue

Công văn số 22555/CTBDU-TTHT ngày 20/09/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn xuất hóa đơn GTGT đối với trường hợp cho nhà cung cấp mượn máy móc thiết bị để sản xuất sản phẩm cũng như dùng hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) để cho, biếu, tặng, trao đổi, như sau:

- ▶ Lập hóa đơn, kê khai, tính nộp thuế GTGT như hóa đơn bán hàng hóa cho khách hàng.
- ▶ Đối với giá tính thuế GTGT và thuế suất thuế GTGT của từng loại hàng hóa, dịch vụ được xác định theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính.

Trường hợp, người nộp thuế có mua tờ rơi, catalogue từ nhà cung cấp để làm mẫu quảng cáo, giới thiệu sản phẩm cho khách hàng thì không phải lập hóa đơn và tính thuế GTGT đối với hoạt động này.

Chính sách thuế đối với hàng hóa tạm xuất tái nhập cho doanh nghiệp chế xuất (DNCX)

Tổng Cục Hải Quan, tại Công văn số 4830/TCHQ-TXNK ngày 18/09/2023, hướng dẫn như sau:

- ▶ Trường hợp máy móc thiết bị (MMTB), dụng cụ nghề nghiệp do Doanh nghiệp tạm xuất tái nhập để thực hiện hợp đồng thuê mượn không phải để phục vụ thi công công trình của Doanh nghiệp ở nước ngoài; không phải MMTB, dụng cụ nghề nghiệp tạm xuất tái nhập để phục vụ công việc trong thời hạn nhất định thì không thuộc đối tượng miễn thuế.
- ▶ Khi xuất khẩu Doanh nghiệp phải nộp thuế xuất khẩu (nếu có), khi nhập khẩu phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định.

Hóa đơn GTGT đối với sản xuất sản phẩm xuất dùng làm TSCĐ cho Chi nhánh

Theo Công văn số 67051/CTHN-TTHT ngày 15/09/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội:

- ▶ TSCĐ do công ty tự sản xuất, xây dựng: Không phải lập hóa đơn khi hoàn thành.
- ▶ TSCĐ điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc: Phải có lệnh điều chuyển tài sản, Hồ sơ gốc tài sản, không phải lập hóa đơn.

Chính sách thuế GTGT đối với giá trị bồi thường

Công văn số 3162/CTBDI-TTHT ngày 13/09/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Định hướng dẫn trường hợp Công ty phát sinh khoản bồi thường cho khách hàng nước ngoài trừ trực tiếp vào tiền hàng dẫn đến giá trị thanh toán qua ngân hàng nhỏ hơn giá trị trên hợp đồng, hóa đơn:

- ▶ Đối với chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng theo trường hợp này, Công ty phải lập văn bản thỏa thuận giảm giá có giải trình rõ lý do điều chỉnh giảm giá do hàng hóa không đạt chất lượng với khách hàng nước ngoài.
- ▶ Công ty lập lại hóa đơn GTGT để điều chỉnh giảm giá bán hàng xuất khẩu do hàng kém chất lượng. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, biên bản hoặc thỏa thuận giữa hai bên, chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Công ty kê khai điều chỉnh giảm doanh thu xuất khẩu theo quy định.

“Giá trị bồi thường” theo trường hợp này không liên quan đến Thuế nhà thầu nước ngoài. Căn cứ vào hồ sơ chứng từ liên quan đơn vị hạch toán giảm trừ doanh thu.

Hoàn thuế GTGT đối với dự án ODA

Công văn số 65204/CTHN-TTHT ngày 08/09/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với Dự án ODA như sau:

- ▶ Thời điểm hoàn thuế GTGT của dự án là kể từ khi Văn kiện Dự án được phê duyệt, có hiệu lực.
- ▶ Các chi phí thuộc dự án nhưng nằm ngoài Văn kiện Dự án không được hoàn thuế GTGT.

Thuế GTGT đối với hoạt động sáp nhập công ty

Theo Công văn số 3511/CTBNI-TTHT ngày 06/09/2023 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh, việc kê khai, xử lý số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của công ty được sáp nhập được thực hiện như sau:

- ▶ Trường hợp công ty được sáp nhập đã đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ: Khi thực hiện sáp nhập vào Công ty, có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì thuộc trường hợp **được hoàn thuế GTGT** (Điểm 5 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC).
- ▶ Trường hợp không thực hiện hoàn thuế mà chuyển số thuế này cho Công ty nhận sáp nhập: kê khai khấu trừ tiếp thì Công ty được sáp nhập thực hiện kê khai vào **chỉ tiêu [39a]** trên Tờ khai mẫu số 01/GTGT.

Hóa đơn GTGT đối với hợp đồng đại lý bảo hiểm giữa Ngân hàng và Công ty bảo hiểm

Căn cứ Công văn số 3278/CTLAN-TTHT ngày 30/08/2023 của Cục Thuế tỉnh Long An, trường hợp Ngân hàng ký hợp đồng đại lý bảo hiểm với Công ty bảo hiểm:

- ▶ Ngân hàng phải lập hoá đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT nếu nhận được khoản thúc đẩy bán hàng và khoản hỗ trợ quản lý đại lý để thực hiện dịch vụ cho Công ty bảo hiểm.

- ▶ Ngân hàng lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế nếu Công ty bảo hiểm thu hồi một phần khoản thúc đẩy bán hàng và Hỗ trợ quản lý đại lý đã chi cho Ngân hàng do khách hàng hủy/chấm dứt trước thời hạn hợp đồng bảo hiểm.

Hướng dẫn về cấp lẻ hóa đơn điện tử cho hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán

Theo Công văn số 56954/CTHN-TTHT ngày 04/08/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội, trường hợp Hộ kinh doanh nộp thuế theo **phương pháp khoán ký** hợp đồng cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nếu cần hóa đơn để giao cho doanh nghiệp thì Hộ kinh doanh được cơ quan thuế cấp lẻ hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh.

Chính sách thuế đối với hàng mẫu, dịch vụ mẫu; ưu đãi đầu tư

Theo Công văn số 20792/CTBDU-TTHT ngày 29/08/2023 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương, trường hợp Công ty đưa hàng hóa mẫu, cung ứng dịch vụ mẫu để khách hàng dùng thử :

- ▶ Không thu tiền, thực hiện theo quy định của pháp luật thương mại: Lập hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng hóa xuất khuyến mại, làm hàng mẫu...; giá tính thuế được xác định bằng không (0).
- ▶ Không thu tiền, không thực hiện theo quy định pháp luật thương mại: Kê khai, tính nộp thuế GTGT như bán hàng thông thường.
- ▶ Xuất khẩu hàng mẫu ra nước ngoài nếu đáp ứng điều kiện về xuất khẩu theo Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất GTGT 0%.

Ngoài ra, Công văn cũng hướng dẫn trường hợp Công ty có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo **lĩnh vực đầu tư** thì các khoản thu nhập như thanh lý phế liệu, phế phẩm của sản phẩm thuộc lĩnh vực được ưu đãi đầu tư, chênh lệch tỷ giá liên quan trực tiếp đến doanh thu, chi phí của lĩnh vực được ưu đãi, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản thu nhập có liên quan trực tiếp khác cũng được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Chính sách thuế GTGT đối với hoa hồng đại lý bảo hiểm được hưởng

Theo nội dung tại Công văn số 56951/CTHN-TTHT ngày 04/08/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội:

- ▶ Doanh thu hoa hồng từ hoạt động đại lý bán bảo hiểm đúng giá theo quy định của bên giao đại lý thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT (Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC) và thuế GTGT đầu vào được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.
- ▶ Về hóa đơn: Tại dòng thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn ghi "KKKNT" theo hướng dẫn tại Quyết định số 1510/QĐ-TCT ngày 21/09/2022 của Tổng cục Thuế.
- ▶ Khi lập Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC, doanh nghiệp kê khai doanh thu hoa hồng được hưởng nêu trên vào chỉ tiêu [32a].

Đại lý bán bảo hiểm hưởng hoa hồng đại lý lưu ý nội dung trên để kê khai doanh thu hoa hồng bảo hiểm nhận được theo đúng quy định.

THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI

Thuế NTNN đối với hoạt động xúc tiến bán hàng, quản lý chất lượng sản phẩm tại nước ngoài

Công văn số 66927/CTHN-TTHT ngày 15/09/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội hướng dẫn thuế NTNN áp dụng trong trường hợp Công ty Việt Nam có ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài để thực hiện hoạt động kinh doanh tại Châu Á, hoạt động xúc tiến bán hàng, quản lý chất lượng sản phẩm, như sau:

- ▶ Thu nhập phát sinh tại Việt Nam: Thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.
- ▶ Thu nhập từ dịch vụ để bán sản phẩm tiêu thụ, tiêu dùng ngoài Việt Nam: Không thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Thuế NTNN đối với Hợp đồng cung cấp hàng hóa và dịch vụ

Căn cứ Công văn số 65205/CTHN-TTHT ngày 08/09/2023 của Cục Thuế Thành phố Hà Nội:

- ▶ Nhà thầu nước ngoài cung cấp máy móc thiết bị và dịch vụ giám sát và hỗ trợ kỹ thuật đi kèm thuộc đối tượng chịu thuế NTNN tại Việt Nam.
- ▶ Bên Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ thuế NTNN khi thanh toán cho Nhà thầu trong trường hợp Nhà thầu không đủ điều kiện kê khai nộp thuế trực tiếp tại Việt Nam.
- ▶ Căn cứ Hợp đồng đã ký, thu nhập dịch vụ nhận được là phí dịch vụ kỹ thuật, do đó thu nhập trên bị đánh thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 13 của Hiệp định tránh đánh thuế hai lần, Điều 25 Thông tư 205/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Thuế Nhà thầu nước ngoài trong lĩnh vực thương mại điện tử, đặt phòng tại Việt Nam

Theo Công văn số 5934/CTBRVT-TTHT ngày 06/09/2023 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu:

- ▶ Trường hợp khách hàng thuê phòng trả tiền trực tiếp cho cơ sở lưu trú (CSLT) ở Việt Nam, sau đó CSLT trả tiền hoa hồng môi giới đặt phòng cho Nhà thầu nước ngoài (NTNN) thì CSLT có trách nhiệm khai, nộp thuế thay cho NTNN.
- ▶ Trường hợp khách hàng thuê phòng trả tiền trực tiếp cho NTNN, sau đó NTNN chuyển tiền phòng cho CSLT và giữ lại tiền hoa hồng được hưởng thì:
 - Đối với trường hợp CSLT và NTNN đã ký hợp đồng thì CSLT có trách nhiệm thông báo cho NTNN biết nghĩa vụ thuế và khai, nộp thuế nhà thầu thay NTNN.
 - Đối với trường hợp CSLT và NTNN chưa ký hợp đồng thì CSLT phải xác định rõ nghĩa vụ thuế của NTNN khi ký hợp đồng và CSLT có trách nhiệm khai, nộp thuế thay NTNN.

Cơ sở lưu trú chú ý quy định trên để tránh rủi ro không cần thiết về thuế NTNN.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc
E: thanhnt@uhy.vn

Phạm Thị Thảo - Phó Tổng Giám Đốc
E: thaopt@uhy.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc
E: bott@uhy.vn

Phùng Thị Oanh - Giám Đốc
E: oanhpt@uhy.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội
ĐT: +84 24 5678 3999
Fax: +84 24 3755 7448

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh
ĐT: +84 28 3820 4899
Fax: +84 28 3820 4909

Website: www.uhy.vn

Facebook: [UHY Tax Centre](#)
[UHY Training Centre](#)

