



# Tháng 8/2024

# **Bản tin**

**CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC**

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: [www.kmc.vn](http://www.kmc.vn) | Email: [info@kmc.vn](mailto:info@kmc.vn)

# Nội dung

<u>1</u>	Công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd.	<b>GTGT</b>
<u>2</u>	Công văn số 2661/CTBDI-TTHT ngày 24/7/2024 của Cục Thuế tỉnh Bình Định ban hành về việc bồi thường bằng bù trừ công nợ.	<b>GTGT</b>
<u>3</u>	Công văn số 2204/TCT-CS ngày 24/05/2024 của TCT ban hành về thuế GTGT đối với hoạt động Bán quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài.	<b>GTGT</b>
<u>4</u>	Công văn số 45796/CTHN-TTHT ngày 12/08/2024 của Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh.	<b>GTGT</b>
<u>5</u>	Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động.	<b>GTGT</b>
<u>6</u>	Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động.	<b>TNCN</b>

# Nội dung

<u>7</u>	Công văn số 44496/CTHN-TTHT ngày 02/08/2024 về Cổ phiếu thưởng cho người lao động.	<b>TNCN</b>
<u>8</u>	Công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd.	<b>TNDN</b>
<u>9</u>	Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động.	<b>TNDN</b>
<u>10</u>	Công văn số 3468/TCT-CS ngày 07/08/2024 của Tổng cục Thuế hướng dẫn xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với tài liệu chứng minh là thư bổ nhiệm.	<b>TNDN</b>
<u>11</u>	Công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd.	<b>TNT</b>
<u>12</u>	Công văn số 21865/CTBDU-TTHT ngày 06/08/2024 do Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành về chính sách thuế GTGT hàng nhập khẩu.	<b>XNK</b>

# Nội dung

<b><u>13</u></b>	Công văn số 3543/TCT-CS ngày 13/8/2024 do Tổng cục Thuế ban hành về điều chỉnh nhiều hoá đơn của cùng một khách hàng.	<b>HĐ</b>
<b><u>14</u></b>	Công văn số 2637/TCT-DNNCN ngày 19/6/2024 do Tổng cục Thuế ban hành về việc đánh giá tiến độ và các công việc cần tiếp tục thực hiện triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền năm 2024	<b>HĐ</b>



## **1 Chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd**

---

*Công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd:*

Một trong các điều kiện để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào là có hóa đơn GTGT của dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài.

Hóa đơn của nhà cung cấp nước ngoài TikTok Pte. Ltd không phải là hóa đơn GTGT dành cho tổ chức khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ theo quy định pháp luật về hóa đơn, chứng từ, do đó, không đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

## **2 Thuế GTGT đối với khoản bồi thường bằng bù trừ công nợ**

---

*Công văn số 2661/CTBDI-TTHT ngày 24/7/2024 của Cục Thuế tỉnh Bình Định ban hành về việc bồi thường bằng bù trừ công nợ:*

Khoản bù trừ công nợ được xác định là khoản thu về bồi thường bằng tiền:

- Nhà cung cấp (cơ sở kinh doanh chi tiền) không lập hóa đơn, chỉ lập chứng từ chi tiền;
- Công ty (cơ sở kinh doanh nhận tiền) lập chứng từ thu theo quy định.

Hóa đơn nhà cung cấp đã lập theo trường hợp này để ghi nhận khoản bồi thường trên là không đúng quy định và không được dùng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

## **3 Thuế GTGT đối với hoạt động Bán quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài**

---

*Công văn số 2204/TCT-CS ngày 24/05/2024 của TCT ban hành về thuế GTGT đối với hoạt động Bán quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài:*

Trường hợp Công ty xuất khẩu sản phẩm phần mềm, dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất GTGT là 0% nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Tuy nhiên, nếu Công ty có hoạt động chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài thì thuộc trường hợp không được áp dụng thuế suất GTGT 0% theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC.

## **4 Chính sách thuế đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh**

*Công văn số 45796/CTHN-TTHT ngày 12/08/2024 của Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh:*

Trường hợp Công ty ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân thì Công ty có trách nhiệm khai thuế GTGT đối với toàn bộ doanh thu của hoạt động hợp tác kinh doanh theo quy định mà không phân biệt hình thức phân chia kết quả hợp tác kinh doanh, đồng thời khai thay và nộp thay thuế TNCN cho cá nhân hợp tác kinh doanh theo quy định tại điểm c khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Hồ sơ khai thuế thay cho cá nhân thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính.

Đối với doanh thu của cá nhân trên 100 triệu đồng/năm, thuế suất thuế TNCN thực hiện theo quy định tại điểm 2, Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC.



## **5 Ghi nhận chi phí được trừ khi mua chung cư làm chỗ ở cho người nước ngoài**

*Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động:*

Trường hợp công ty mua căn hộ chung cư không thuộc trường hợp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

## **6** Ghi nhận chi phí được trừ khi mua chung cư làm chỗ ở cho người nước ngoài

---

*Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động:*

Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế TNCN căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

## **7 Chính sách thuế TNCN về Cổ phiếu thưởng cho người lao động**

*Công văn số 44496/CTHN-TTHT ngày 02/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế TNCN về Cổ phiếu thưởng cho người lao động:*

Doanh nghiệp thưởng cổ phiếu cho NLĐ thì:

- Khoản thu nhập này là thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công; thuế suất thuế TNCN áp dụng theo biểu lũy tiến từng phần.
- Cá nhân nhận thưởng bằng cổ phiếu thì chưa phải nộp thuế từ tiền lương tiền công.
- Khi cá nhân chuyển nhượng cổ phiếu thưởng thì khai thuế đối với thu nhập chuyển nhượng cổ phiếu này là thu nhập từ tiền lương, tiền công.

## **8 Chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd**

*Công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd:*

Trường hợp doanh nghiệp tại Việt Nam nhận được hóa đơn, chứng từ từ nhà cung cấp nước ngoài TikTok Pte. Ltd cho các dịch vụ liên quan đến hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp mang tên, địa chỉ, mã số thuế của doanh nghiệp và đáp ứng các điều kiện thanh toán tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (bao gồm cả khoản tiền đã trả mà nhà cung cấp nước ngoài xác định là thuế GTGT được thể hiện trên hóa đơn, chứng từ của nhà cung cấp nước ngoài xuất cho doanh nghiệp Việt Nam).

## **9 Ghi nhận chi phí được trừ khi mua chung cư làm chỗ ở cho người nước ngoài**

*Công văn số 44615/CTHN-TTHT ngày 05/08/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về chính sách thuế đối với nhà ở cho người lao động:*

Trường hợp công ty có tài sản cố định phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và làm nhà ở trực tiếp cho người lao động và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong công trình này thì khoản chi khấu hao tài sản cố định nêu trên được tính vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.



## 10 Xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với tài liệu chứng minh là thư bổ nhiệm

*Công văn số 3468/TCT-CS ngày 07/08/2024 của Tổng cục Thuế hướng dẫn xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với tài liệu chứng minh là thư bổ nhiệm:*

Liên quan đến vấn đề di chuyển nội bộ, BTC có công văn số 5476/BTC-CST ngày 07/05/2020 gửi Bộ Kế hoạch và Đầu tư về việc triển khai kết quả Diễn đàn VBF cuối kỳ năm 2019. Theo đó, tại Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam cuối kỳ 2019, Hiệp hội doanh nghiệp Châu Âu kiến nghị Chính phủ sửa đổi các quy định về thuế TNDN để công nhận thư bổ nhiệm là một tài liệu hợp pháp để chứng minh chi phí được khấu trừ (kiến nghị số 21). Tại công văn số 5476/BTC-CST ngày 07/05/2020, BTC có hướng dẫn đối với kiến nghị số 21 như sau:

“Căn cứ các quy định của pháp luật về thuế TNDN, kiến nghị về việc sửa đổi các quy định về thuế TNDN bổ sung thư bổ nhiệm là một tài liệu chứng minh để tính vào chi phí tiền lương tiền công của doanh nghiệp là **chưa phù hợp.**”

## **11 Chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd**

---

*Công văn số 3115/TCT-CS ngày 19/7/2024 của Tổng Cục thuế về chính sách thuế đối với dịch vụ của TikTok Pte. Ltd*

Trường hợp nhà cung cấp nước ngoài TikTok Pte. Ltd đã thực hiện đăng ký, kê khai và nộp thuế theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của BTC thì nhà cung cấp nước ngoài thực hiện kê khai, nộp thuế trực tiếp tại Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế. Doanh nghiệp tại Việt Nam không cần phải khấu trừ và kê khai thay cho nhà cung cấp nước ngoài.

**12** Trường hợp công ty đã nộp thuế GTGT đối với hàng hoá nhập khẩu nhưng sau đó phải xuất trả lại chủ hàng nước ngoài thì công ty xử lý tiền thuế GTGT đã nộp như thế nào?

*Công văn số 21865/CTBDU-TTHT ngày 06/08/2024 do Cục thuế tỉnh Bình Dương ban hành về chính sách thuế GTGT hàng nhập khẩu:*

Trường hợp Công ty đã nộp thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu nhưng sau đó phải xuất trả lại chủ hàng nước ngoài vì hàng nhập khẩu không đạt chất lượng thì Công ty liên hệ cơ quan Hải quan thực hiện xử lý tiền thuế GTGT đã nộp theo quy định.

## **13** Điều chỉnh nhiều hoá đơn của cùng một khách hàng.

---

*Công văn số 3543/TCT-CS ngày 13/8/2024 do Tổng cục Thuế ban hành về hoá đơn điện tử:*

Trường hợp công ty có lập hoá đơn điện tử để điều chỉnh/thay thế cho nhiều hóa đơn đã lập có sai sót của cùng người mua hàng thì Công ty thực hiện xử lý hóa đơn đã lập theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

## **Các lĩnh vực bán lẻ bắt buộc lập hóa đơn điện tử từ máy tính tiền trong năm 2024**

*Công văn số 2637/TCT-DNNCN ngày 19/6/2024 do Tổng cục Thuế ban hành về việc đánh giá tiến độ và các công việc cần tiếp tục thực hiện triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền năm 2024:*

Trong năm 2024, ngành Thuế sẽ tiếp tục rà soát, đôn đốc áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền đối với các ngành, lĩnh vực bán lẻ sau đây:

- Kinh doanh ăn uống, nhà hàng, dịch vụ vui chơi giải trí, điểm mua sắm, bán lẻ thuốc tân dược, các cơ sở kinh doanh tại khu vực hoạt động kinh tế ban đêm.
- Kinh doanh, mua, bán vàng (vàng trang sức, mỹ nghệ).
- Kinh doanh trong lĩnh vực sân golf, cáp treo, phí đường bộ; bán vé tham quan du lịch; vận tải hành khách đường bộ; dịch vụ thẩm mỹ.



## **14** Các lĩnh vực bán lẻ bắt buộc lập hóa đơn điện tử từ máy tính tiền trong năm 2024

---

Đặc biệt, đối với các chuỗi cửa hàng có trụ sở chính tại TP. Hà Nội và TP. HCM có hoạt động kinh doanh bán lẻ quy mô lớn nhưng chưa áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền (theo danh sách đính kèm), bắt buộc phải triển khai áp dụng hóa đơn điện tử khởi tạo từ máy tính tiền hoàn thành trong quý 3 năm 2024.

# Viết tắt

<b>GTGT</b>	Giá trị gia tăng	<b>BTC</b>	Bộ Tài Chính
<b>TNCN</b>	Thu nhập cá nhân	<b>TCT</b>	Tổng Cục Thuế
<b>TNDN</b>	Thu nhập doanh nghiệp	<b>BCT</b>	Bộ Công Thương
<b>TNT</b>	Thuế nhà thầu	<b>BLĐTBXH</b>	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
<b>TTĐB</b>	Tiêu thụ đặc biệt	<b>KHĐT</b>	Sở Kế hoạch và Đầu tư
<b>XNK</b>	Xuất nhập khẩu	<b>NHNNVN</b>	Ngân hàng Nhà Nước Việt Nam
<b>THT</b>	Tổng hợp thuế	<b>DNCX</b>	Doanh nghiệp Chế xuất
<b>CV</b>	Công văn	<b>KCX</b>	Khu Chế xuất
<b>TM</b>	Tiền mặt	<b>KCN</b>	Khu Công nghiệp



Tháng 8/2024  
**Bản tin**

**CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC**

Hotline: +84 81 489 4789 (English) | +84 91 988 9331 (Japanese)

URL: [www.kmc.vn](http://www.kmc.vn) | Email: [info@kmc.vn](mailto:info@kmc.vn)

Bản tin KMC nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.







# Thông tin liên hệ.

## CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KMC

### VĂN PHÒNG TẠI HỒ CHÍ MINH

Phòng 603, Lầu 6, Tòa nhà Citilight Tower, số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +84 8 3820 5731/ 2 | Fax: +84 8 3820 0906

### VĂN PHÒNG TẠI HÀ NỘI

Tầng 19, Tháp 1, Tòa nhà Capital Place, 29 Liễu Giai, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 81 489 4789

### VĂN PHÒNG TẠI TOKYO

Corporate Advisers Inc

Japan Tokyo-to Chiyoda-ku, Kasumigaseki 3-2-5 Kasumigaseki Building 33F

Tel: +81 3 3593 3238 | Fax: +81 3 3593 3248



URL: [www.kmc.vn](http://www.kmc.vn)

Email: [info@kmc.vn](mailto:info@kmc.vn)

Hotline in English: +84 81 489 4789

Hotline in Japanese: +84 91 988 9331

