



# Tháng 7/2024

# **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

<b><u>1</u></b>	Công văn số 2155/TCT-CS ngày 21/5/2024 do Tổng cục Thuế ban hành v/v thuế GTGT đối với dịch vụ sửa chữa nếu thực hiện bên ngoài khu chế xuất.	<b>GTGT</b>
<b><u>2</u></b>	Công văn số 1569/TCT-KK ngày 15/04/2024 do Tổng Cục Thuế ban hành v/v chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động.	<b>GTGT</b>
<b><u>3</u></b>	Công văn số 28812/CTHN-TTHT ngày 17/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển.	<b>TNDN</b>
<b><u>4</u></b>	Công văn số 18135/CTBDU-TTHT ngày 04/07/2024 do Cục Thuế Tỉnh Bình Dương ban hành v/v hướng dẫn đầy đủ về Lương của cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam, do Công ty mẹ ở nước ngoài chi trả sau đó Công ty ở VN trả lại tiền cho Công ty mẹ.	<b>TNDN</b>
<b><u>5</u></b>	Công văn số 1504/TCT-DNNCN ngày 11/4/2024 do Tổng Cục Thuế ban hành v/v Xác định nghĩa vụ thuế khi cá nhân chuyển nhượng cổ phần được góp vốn bằng bất động sản.	<b>TNCN</b>
<b><u>6</u></b>	Công văn số 2363/CTHYE-TTHT ngày 11/06/2024 do Cục Thuế Hưng Yên ban hành v/v lập hóa đơn khi bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT.	<b>KHA</b>

# Nội dung

<b><u>7</u></b>	Công văn số 40278/CTHN-TTHT ngày 10/07/2024 do Cục Thuế Thành Phố Hà Nội ban hành v/v thời điểm lập hoá đơn.	<b>KHA</b>
<b><u>8</u></b>	Công văn số 18137/CTBDU-TTHT ngày 04/07/2024 do Cục Thuế Tỉnh Bình Dương ban hành v/v chính sách thuế chiết khấu thương mại.	<b>KHA</b>
<b><u>9</u></b>	Công văn số 2926/CTCTH-TTHT ngày 20/06/2024 do Cục Thuế Thành Phố Cần Thơ ban hành v/v thanh toán không dùng tiền mặt.	<b>KHA</b>

## **1 Chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ sửa chữa nếu thực hiện bên ngoài khu chế xuất**

*Công văn số 2155/TCT-CS ngày 21/5/2024 do Tổng cục Thuế v/v thuế GTGT đối với Dịch vụ sửa chữa nếu thực hiện bên ngoài khu chế xuất:*

Theo quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC, thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu. Do vậy, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ sửa chữa cho doanh nghiệp chế xuất nhưng dịch vụ được thực hiện và tiêu dùng tại Công ty sửa chữa (nằm ngoài khu phi thuế quan) thì không đáp ứng điều kiện hưởng thuế GTGT 0%.

## **2** Chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động

---

*Công văn số 1569/TCT-KK ngày 15/04/2024 do Tổng Cục Thuế ban hành v/v chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ sau khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động:*

Trường hợp Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của Công ty mẹ, có trụ sở khác thành phố với Công ty mẹ thực hiện chấm dứt hoạt động và chấm dứt hiệu lực mã số thuế nhưng có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết đến thời điểm chấm dứt hoạt động nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện khấu trừ thuế theo quy định của pháp luật về thuế GTGT thì Chi nhánh được chuyển số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết cho Công ty mẹ để Công ty mẹ tiếp tục kê khai, khấu trừ theo quy định.

## **3 Chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển**

*Công văn số 28812/CTHN-TTHT ngày 17/05/2024 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành v/v chính sách thuế đối với khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển:*

Trường hợp công ty thực hiện hỗ trợ tiền vận chuyển cho bên mua nhằm đẩy mạnh việc tiêu thụ sản phẩm của công ty thì:

- Về thuế GTGT: khi nhận được tiền hỗ trợ, bên mua thực hiện lập hóa đơn GTGT giao cho công ty và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.
- Về thuế TNDN: khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển được hai bên lập biên bản bù trừ công nợ để làm căn cứ trừ vào giá trị hàng hóa mua vào và được quy định cụ thể trong hợp đồng/phụ lục hợp đồng, có bảng kê, biên bản xác nhận chi phí hỗ trợ vận chuyển giữa hai bên thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

# **Bản tin** Tháng 7/2024

## **4** Hướng dẫn đầy đủ về Lương của cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam, do Công ty mẹ ở nước ngoài chi trả sau đó Công ty ở VN trả lại tiền cho Công ty mẹ

*Công văn số 18135/CTBDU-TTHT ngày 04/07/2024 do Cục Thuế Tỉnh Bình Dương ban hành v/v chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp:*

Cá nhân nước ngoài sang Việt Nam làm việc cho Công ty theo hợp đồng của Công ty mẹ ở Nước ngoài, trong hợp đồng quy định tiền lương sẽ do Công ty mẹ thanh toán trực tiếp thay cho Công ty và Công ty thực hiện trả lại tiền cho Công ty mẹ thì thực hiện như sau:

- Về thuế TNDN: là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.
- Về thuế nhà thầu nước ngoài: Công ty không phải khấu trừ thuế nhà thầu nước ngoài (Nếu không có chênh lệch giữa thu-chi hộ).
- Về thuế TNCN:
  - Công ty khai mẫu số 05/KK-TNCN theo tháng hoặc quý đối với thu nhập do Công ty chi trả.
  - Cá nhân nước ngoài tự kê khai theo mẫu 02/KK-TNCN hàng quý và đối với thu nhập tại VN và thu nhập từ nước ngoài.

## **5** Xác định nghĩa vụ thuế khi cá nhân chuyển nhượng cổ phần được góp vốn bằng bất động sản

---

*Công văn số 1504/TCT-DNNCN ngày 11/4/2024 do Tổng Cục Thuế ban hành v/v Xác định nghĩa vụ thuế khi cá nhân chuyển nhượng cổ phần được góp vốn bằng bất động sản:*

Trường hợp cá nhân góp vốn vào công ty cổ phần bằng bất động sản thì chưa phải khai và nộp thuế từ chuyển nhượng bất động sản khi góp vốn. Khi chuyển nhượng vốn, rút vốn, giải thể doanh nghiệp, cá nhân khai và nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản khi góp vốn và thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản khi chuyển nhượng vốn.



## **6** Lập hóa đơn khi bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT

*Công văn số 2363/CTHYE-TTHT ngày 11/06/2024 do Cục Thuế Hưng Yên ban hành v/v lập hóa đơn khi bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế GTGT và không được giảm thuế GTGT:*

Trường hợp công ty thực hiện quản lý và bảo dưỡng cơ sở hạ tầng cho khách hàng, bao gồm cả dịch vụ được giảm thuế và không được giảm thuế GTGT, nếu không xác định được theo từng mức thuế suất thì:

- Công ty phải lập hóa đơn theo mức thuế suất cao nhất của các dịch vụ trên là 10%.
- Người mua được sử dụng hóa đơn trên làm căn cứ khấu trừ thuế GTGT đầu vào và đề nghị hoàn thuế GTGT (nếu có).

## **7 Thời điểm lập hoá đơn**

---

*Công văn số 40278/CTHN-TTHT ngày 10/07/2024 do Cục Thuế Thành Phố Hà Nội ban hành v/v thời điểm lập hoá đơn:*

Thời điểm xuất hóa đơn bán hàng: là thời điểm ký Biên bản giao hàng hóa.

## 8 Chiết khấu thương mại

---

*Công văn số 18137/CTBDU-TTHT ngày 04/07/2024 do Cục Thuế Tỉnh Bình Dương ban hành v/v chính sách thuế chiết khấu thương mại:*

- Xuất hóa đơn điều chỉnh (với trường hợp xuất hóa đơn riêng): không ghi số âm vì không phải sai sót.
- Bên mua và bên bán dựa vào hóa đơn điều chỉnh này để **KÊ KHAI ĐIỀU CHỈNH** các tờ khai của hóa đơn gốc

## **9 Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khi thanh toán bằng thẻ Visa của cá nhân**

---

*Công văn số 2926/CTCTH-TTHT ngày 20/06/2024 do Cục Thuế Thành Phố Cần Thơ ban hành v/v thanh toán không dùng tiền mặt:*

- Có định trong quy chế tài chính của Công ty.
- Chứng từ chuyển tiền của Công ty chuyển khoản sang TK cá nhân.
- Chứng từ chuyển tiền từ TK cá nhân sang người bán.
- Hóa đơn mua thẻ hiện tên, MST và địa chỉ của Công ty.
- Hồ sơ liên quan đến uỷ quyền của Công ty cho cá nhân thanh toán cho người bán.

# 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 VN
<b>KHA</b>	Khác	<b>DNCX</b>	Doanh nghiệp Chế xuất
<b>CV</b>	Công văn	<b>KCX</b>	Khu Chế xuất
<b>KT</b>	Kế toán	<b>KCN</b>	Khu Công nghiệp
<b>LĐ</b>	Lao động		



Tháng 7/ 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

