

# CẬP NHẬT CÁC QUY ĐỊNH THUẾ GẦN ĐÂY CỦA VIỆT NAM TRONG THÁNG 10/2023

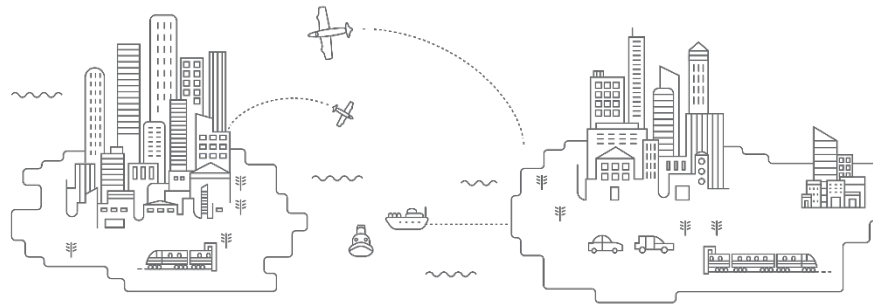
*Điểm tin về Thuế - 11/20223*



Tên văn bản	Nội dung
<p><b>1. Nghị quyết 182/NQ-CP của Chính phủ về dự án giảm thuế GTGT và Công văn 11692/BTC-CST ngày 26/10/2023</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dự án Nghị quyết về giảm thuế GTGT cho 06 tháng đầu năm 2024 của Bộ Tài chính đã được Chính phủ thông qua, căn cứ theo nội dung Nghị quyết 182/NQ-CP ngày 03/11/2023 của Chính phủ. Tiếp sau đó, Dự án Nghị quyết sẽ được trình Quốc hội xem xét và phê duyệt trước khi áp dụng.</li> <li>• Trước đó, Bộ Tài chính cũng đã công bố dự thảo Tờ trình và Dự thảo Nghị quyết của Quốc hội về giảm thuế GTGT kèm theo Công văn 11692/BTC-CST. Theo đó: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Đề xuất 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%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ</li> <li>○ Thời gian giảm: từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 30/06/2024</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>2. Công văn 11829/CTDON-TTHT ngày 09/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về xử lý HĐĐT đã lập có sai sót</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trường hợp công ty đã xử lý hóa đơn sai sót theo hình thức thay thế hoặc điều chỉnh, sau đó lại phát hiện hóa đơn tiếp tục có sai sót thì các lần xử lý tiếp theo công ty sẽ thực hiện theo hình thức đã áp dụng khi xử lý sai sót lần đầu theo quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC. Theo đó, công ty đã lập hóa đơn điện tử thay thế mới thì không được hủy hóa đơn, nếu vẫn còn sai sót thì tiếp tục thay thế hóa đơn cho đến khi đúng</li> <li>• Thời điểm lập hóa đơn đối với hoạt động bán hàng hóa thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Trường hợp công ty lập hóa đơn bán vật tư vào tháng 5/2023 cho hàng hóa đã bán vào tháng 4/2023 được xem là hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm, công ty có thể bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP</li> <li>• Trường hợp khách hàng của công ty yêu cầu hủy hóa đơn với lý do bỏ sót không ghi nhận các hóa đơn này trong tháng 5/2023 là không phù hợp quy định xử lý hóa đơn có sai sót tại Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP</li> </ul>
<p><b>3. Công văn 74367/CTHN-TTHT ngày 18/10/2023 của Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu</b></p>	<p>Về việc xuất hóa đơn trả lại hàng nhập khẩu, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời theo nguyên tắc sau:</p> <p>Trường hợp công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nhập khẩu vật tư ở nước ngoài nhưng không đạt chất lượng và trả lại theo thỏa thuận, khi xuất trả lại hàng, công ty phải <b>làm thủ tục xuất khẩu với cơ quan Hải quan</b> và <b>lập hóa đơn GTGT đối với hàng xuất trả lại theo quy định</b> tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.</p>

Tên văn bản	Nội dung
<p><b>4. Công văn 76785/CTHN-TTHT ngày 27/10/2023 của Cục thuế Hà Nội chính sách thuế đối với tài sản điều chuyển khi tách công ty</b></p>	<p>Trường hợp công ty thực hiện tách thành 03 công ty cổ phần theo đúng quy định của pháp luật về chia tách doanh nghiệp thì:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Đối với kê khai, nộp thuế GTGT: Trường hợp điều chuyển tài sản giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi tách doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có <b>lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn</b></li> <li>• Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một tổ chức, cá nhân thì tổ chức, cá nhân: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Nếu tài sản cố định đang sử dụng, đã thực hiện trích khấu hao khi điều chuyển theo giá trị ghi trên sổ sách kế toán giữa cơ sở kinh doanh và các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT <b>thì không phải lập hóa đơn và kê khai, nộp thuế GTGT</b></li> <li>○ Nếu điều chuyển cho cơ sở sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT <b>thì phải lập hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định</b></li> </ul> </li> </ul>
<p><b>5. Công văn 14695/CTHDU-TTHT ngày 17/10/2023 của Cục thuế tỉnh Hải Dương hướng dẫn hóa đơn hàng bán bị trả lại</b></p>	<p>Trường hợp công ty đang sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, <b>công ty bán hàng hóa và lập hóa đơn bán hàng giao cho người mua</b>, nếu phát hiện hàng hóa đó bị lỗi không đúng quy cách, chất lượng và người mua trả lại một phần hoặc toàn bộ. Bên bán và bên mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại, <b>công ty lập hóa đơn hoàn trả hàng hóa để điều chỉnh giảm hoặc thay thế cho hóa đơn đã lập</b>.</p> <p>Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh giảm hoặc hóa đơn thay thế hóa đơn đã lập, công ty thực hiện kê khai bổ sung giảm doanh thu và thuế GTGT đầu ra vào kỳ tính thuế phát sinh việc bán hàng (kỳ phát sinh hóa đơn gốc).</p>
<p><b>6. Công văn số 14936/CTHDU-TTHT ngày 25/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về ưu đãi thuế TNDN</b></p>	<p>Đối với <b>thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay, chênh lệch tỷ giá</b> không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thì không áp dụng ưu đãi thuế TNDN quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (quy định về thuế suất ưu đãi và miễn thuế, giảm thuế TNDN).</p> <p>Đối với thu nhập của công ty từ dự án đầu tư trong lĩnh vực <b>kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi thuế</b> thì khoản thu nhập này không thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo địa bàn ưu đãi đầu tư.</p>

Tên văn bản	Nội dung
<p><b>7. Công văn 15117/CTHĐU-TTHT ngày 31/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương về việc chính sách thuế</b></p>	<p>Trường hợp công ty nhận vốn góp bằng ngoại tệ sau đó bán ngoại tệ để lấy VNĐ thì chênh lệch tỷ giá hối đoái Công ty ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 80 Thông tư số 200/2014/TT-BTC.</p> <p>Nếu công ty có dự án đầu tư mới vào địa bàn khu Công nghiệp và được hưởng ưu đãi thuế theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP. <b>Công ty có phát sinh lãi chênh lệch tỷ giá do bán ngoại tệ thì khoản thu nhập này không thuộc thu nhập để xác định thời gian miễn thuế, giảm thuế</b> theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.</p>
<p><b>8. Công văn 4666/TCT-CS ngày 23/10/2023 của Tổng Cục Thuế về xác định tỷ giá nộp thuế nhà thầu</b></p>	<p>Cho mục đích ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp cần xác định trường hợp nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài là giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế hay chưa để xác định tỷ giá hạch toán cho phù hợp:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài là khoản nợ phải thu của doanh nghiệp tại Việt Nam thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch</li> <li>• Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài mà chưa thanh toán ngay thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch</li> <li>• Đối với trường hợp mà theo hợp đồng thuế nhà thầu nước ngoài được tính vào giá trị tài sản hoặc các khoản chi phí mua từ nhà thầu nước ngoài được thanh toán ngay bằng ngoại tệ thì tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán</li> </ul>



# LIÊN HỆ

## Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 5, tòa nhà Sài Gòn 3  
140 Nguyễn Văn Thủ  
Phường Đa Kao, Quận 1  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

## Lê Khánh Lâm

### Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn

T: +84 28 3827 5026

E: lam.le@rsm.com.vn

## Lê Xuân Mão

### Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế doanh nghiệp

T: +84 28 3827 5026

E: mao.le@rsm.com.vn

## Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25, Tháp A, Discovery  
Complex 302 Cầu Giấy  
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy  
Hà Nội, Việt Nam

## Nguyễn Thành Lâm

### Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Văn phòng Hà Nội

T: +84 24 3795 5353

E: lam.nguyen@rsm.com.vn

## Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thẳng  
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh  
Quận Cẩm Lệ  
Đà Nẵng, Việt Nam

## Nguyễn Thị Gia Lai

### Giám Đốc

Điều hành Văn phòng Đà Nẵng

T: +84 23 6730 0020

E: lai.nguyen@rsm.com.vn

## [rsm.global/vietnam](https://www.rsm.global/vietnam)

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2023. Tất cả các quyền được bảo hộ.