



## Nội dung

### I. HÓA ĐƠN

- Công văn số 3732/CT-TTHT ngày 7/5/2018 của Cục Thuế TP. HCM về hóa đơn điện tử

### II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- Công văn số 5720/CT-TTHT ngày 14/6/2018 của Cục Thuế TP. HCM về thuế GTGT

### III. THUẾ NHÀ THẦU

- Công văn số 5658/CT-TTHT ngày 14/6/2018 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế nhà thầu

### IV. KHÁC

- Công văn 2550/GSQL-GQ2 ngày 15/08/2018 của Tổng cục hải quan về chính sách thuế xuất nhập khẩu đối với hàng hóa điều chuyển giữa DNCX và chi nhánh của DNCX
- Công văn số 57077/CT-TTHT ngày 15/8/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài



## I. HÓA ĐƠN

### Công văn số 3732/CT-TTHT ngày 7/5/2018 của Cục Thuế TP. HCM về hóa đơn điện tử

Theo công văn này, đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào bằng hóa đơn điện tử thì phải sử dụng hóa đơn điện tử để làm căn cứ hạch toán chi phí, không được hạch toán bằng hóa đơn chuyển đổi.

Căn cứ khoản 1 Điều 12 Thông tư 32/2011/TT-BTC, hóa đơn điện tử chỉ cho phép chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy nhằm mục đích chứng minh nguồn gốc hàng hóa lưu thông trên đường và để lưu trữ.

## II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

### Công văn số 5720/CT-TTHT ngày 14/6/2018 của Cục Thuế TP. HCM về thuế GTGT

Theo quy định tại điều 12 thông tư 219/2013/TT-BTC, trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, khi cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

a) Đối với bên bán: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hóa đơn; ngược lại, thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT.

b) Đối với bên mua: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn; ngược lại thì bên mua được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán;

Theo đó, trường hợp bên bán xuất sai thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn giao cho người mua, nếu cơ quan thuế quản lý người bán có xác nhận về việc người bán đã nộp thuế GTGT đúng theo hóa đơn đã xuất thì người mua được khấu trừ thuế GTGT đầu vào ghi trên hóa đơn tương ứng.

## III. THUẾ NHÀ THẦU

### Công văn số 5658/CT-TTHT ngày 14/6/2018 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế nhà thầu

Theo Công văn này, trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ cho Công ty mẹ ở nước ngoài, trong hợp đồng thỏa thuận Công ty mẹ sẽ ứng trước tiền dịch vụ nên được hưởng chiết khấu thanh toán thì khoản chiết khấu đó phải chịu thuế nhà thầu, kể cả khi được chi trả dưới hình thức bù trừ công nợ.

Số thuế nhà thầu phải nộp bằng 5% doanh thu tính thuế TNDN (không chịu thuế GTGT)



#### IV. KHÁC

### **Công văn 2550/GSQL-GQ2 ngày 15/08/2018 của Tổng cục hải quan về chính sách thuế xuất nhập khẩu đối với hàng hóa điều chuyển giữa DNCX và chi nhánh của DNCX**

Theo quy định tại điểm c khoản 4 Điều 2 Luật thuế XNK số 107/2016/QH13, hàng hóa chuyển từ DNCX này sang DNCX khác được miễn tính thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

Theo đó, trường hợp DNCX điều chuyển máy móc, thiết bị sang cho Chi nhánh, nhưng Chi nhánh này không phải là DNCX (theo giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh) nên không được áp dụng điều khoản bên trên để miễn thuế xuất khẩu, nhập khẩu.

### **Công văn số 57077/CT-TTHT ngày 15/8/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài**

Theo quy định tại Điều 4 Thông tư 186/2010/TT-BTC, nhà đầu tư nước ngoài được quyền chuyển lợi nhuận về nước, nhưng phải đảm bảo các điều kiện: đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính tại Việt Nam, đã nộp BCTC, tờ khai quyết toán thuế TNDN và thông báo trước khi chuyển lợi nhuận.

Trong đó, Thông báo về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài phải thực hiện theo biểu mẫu ban hành tại Thông tư 186/2010/TT-BTC và phải trình bày cụ thể số tiền chuyển lợi nhuận của từng năm trong trường hợp chuyển dần lợi nhuận của nhiều năm.

**Các từ viết tắt**

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	CTLD	Công ty liên doanh
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
GTGT	Thuế GTGT	UBND	Ủy ban Nhân dân
TNT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCT	Tổng Cục Thuế	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
KCX	Khu chế xuất	CV	Công văn
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NHNN	Ngân hàng Nhà nước
KCN	Khu công nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài



## I-GLOCAL CO., LTD.

## VINA BOOKKEEPING CO., LTD

### Ho Chi Minh City Office

14<sup>th</sup> Floor, TNR Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 28 3827 8096 Fax: +84 28 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (真原): [takayuki.jitsuhara@i-glocal.com](mailto:takayuki.jitsuhara@i-glocal.com)

Vo Tan Huu: [vo.tan.huu@i-glocal.com](mailto:vo.tan.huu@i-glocal.com)

Tran Nguyen Trung: [tran.nguyen.trung@i-glocal.com](mailto:tran.nguyen.trung@i-glocal.com)

Cao Hoang Vuong: [cao.hoang.vuong@i-glocal.com](mailto:cao.hoang.vuong@i-glocal.com)

Tran Cong Hung: [tran.cong.hung@i-glocal.com](mailto:tran.cong.hung@i-glocal.com)

Duong Quynh Nga: [duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com](mailto:duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com)

### Hanoi Office

R.1206, 12<sup>th</sup> Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Naoki Fukumoto (福本): [naoki.fukumoto@i-glocal.com](mailto:naoki.fukumoto@i-glocal.com)

Ta Huong Ly: [ta.huong.ly@i-glocal.com](mailto:ta.huong.ly@i-glocal.com)

Nguyen Thi Dung: [nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com](mailto:nguyen.thi.dung@vinabookkeeping.com)

Website: <http://www.i-glocal.com>

<http://www.vinabookkeeping.com>