



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN**

**BẢN TIN PHÁP LUẬT  
THÁNG 04/2024**



# MỤC LỤC

<b>A. VĂN BẢN MỚI .....</b>	<b>1</b>
1. Nghị định 10/2024/NĐ-CP về khu công nghệ cao .....	1
2. Nghị định số 34/2024/NĐ-CP của Chính phủ: Quy định Danh mục hàng hóa nguy hiểm, vận chuyển hàng hóa nguy hiểm bằng phương tiện giao thông cơ giới đường bộ và phương tiện thủy nội địa .....	3
3. Hóa đơn xuất sau ngày nghiệm thu có được không? .....	4
<b>B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN.....</b>	<b>7</b>
1. Công văn 10458/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương xuất hóa đơn không có mã số thuế và hóa đơn điện tử chiết khấu thương mại.....	7
2. Công văn 2612/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc xuất hóa đơn giá trị gia tăng khi nhận lại hàng bán .....	8
3. Công văn 10120/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc hồ sơ giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc.....	9
<b>C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM .....</b>	<b>10</b>
1. Công văn 16889/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc thanh lý tài sản .....	10
2. Công văn 1511/TCT-KK 2024 hóa đơn đối với Địa điểm kinh doanh khác tỉnh với nơi đặt trụ sở chính .....	11
3. Công văn 1457/TCT-QLN của Tổng cục Thuế về việc tạm hoãn xuất cảnh đối với người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế .....	12

## **A. VĂN BẢN MỚI**

### **1. Nghị định 10/2024/NĐ-CP về khu công nghệ cao**

**Ngày ban hành: 01/02/2024**

**Ngày hiệu lực: 25/03/2024**

**Ngày 01/02/2024, Chính phủ ban hành Nghị định 10/2024/NĐ-CP quy định về khu công nghệ cao.**

**Nguồn vốn đầu tư xây dựng, phát triển khu công nghệ cao từ ngày 25/3/2024**

Cụ thể, các nguồn vốn để đầu tư xây dựng, phát triển khu công nghệ cao được quy định như sau:

- Vốn đầu tư xây dựng và phát triển khu công nghệ cao gồm: nguồn vốn từ ngân sách nhà nước; vốn đầu tư của các tổ chức, cá nhân và các nguồn vốn hợp pháp khác.

- Nhà nước ưu tiên hỗ trợ vốn đầu tư phát triển từ ngân sách nhà nước, vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), hỗ trợ tín dụng, cấp bù lãi suất tín dụng ưu đãi và các hỗ trợ khác theo quy định của pháp luật để chuẩn bị đầu tư, giải phóng mặt bằng, xây dựng hệ thống kết cấu hạ tầng kỹ thuật, hạ tầng xã hội, kết cấu hạ tầng phục vụ phát triển khoa học và công nghệ trong khu công nghệ cao.

- Nhà nước khuyến khích nhà đầu tư, các tổ chức, cá nhân đầu tư xây dựng hệ thống kết cấu hạ tầng kỹ thuật, hạ tầng xã hội, kết cấu hạ tầng phục vụ phát triển khoa học và công nghệ trong khu công nghệ cao theo hình thức dự án đầu tư kinh doanh, đầu tư theo phương thức đối tác công tư, xã hội hóa và các hình thức khác theo quy định của pháp luật; tự nguyện ứng trước vốn phục vụ bồi thường, hỗ trợ, tái định cư giải phóng mặt bằng khu công nghệ cao.



- Dự án bồi thường, hỗ trợ và tái định cư, dự án đầu tư xây dựng hệ thống kết cấu hạ tầng kỹ thuật, hạ tầng xã hội quy mô lớn, có vai trò then chốt được huy động vốn phát hành trái phiếu Chính phủ, trái phiếu chính quyền địa phương theo quy định của pháp luật.

- Đối với kinh phí thực hiện công tác lập, điều chỉnh quy hoạch xây dựng khu công nghệ cao, Ban quản lý khu công nghệ cao được phép huy động và trực tiếp tiếp nhận, sử dụng từ các nguồn vốn tài trợ của các tổ chức, cá nhân hoạt động trong khu công nghệ cao theo các quy định của pháp luật.

- Việc huy động và sử dụng các nguồn vốn trên thực hiện theo quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước, đầu tư công, quản lý nợ công, đầu tư, đầu tư theo phương thức đối tác công tư, đất đai, xây dựng và các quy định của pháp luật có liên quan.

**2. Nghị định số 34/2024/NĐ-CP của Chính phủ: Quy định Danh mục hàng hóa nguy hiểm, vận chuyển hàng hóa nguy hiểm bằng phương tiện giao thông cơ giới đường bộ và phương tiện thủy nội địa**

**Ngày ban hành: 31/03/2024**

**Ngày hiệu lực: 15/05/2024**



Ngày 31/3/2024, Chính phủ ban hành Nghị định 34/2024/NĐ-CP quy định Danh mục hàng hóa nguy hiểm, vận chuyển hàng hóa nguy hiểm bằng phương tiện giao thông cơ giới đường bộ và phương tiện thủy nội địa.

Thủ tục cấp Giấy phép vận chuyển hàng hóa nguy hiểm từ 15/5/2024.

Theo đó, thủ tục cấp Giấy phép vận chuyển hàng hóa nguy hiểm được quy định cụ thể như sau:

- Người vận tải hàng hóa nguy hiểm nộp 01 bộ hồ sơ đề nghị cấp Giấy phép vận chuyển hàng hóa nguy hiểm theo quy định tại khoản 1, khoản 2, khoản 3 Điều 18 Nghị định 34/2024/NĐ-CP đến cơ quan cấp Giấy phép vận chuyển hàng hóa nguy hiểm.

+ Trường hợp nộp hồ sơ trực tiếp: Cơ quan giải quyết thủ tục hành chính kiểm tra thành phần hồ sơ và trả lời ngay khi tổ chức, cá nhân đến nộp hồ sơ; trường hợp thành phần hồ sơ chưa đầy đủ hoặc có sai lệch thì hướng dẫn hoàn thiện hồ sơ theo quy định.

+ Trường hợp nộp hồ sơ qua dịch vụ bưu chính hoặc qua hệ thống dịch vụ công trực tuyến: Trong thời hạn không quá 01 ngày làm việc kể từ ngày nhận hồ sơ, cơ quan giải quyết thủ tục hành chính xem xét tính đầy đủ, nếu hồ sơ chưa đầy đủ theo

quy định thì thông báo bằng văn bản hoặc thông qua hệ thống dịch vụ công trực tuyến cho tổ chức, cá nhân biết để bổ sung, đồng thời hướng dẫn hoàn thiện hồ sơ theo quy định.

+ Riêng đối với thủ tục cấp Giấy phép vận chuyển hàng hóa nguy hiểm loại 7 thực hiện theo quy định về việc tiến hành công việc bốc xạ và hoạt động dịch vụ hỗ trợ ứng dụng năng lượng nguyên tử;

- Trong thời hạn 05 ngày làm việc, kể từ ngày nhận đủ hồ sơ đúng theo quy định, cơ quan cấp Giấy phép thẩm định hồ sơ cấp Giấy phép vận chuyển hàng hóa nguy hiểm.

Trường hợp không cấp Giấy phép thì cơ quan cấp Giấy phép phải trả lời bằng văn bản hoặc thông báo qua hệ thống dịch vụ công trực tuyến và nêu rõ lý do.

### **3. Hóa đơn xuất sau ngày nghiệm thu có được không?**

#### **a. Hóa đơn xuất sau ngày nghiệm thu có được không?**



Do tính chất đặc thù nên thời điểm xuất hóa đơn đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành không phân biệt đã thu tiền hay chưa.

Theo đó, hóa đơn xuất sau ngày nghiệm thu bị coi là lập hóa đơn không đúng thời điểm.

Căn cứ tại Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định, ngày lập hóa đơn đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là ngày nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công

trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa.

Và thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng theo khoản 5 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC đối với công trình xây dựng cũng chính là thời điểm lập hóa đơn.

Như vậy, hóa đơn xây dựng, lắp đặt phải xuất vào thời điểm nghiệm thu, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa và không được xuất sau ngày nghiệm thu.

### **b. Hóa đơn xây dựng xuất sai thời điểm bị phạt bao nhiêu?**

Căn cứ theo Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP, tùy mức độ vi phạm, hành vi lập hóa đơn sai thời điểm sẽ bị xử phạt từ cảnh cáo đến phạt tiền tới 08 triệu đồng/hành vi vi phạm. Cụ thể:

<b>Stt</b>	<b>Hành vi</b>	<b>Mức phạt</b>	<b>Căn cứ</b>
1	Lập hóa đơn sai thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế và có tình tiết giảm nhẹ	Cảnh cáo	điểm a khoản 1 Điều 24
2	Lập hóa đơn sai thời điểm nhưng không dẫn đến chậm thực hiện nghĩa vụ thuế	03 - 05 triệu đồng	khoản 3 Điều 24
3	Lập hóa đơn sai thời điểm (trừ 2 trường hợp trên)	04 - 08 triệu đồng	điểm a khoản 4 Điều 24

Thời hiệu xử phạt vi phạm đối với hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm là 02 năm kể từ ngày lập hóa đơn.

**c. Hóa đơn xuất sai thời điểm bên mua có bị phạt không?**

Theo Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC, các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Bên cạnh đó, Công văn 2731/TCT-CS ngày 20/6/2016 của Tổng cục thuế gửi Cục thuế Tỉnh Hà Nam liên quan đến chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp xử lý vấn đề xuất hóa đơn sai thời điểm.

Đối với hóa đơn xuất sai thời điểm, bên mua sẽ không bị xử phạt.

Các hóa đơn đầu vào xuất sai thời điểm thì bên mua vẫn được đưa vào chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào nếu việc mua bán là đúng thực tế; có hóa đơn, chứng từ thanh toán đầy đủ; bên bán đã kê khai, nộp thuế đầy đủ.





## **B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN**

### **1. Công văn 10458/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương xuất hóa đơn không có mã số thuế và hóa đơn điện tử chiết khấu thương mại**

Trường hợp Công ty áp dụng hình thức chiết khấu thương mại dành cho khách hàng theo quy định của pháp luật thì phải thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại trên hóa đơn.

Trường hợp việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau.



Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán thì được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh. Trên hóa đơn điều chỉnh Công ty không ghi số âm do không phải trường hợp hóa đơn sai sót.

Về chứng từ ghi nhận khoản chiết khấu thương mại: Công ty căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh thu mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

## **2. Công văn 2612/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về việc xuất hóa đơn giá trị gia tăng khi nhận lại hàng bán**



Trường hợp Công ty đang sử dụng hóa đơn bán hàng điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính. Khi bán hàng hóa Công ty đã lập hóa đơn điện tử gửi cho người mua, sau

đó khi nhận hàng và đưa vào sử dụng người mua phát hiện màu của của một loại hàng hóa không đạt yêu cầu và người mua yêu cầu trả lại cho bên bán. Khi đó người bán sẽ phải lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế cho hóa đơn đã lập theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC cho hàng hóa không đảm bảo do người mua trả lại, nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót (đơn giá, số tiền) thì điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh, chỉ tiêu số lượng không sai sót thì trên hóa đơn điện tử điều chỉnh không bắt buộc phải ghi.

### **3. Công văn 10120/CTBDU-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc hồ sơ giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc**

Trường hợp nếu người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú làm việc tại Công ty đăng ký giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc đáp ứng điều kiện theo quy định thì hồ sơ chứng minh người phụ thuộc được hướng dẫn chi tiết tại Điều 1 Thông tư 79/2020/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính.

Nếu các hồ sơ chứng minh người phụ thuộc bằng tiếng nước ngoài thì phải được phiên dịch ra tiếng Việt theo quy định tại Điều 85 Thông tư 80/2021/TT-BTC.

Người nộp thuế tự kê khai số lượng người phụ thuộc kèm theo giấy tờ hợp pháp và tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của việc kê khai theo quy định tại khoản 5 Điều 12 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013.



## **C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM**

### **1. Công văn 16889/CTHN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Hà Nội về việc thanh lý tài sản**

Trường hợp Công ty đang sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT có phát sinh hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT nếu hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ theo quy định tại Điểm a Khoản 9 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC nêu trên.



Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra theo quy định tại Khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế. Công ty thực hiện khai bổ sung thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP nêu trên.

## **2. Công văn 1511/TCT-KK 2024 hóa đơn đối với Địa điểm kinh doanh khác tỉnh với nơi đặt trụ sở chính**



- Trường hợp Công ty thành lập các Chi nhánh khác tỉnh để quản lý các địa điểm kinh doanh, các địa điểm kinh doanh hạch toán phụ thuộc Chi nhánh, trực tiếp bán hàng thì sử dụng hoá đơn do chi nhánh đăng ký hoặc do Công ty đăng ký với cơ quan thuế quản lý. Các

chi nhánh là đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.

- Trường hợp Công ty có địa điểm kinh doanh cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng theo mô hình kinh doanh trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng; ăn uống; nhà hàng; khách sạn; bán lẻ thuốc tân dược; dịch vụ vui chơi, giải trí và các dịch vụ khác (theo Điều 8 Thông tư số 78/2021/TT-BTC nêu trên) được lựa chọn sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế hoặc hóa đơn điện tử có mã, hóa đơn điện tử không có mã của cơ quan Thuế phù hợp với quy định pháp luật về Quản lý thuế, pháp luật về hóa đơn theo quy định.

### **3. Công văn 1457/TCT-QLN của Tổng cục Thuế về việc tạm hoãn xuất cảnh đối với người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế**

- Trường hợp có đủ căn cứ để xác định một cá nhân không còn là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế và không có nghĩa vụ đối với số tiền thuế nợ của doanh nghiệp liên quan thì cá nhân đó không thuộc trường hợp bị tạm hoãn xuất cảnh theo quy định tại khoản 7 Điều 124 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, khoản 5 Điều 36 Luật xuất cảnh, nhập cảnh của công dân Việt Nam số 49/2019/QH14.

- Trường hợp cá nhân là người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế là doanh nghiệp thuộc trường hợp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì cá nhân đó có thể bị tạm hoãn xuất cảnh. Thủ trưởng cơ quan quản lý thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế có thẩm quyền căn cứ tình hình thực tế và công tác quản lý thuế trên địa bàn để quyết định việc lựa chọn các trường hợp tạm hoãn xuất cảnh.



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN** là tổ chức kiểm toán, tư vấn tài chính chuyên nghiệp, cung cấp các dịch vụ chất lượng cao bao gồm: Kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư, tư vấn M&A, tư vấn thuế và đào tạo.

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN** được thành lập và điều hành bởi đội ngũ sáng lập viên và các chuyên gia tâm huyết, am tường về kiểm toán, kế toán, tài chính và quản trị, có nhiều năm nắm giữ vị trí quản lý trong các công ty hàng đầu trong và ngoài nước. Điều này giúp Đại Tín có được một đội ngũ nhân lực cao cấp và có thể cung cấp cho khách hàng các dịch vụ phù hợp với Việt Nam song đảm bảo đáp ứng các tiêu chuẩn chất lượng quốc tế.

Liên hệ

## **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN**

**CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN, KẾ TOÁN, TÀI CHÍNH, TƯ VẤN THUẾ, DỊCH VỤ CHUYỂN GIÁ**

**Văn Phòng** : 622/3 Cộng Hòa, Phường.13, Q. Tân Bình, Tp.HCM

**Trụ sở** : 750/1/15 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp.HCM.

**ĐT** : 0283 500 4494 **Web:** [www.kiemtoandaitin.com](http://www.kiemtoandaitin.com)

**Email** : langtat@kiemtoandaitin.com; minhthu@kiemtoandaitin.com

**Nếu Quý Công ty cần tư vấn chi tiết thì hãy liên hệ phòng tư vấn của Công ty**

**Chúng tôi với số điện thoại dưới đây:**

Mr. Lăng - Giám Đốc Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0908 608 955

Ms. Thư - Chuyên viên Kinh Doanh (tiếng Trung) - 0343 801 369