



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐẠI TÍN

**BẢN TIN PHÁP LUẬT
THÁNG 09/2024**



MỤC LỤC

A. VĂN BẢN MỚI.....	1
1. Nghị định 89/2024/NĐ-CP chuyển đổi công ty nhà nước thành công ty trách nhiệm hữu hạn.....	1
2. Nghị định 109/2024/NĐ-CP quy định mức thu lệ phí trước bạ với ô tô, rơ moóc, sơ mi rơ moóc được sản xuất, lắp ráp trong nước	2
3. Khoản chi từ thiện có được khấu trừ khi xác định thuế TNDN.....	3
B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN.....	5
1. Công văn số 3521/CTBNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa doanh nghiệp chế xuất (DNCX) mua từ doanh nghiệp nội địa.....	5
2. Công văn 7443/CTDAN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Đà Nẵng về xử lý hóa đơn đối với hàng bán bị trả lại	6
3. Công văn 17857/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc xuất hóa đơn đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hóa.....	7
4. Công văn 17963/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc chính sách thuế giá trị gia tăng.....	8
C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM.....	9
1. Công văn 3918/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về chính sách thuế nhà thầu.....	9
2. Chi phí mua bánh trưng thu tặng khách hàng và nhân viên được trừ vào chi phí hợp lý tính thuế TNDN không?	10

A. VĂN BẢN MỚI

1. Nghị định 89/2024/NĐ-CP chuyển đổi công ty nhà nước thành công ty trách nhiệm hữu hạn

Ngày ban hành: 16/07/2024

Ngày hiệu lực: 01/09/2024

Nguyên tắc chuyển đổi công ty nhà nước thành công ty TNHH 1 TV tư nhân từ 01/9/2024

(1) Nguyên tắc kế thừa quyền, nghĩa vụ:



- Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên kế thừa toàn bộ quyền và lợi ích hợp pháp của công ty nhà nước hoặc công ty con chưa chuyển đổi; được sử dụng toàn bộ tài sản, lao động, diện tích đất do công ty được chuyển đổi đang quản lý để tổ chức sản xuất kinh doanh theo quy định pháp luật;

- Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên chịu trách nhiệm về các nghĩa vụ của công ty nhà nước hoặc công ty con chưa chuyển đổi gồm: các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động, nghĩa vụ trong quản lý, sử dụng đất đai theo quy định pháp luật về đất đai, các nghĩa vụ và trách nhiệm khác;

- Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên kế thừa toàn bộ các quyền, nghĩa vụ của chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của công ty nhà nước, công ty con chưa chuyển đổi.

(2) Nguyên tắc kê khai và thực hiện đăng ký doanh nghiệp:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ kê khai hồ sơ đăng ký doanh nghiệp theo đúng các thông tin đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt tại Quyết định chuyển đổi công ty nhà nước, công ty con chưa chuyển đổi thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (sau đây gọi tắt là

Quyết định chuyển đổi). Cơ quan có thẩm quyền quyết định việc chuyển đổi chịu trách nhiệm về các thông tin đã phê duyệt tại Quyết định chuyển đổi.

Đối với các thông tin không có tại Quyết định chuyển đổi, doanh nghiệp chịu trách nhiệm về tính hợp pháp, trung thực và chính xác của các thông tin do doanh nghiệp tự kê khai.

- Doanh nghiệp không bắt buộc phải đóng dấu trong giấy đề nghị đăng ký doanh nghiệp. Việc đóng dấu đối với các tài liệu khác trong hồ sơ đăng ký doanh nghiệp thực hiện theo quy định của pháp luật có liên quan;

- Người có thẩm quyền ký hồ sơ đăng ký doanh nghiệp là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp quy định tại Quyết định chuyển đổi;

- Việc ủy quyền thực hiện thủ tục đăng ký doanh nghiệp thực hiện theo quy định của Nghị định về đăng ký doanh nghiệp.

(3) Nguyên tắc áp dụng giải quyết thủ tục đăng ký doanh nghiệp:

- Cơ quan đăng ký kinh doanh chịu trách nhiệm về tính hợp lệ của hồ sơ đăng ký doanh nghiệp, không chịu trách nhiệm về những vi phạm pháp luật của doanh nghiệp xảy ra trước và sau khi đăng ký doanh nghiệp;

- Cơ quan đăng ký kinh doanh không giải quyết các tranh chấp nội bộ trong doanh nghiệp, giữa thành viên của doanh nghiệp hoặc doanh nghiệp với tổ chức, cá nhân khác.

2. Nghị định 109/2024/NĐ-CP quy định mức thu lệ phí trước bạ với ô tô, rơ moóc, sơ mi rơ moóc được sản xuất, lắp ráp trong nước

Ngày ban hành: 29/08/2024

Ngày hiệu lực: 01/09/2024 đến hết ngày 30/11/2024

Giảm 50% lệ phí trước bạ ô tô sản xuất, lắp ráp trong nước từ ngày 01/9/2024

Ngày 29/8/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định 109/2024/NĐ-CP quy định mức thu lệ phí trước bạ đối với ô tô, rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô và các loại xe tương tự xe ô tô được sản xuất, lắp ráp trong nước. Dưới đây là một số nội dung đáng chú ý:



1. Từ ngày 01/9/2024 đến hết ngày 30/11/2024: Mức thu lệ phí trước bạ bằng 50% mức thu quy định tại Nghị định 10/2022/NĐ-CP; các Nghị quyết hiện hành của HĐND hoặc Quyết định hiện hành của UBND tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương về mức thu lệ phí trước bạ tại địa phương và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

2. Từ ngày 01/12/2024 trở đi: Mức thu lệ phí trước bạ tiếp tục thực hiện theo quy định tại Nghị định 10/2022/NĐ-CP; các Nghị quyết hiện hành của HĐND hoặc Quyết định hiện hành của UBND tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương về mức thu lệ phí trước bạ tại địa phương và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

3. Khoản chi từ thiện có được khấu trừ khi xác định thuế TNDN

Căn cứ điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC, sửa đổi bởi Thông tư 96/2015/TT-BTC quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và Khoản 3 Điều 12 Nghị định 78/2021/NĐ-CP, **không phải mọi khoản chi từ thiện đều được khấu trừ khi tính thuế TNDN.**



Các chi phí từ thiện do doanh nghiệp đóng góp, tài trợ, chi ủng hộ chỉ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong trường **đáp ứng các điều kiện:**

- Tổ chức, doanh nghiệp ủng hộ, từ thiện trên tinh thần tự nguyện;
- Đáp ứng các điều kiện thuộc khoản chi được khấu trừ thuế TNDN, cụ thể:

- + Là khoản chi phát sinh thực tế;
- + Có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp chứng minh khoản chi đã phát sinh thực;
- + Với các khoản chi hàng hóa, vật tư để ủng hộ từ thiện có giá trị > 20 triệu đồng thì cần có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

- Là khoản tài trợ cho việc khắc phục hậu quả thiên tai, từ thiện đúng đối tượng theo quy định:

Các khoản chi từ thiện, chi ủng hộ khắc phục hậu quả thiên tai, bão lũ; làm nhà cho người nghèo, nhà tình nghĩa; tài trợ cho nghiên cứu khoa học... phải thuộc đối tượng chính sách theo quy định của pháp luật, tài trợ theo chương trình của Nhà nước dành cho các địa phương thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn thông qua các cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ theo quy định của pháp luật.

(Quy định chi tiết tại điểm 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26 Khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC, sửa đổi bởi Thông tư 96/2015/TT-BTC).

Lưu ý:

Để được tính chi phí khấu trừ khi xác định thuế TNDN, các khoản chi từ thiện cần được thực hiện thông qua các tổ chức Nhà nước được cấp phép, có thẩm quyền và được thành lập, hoạt động về từ thiện cứu trợ dưới sự xác nhận của Nhà nước như: Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam, Ban cứu trợ Trung ương, Hội Chữ thập đỏ Việt Nam...

Đồng thời khoản chi phí từ thiện này cần gửi tới đúng các địa phương, tỉnh thành nằm trong danh sách công bố của Nhà nước đang chịu ảnh hưởng bởi thiên tai.

Nếu doanh nghiệp chi từ thiện, ủng hộ tự phát không thông qua các cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ theo quy định của pháp luật thì sẽ không được tính là chi phí hợp lý, không được trừ khi tính thuế TNDN.



B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

1. Công văn số 3521/CTBNI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa doanh nghiệp chế xuất (DNCX) mua từ doanh nghiệp nội địa



Căn cứ quy định và hướng dẫn tại điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) ; Khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và tại điểm b khoản 1 Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 50 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/04/2018 của Bộ Tài chính).

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất, mua hàng hóa là vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng từ doanh nghiệp nội địa để xây dựng công trình, phục vụ cho bộ máy văn phòng và sinh hoạt của cán bộ, công nhân làm việc tại Công ty thì được lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện thủ tục hải quan, theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính.

Về xác định chi phí được trừ: Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với chi phí mua hàng hóa, nếu đáp ứng được các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính. Đối với số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, Công ty được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định, trừ số thuế GTGT của

hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Về nội dung liên quan đến hướng dẫn về cách thức và tài liệu dùng để lưu trữ, theo dõi các mặt hàng không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cơ quan Thuế, đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan có thẩm quyền đến lĩnh vực kế toán (như Vụ Chế độ Kế toán và kiểm toán - Bộ Tài chính...) để được hướng dẫn chi tiết.

2. Công văn 7443/CTDAN-TTHT của Cục Thuế Thành phố Đà Nẵng về xử lý hóa đơn đối với hàng bán bị trả lại

Trường hợp người mua trả lại một phần hoặc toàn bộ hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng theo văn bản thỏa thuận với người bán, thì người bán có thể lựa chọn hình thức xử lý hóa đơn đã lập bằng một trong hai cách sau:



- Lập hóa đơn điều chỉnh (người bán thực hiện điều chỉnh giảm toàn bộ thông tin dòng hàng hóa bị sai và điều chỉnh tăng tương ứng dòng hàng hóa đúng bao gồm: tên hàng hóa dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, thuế suất, thành tiền chưa thuế), riêng đối với nội dung về giá trị trên hóa đơn có sai sót thì: điều chỉnh tăng (ghi dấu dương), điều chỉnh giảm (ghi dấu âm) đúng với thực tế điều chỉnh.

- Hoặc người bán lựa chọn hình thức xử lý hóa đơn đã lập bằng cách lập hóa đơn thay thế cho hóa đơn có sai sót (người bán lập hóa đơn thay thế với nội dung của hóa đơn đúng).

Đối với cả 2 trường hợp nêu trên, hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế đều ghi thông tin: “Điều chỉnh/thay thế cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu. số... ngày... tháng... năm...” theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP và điểm e khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2021/TT-BTC.

Sau khi lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế dẫn đến hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của Công ty có sai sót (kỳ gốc), thì Công ty được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai sót. Trường hợp Công ty khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có); Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì ngoài kê khai bổ sung cho kỳ gốc có sai sót còn phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

3. Công văn 17857/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc xuất hóa đơn đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hóa

Về trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hóa:

- Khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận ủy thác, cơ sở có hàng hóa ủy thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ.

- Khi hàng hóa đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hóa thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hóa ủy thác xuất khẩu lập hóa đơn điện tử giá trị gia tăng để kê khai nộp thuế, hoàn thuế giá trị



gia tăng hoặc hóa đơn điện tử bán hàng. Cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu sử dụng hóa đơn điện tử giá trị gia tăng hoặc hóa đơn điện tử bán hàng để xuất cho khách hàng nước ngoài.

Vậy việc áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

4. Công văn 17963/CTBRV-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc chính sách thuế giá trị gia tăng



- Căn cứ Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ; Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ: Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

- Vậy khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, khoản 6 Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 của Quốc hội. Doanh nghiệp phải đảm bảo quy định về điều kiện kinh doanh, đăng ký doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Điều 8 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14.



C. ĐIỀU CẦN BIẾT THÊM

1. Công văn 3918/CTBGI-TTHT của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về chính sách thuế nhà thầu

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam.



- **Tại Khoản 3 Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng:** Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.

- **Tại Khoản 4 Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng:** Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:

+ Sửa chữa phương tiện vận tải (tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển), máy móc, thiết bị (kể cả đường cáp biển, thiết bị truyền dẫn), có bao gồm hoặc không bao gồm vật tư, thiết bị thay thế kèm theo;

+ Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet);

Theo đó, trường hợp Công ty có ký kết hợp đồng thuê đối tác nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) để thực hiện một số dịch vụ nhằm mở rộng việc bán hàng tại thị trường nước ngoài như: tìm kiếm khách hàng, phát triển thị trường, chăm sóc khách hàng sau bán... Nếu các dịch vụ trên do đối tác nước ngoài cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam đáp ứng quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính thì không thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

2. Chi phí mua bánh trung thu tặng khách hàng và nhân viên được trừ vào chi phí hợp lý tính thuế TNDN không?

Căn cứ khoản 5 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào; Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC được sửa đổi bởi Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC và Công văn 79109/CT-TTHT năm 2017 về hạch toán chi phí khi mua bánh trung thu tặng khách hàng và nhân viên do Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành thì khoản chi phí mua bánh trung thu tặng khách hàng và cho nhân viên của Công ty sẽ được trừ vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC được sửa đổi bởi Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.



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

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

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