

## **BẢN TIN THUẾ Tháng 7 năm 2024**

### **1. Thuế nhà thầu đối với khoản thanh toán tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (Công văn số 6067/CTHĐU-TTHT ngày 09/7/2024 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương)**

Trường hợp nhà thầu nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam là tiền bồi thường thu được từ bên đối tác vi phạm hợp đồng thì thu nhập này là thu nhập chịu thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài. Nhà thầu nước ngoài xác định doanh thu tính thuế TNDN theo quy định tại Điểm b.1, Khoản 1, Điều 13, Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính và khai nộp thuế TNDN theo tỷ lệ thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 2%.

### **2. Thuế nhà thầu khi thanh toán tiền lương cho cá nhân mà công ty mẹ đã trả hộ (Công văn số 18135/CTBDU-TTHT ngày 04/7/2024 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương)**

Trường hợp công ty Việt Nam thanh toán lại cho công ty mẹ phần tiền lương mà công ty mẹ trả cho cá nhân người nước ngoài sang Việt Nam làm việc cho công ty theo hợp đồng giữa công ty và công ty mẹ ở nước ngoài thì công ty Việt Nam không phải khấu trừ thuế NTNN nếu số tiền thanh toán lại cho công ty mẹ đúng bằng số tiền mà công ty mẹ đã thanh toán cho cá nhân.

### **3. Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT 0% đối với hoạt động cho thuê đất (Công văn số 2452/TCT-CS ngày 7/6/2024 của Tổng Cục thuế)**

Trường hợp bên chuyển nhượng là doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài đã thuê đất trả tiền một lần cho cả thời gian thuê có ký Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản trên đất cho bên nhận chuyển nhượng là doanh nghiệp chế xuất (DNCX), bên nhận chuyển nhượng là DNCX được áp dụng quy chế doanh nghiệp chế xuất và đáp ứng các điều kiện về kiểm tra, giám sát hải quan đối với khu phi thuế quan là DNCX tại địa chỉ của nhà xưởng trên đất và tài sản chuyển nhượng không thuộc đối tượng phải làm thủ tục hải quan thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu:

- hoạt động cho thuê lại quyền sử dụng đất gắn với tài sản trên đất của bên chuyển nhượng cho bên nhận chuyển nhượng thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai năm 2013
- bên nhận chuyển nhượng đáp ứng các điều kiện về hợp đồng, hóa đơn và chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo quy định.

### **4. Hướng dẫn xác định dự án đầu tư mới cho mục đích ưu đãi thuế TNDN (Công văn số 2327/TCT-CS ngày 3/6/2024 của Tổng Cục thuế)**

Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư và được cấp Giấy chứng nhận đầu tư nhưng dự án đầu tư này kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh, sử dụng máy móc,

thiết bị cũ của dự án đang hoạt động để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh thì dự án này không xác định là dự án đầu tư mới theo quy định pháp luật về thuế.

**5. Hướng dẫn lập hóa đơn đối với hàng xuất khẩu bị trả lại (Công văn số 15080/CTBDU-TTHT ngày 3/6/2024 của Cục thuế Tỉnh Bình Dương)**

Trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa sau đó khách hàng nước ngoài trả lại do hàng hóa bị lỗi thì:

- Công ty lập hóa đơn điện tử để nhận lại số hàng hóa này. Trên hóa đơn ghi số lượng hàng hóa trả lại, tổng số tiền thanh toán (ghi số âm), và ghi nhận doanh thu.
- Sau khi sửa chữa xong hàng hóa, Công ty thực hiện xuất khẩu thì lập hóa đơn điện tử theo Điều 10 của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, dòng thuế suất “KCT” (không chịu thuế) theo hướng dẫn tại quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021 của Tổng cục thuế.

**6. Hướng dẫn xử lý thuế đối với khoản chi hỗ trợ vận chuyển (Công văn số 28812/CTHN-TTHT ngày 17/5/2024 của Cục thuế Thành phố Hà Nội)**

Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn đối với trường hợp Công ty thực hiện hỗ trợ tiền vận chuyển cho bên mua nhằm đẩy mạnh việc tiêu thụ sản phẩm như sau:

- Về hóa đơn: 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 chi phí được trừ: Khoản hỗ trợ chi phí vận chuyển 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 ngày 22/6/2015 của Bộ Tài Chính
  - 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
  - trong trường hợp hỗ trợ theo hình thức bù trừ công nợ thì hai bên lập biên bản bù trừ công nợ để làm căn cứ trừ vào giá trị hàng hóa mua vào.