



# Thông tư hướng dẫn Thí hành Luật thuế giá trị gia tăng

TÀI LIỆU XEM THỬ

0913.106015 

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế



Lưu ý:

Không chịu thuế  
GTGT

Không phải kê khai  
& nộp thuế GTGT

Khác nhau:

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế **không được khấu trừ.**

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế được tính vào chi phí hợp lý được trừ của doanh nghiệp.

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế được **khấu trừ toàn bộ.**

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 01 Tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Ví dụ 01:



Công ty A

## Thu

Lãi trái phiếu  
Tiền cổ tức mua CP



Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 01 Tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Ví dụ 02:

# Thu

Tiền bồi thường thiệt hại do bị hủy hợp đồng



Công ty A



Công ty B

**Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT**



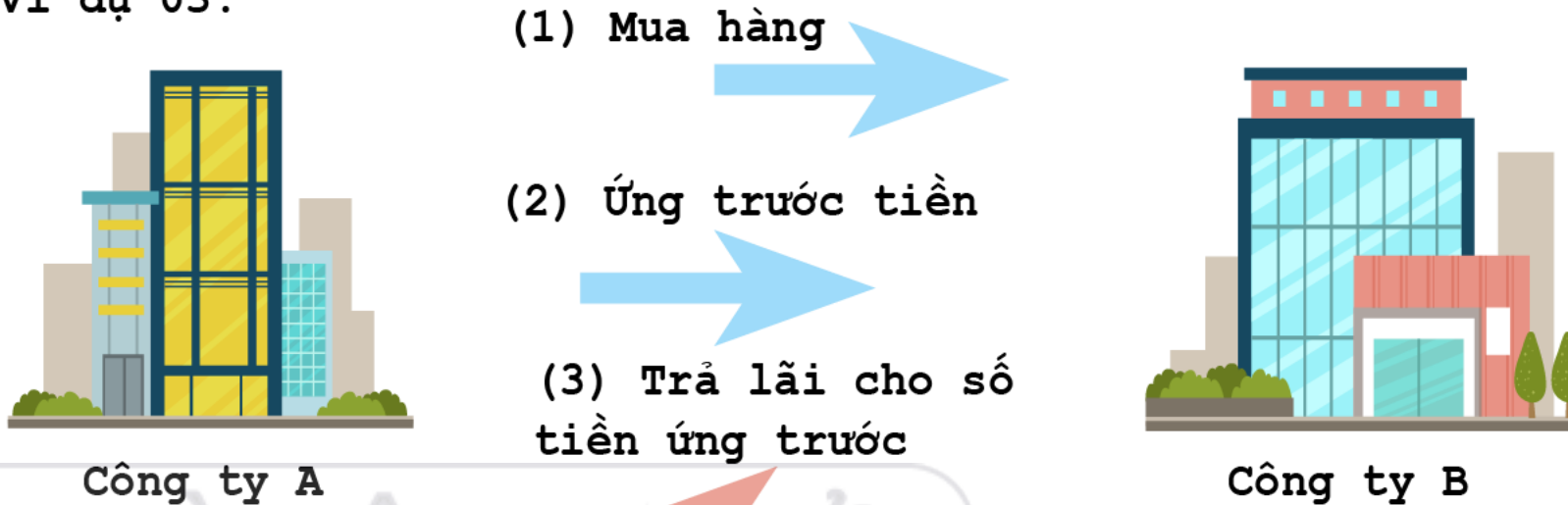
# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 01 Tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Ví dụ 03:



Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 01 Tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Ví dụ 04:

(1) Bán hàng trả chậm



Công ty A



(2) Trả tiền gốc và lãi trả chậm



Công ty B



Tiền lãi trả chậm

Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT

TÀI LIỆU XEM THỬ  
0913.106015  
Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 01 Tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Ví dụ 5:

Ký hợp đồng bảo hiểm



Công ty A

Bồi thường tiền  
bảo hiểm



Công ty bảo hiểm B



Tiền bồi thường  
bảo hiểm

Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT

Tài liệu hướng dẫn cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 02 Tổ chức, cá nhân SX, KD tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam



a) Sửa chữa phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị



b) Quảng cáo, tiếp thị

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 02 Tổ chức, cá nhân SX, KD tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam



- c Xúc tiến đầu tư và thương mại

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



- d Môi giới bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài;

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 02 Tổ chức, cá nhân SX, KD tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam



e Đào tạo;

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy



f Chia cước dịch vụ bưu chính,  
viễn thông quốc tế



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế



- 02 Tổ chức, cá nhân SX, KD tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam



- g) Dịch vụ thuê đường truyền dẫn và băng tần vệ tinh của nước ngoài

TÀI LIỆU XẾ THỦ  
0913.106015

không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 3 Tổ chức, cá nhân không kinh doanh, không phải là người nộp thuế GTGT bán tài sản.

Ví dụ 01:



Bán xe ô tô



600 triệu

Ông A  
Cá nhân không  
kinh doanh

Ông B

Tiền bán xe  
ô tô



**Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT**



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 3 Tổ chức, cá nhân không kinh doanh, không phải là người nộp thuế GTGT bán tài sản.

Ví dụ 02:



Ông A

Cá nhân không  
kinh doanh

Thế chấp xe ô tô



để vay tiền



Ngân hàng

Không  
thanh toán  
được

NH phát mãi  
xe ô tô

Không phải kê khai,  
nộp thuế GTGT

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- ④ Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Ví dụ 01:



Đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất cồn công nghiệp

Công ty cổ phần P



Dự án đạt

90%

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập, không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

01/01/2024

01/04/2024

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- 4 Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Ví dụ 01:



Chuyển nhượng dự án



Giá chuyển nhượng là 28 tỷ đồng

Công ty cổ phần P

Công ty cổ phần X

01/04/2024

01/05/2024

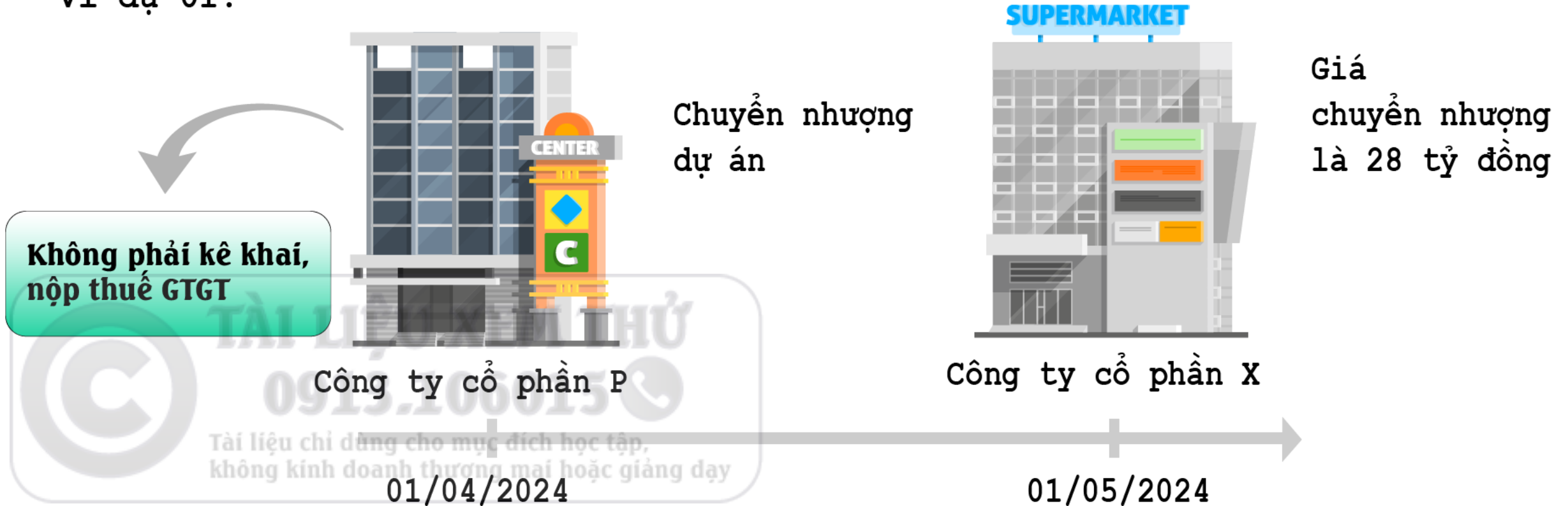
# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

- ④ Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Ví dụ 01:



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

### 5 Bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến

Ví dụ 01:



Mua gạo của tổ chức,  
cá nhân  
trực tiếp trồng bán ra

Công ty  
lương thực B



Đối tượng KHÔNG chịu thuế GTGT

Bán  
gạo



Công ty C



Công ty  
lương thực B

Không phải kê khai,  
tính nộp thuế GTGT



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

### 5 Bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến

Ví dụ 01:



Mua gạo của tổ chức,  
cá nhân  
trực tiếp trồng bán ra



Công ty  
lương thực B

»»» Đối tượng **KHÔNG** chịu thuế GTGT

Bán  
gạo



Cho người tiêu dùng



Công ty  
lương thực B

»»» Kê khai, nộp thuế  
GTGT tỷ lệ 5%

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

### 5 Bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến

Ví dụ 02:



Công ty TNHH A

Mua cà phê từ nông dân  
trực tiếp trồng bán ra



Đối tượng KHÔNG chịu thuế GTGT

Bán  
cafe



Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

Hộ kinh doanh H



Công ty TNHH A

Kê khai, nộp thuế  
GTGT tỷ lệ 5%

# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

### 5 Bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến

Ví dụ 03:



Hộ ông X

Mua lá chè của hộ trồng chè trực tiếp bán ra



Đối tượng KHÔNG chịu thuế GTGT



Bán lá chè

Hộ ông Y



Hộ ông X

Kê khai, nộp thuế GTGT tỷ lệ 1% trên doanh thu



# Thông tư hợp nhất thuế GTGT

## Điều 5: Không kê khai tính nộp thuế

Chi tiết

### 6 Tài sản cố định điều chuyển giữa các đơn vị thành viên



TSCĐ điều chuyển

Theo giá trị sổ sách



Không phải kê khai, tính thuế GTGT

Đánh giá lại giá trị tài sản



Để sản xuất hàng hóa không chịu thuế GTGT



Lập HĐ GTGT, kê khai, nộp thuế



TÀI LIỆU XEM TRÊN  
0913.106015

Tài liệu chỉ dùng cho mục đích học tập,  
không kinh doanh thương mại hoặc giảng dạy

