



DO OUR BEST

CÔNG TY TNHH HĂNG KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ ATC
ATC AUDITING AND VALUATION FIRM CO., LTD

Bản tin ATC

Tháng 04 năm 2020

< Cập nhật nhanh những quy định mới nhất liên quan đến doanh nghiệp >



Trong số này:

VĂN BẢN MỚI

Gia hạn thời hạn nộp thuế	1
Không trả sổ BHXH cho người lao động, người sử dụng lao động sẽ bị phạt tiền	1 - 2
Miễn lệ phí môn bài 01 năm đầu với DN thành lập mới	2
Bổ sung thêm 04 ngành, nghề ưu đãi đầu tư	2
Thay đổi khung giá tính thuế tài nguyên các loại khoáng sản	3
Quy định về thu phí quản lý và giám sát hoạt động bảo hiểm	3

VĂN BẢN HỢP NHẤT

Thuế thu nhập doanh nghiệp	4
Thuế thu nhập cá nhân	4 - 5
Chế độ kế toán doanh nghiệp	5

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Khấu trừ thuế GTGT	5
Hoàn thuế GTGT của doanh nghiệp xuất, nhập khẩu	6
Xuất hóa đơn khi điều chuyển tài sản do sáp nhập	6
Thuế nhà thầu nước ngoài	6
Cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ	7
Kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án	7
Kê khai thuế Thu nhập cá nhân của Văn phòng đại diện	7
Chi phí lãi vay được trừ theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP	7
Không phát sinh doanh thu vẫn phải lập tờ khai thuế GTGT theo mẫu 01/GTGT	8
Hàng biểu tặng của doanh nghiệp chế xuất cũng phải phát hành hóa đơn	8
Chính sách thuế nhà thầu khi mua hàng tại kho ngoại quan	8
Khoản chi cho người lao động bằng Quỹ công đoàn được miễn tính thuế TNCN	8
Chi phí tiền lương, ăn, ở, đi lại cho cá nhân (thành viên góp vốn) trước thời điểm thành lập doanh nghiệp	8
Không được hưởng ưu đãi thuế TNDN nếu không có Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, Giấy phép đầu tư	9
Người nước ngoài "di chuyển nội bộ" được miễn đóng bảo hiểm y tế từ 1/2/2020	9
Dự án thực hiện tại phân khu Tân Hồng – Hoàn Sơn và khu vực mở rộng KCN Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN	9
Chỉ được trích lập dự phòng đầu tư tài chính nếu bên góp vốn và bên nhận góp vốn lập báo cáo cùng ngày	9 - 10
Kê khai hóa đơn bỏ sót	10
Chi phí liên quan đến lao động nước ngoài chưa được cấp giấy phép lao động	10
Thuế TNCN đối với quà tặng bằng hiện vật	11

Kê khai thuế TNDN đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh	11
Kê khai tính thuế đối với các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh	11
Khấu trừ thuế TNCN	11
Hóa đơn trả lại hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất	12

VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 5/2019	12 - 13
--	---------

VĂN BẢN MỚI

Gia hạn thời hạn nộp thuế



Ngày 08/04/2020, Chính phủ ban hành Nghị định 41/2020/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Theo đó:

Đối tượng áp dụng bao gồm:

Các doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân có hoạt động sản xuất, kinh doanh trong một số ngành nghề nêu tại Điều 2 Nghị định này sẽ được gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất, đơn cử như:

- Sản xuất da và các sản phẩm có liên quan; chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế), sản xuất ô tô và xe có động cơ khác...
- Các đại lý du lịch, kinh doanh tour du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tour du lịch...
- Kinh doanh vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú và ăn uống; giáo dục và đào tạo; y tế và hoạt động trợ giúp xã hội; hoạt động kinh doanh bất động sản...
- Sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển; sản phẩm cơ khí trọng điểm.

Ngoài ra, quy định này còn áp dụng đối với doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ; tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài thực hiện hỗ trợ khách hàng chịu ảnh hưởng của dịch Covid - 19.

Nội dung chi tiết xem tại Nghị định.

Nghị định có hiệu lực từ ngày 08/4/2020.

Không trả sổ BHXH cho người lao động, người sử dụng lao động sẽ bị phạt tiền

Ngày 01/3/2020, Chính phủ ban hành Nghị định 28/2020/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực lao động, BHXH, đưa người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng.

Cụ thể, phạt tiền từ 02 triệu đồng đến 04 triệu đồng khi vi phạm với mỗi người lao động nhưng tối đa không quá 75 triệu đồng đối với người sử dụng lao động không trả sổ BHXH cho người lao động theo quy định tại khoản 5 Điều 21 Luật BHXH.

Lưu ý: Đây là mức phạt áp dụng đối với cá nhân, tổ chức vi phạm sẽ phạt gấp đôi nếu có cùng hành vi vi phạm.

Bên cạnh đó, tăng mức xử phạt lên 02 triệu đồng đến 04 triệu đồng đối với cơ sở giáo dục nghề nghiệp có một trong các hành vi:



- Tổ chức dạy nghề không đủ thời gian khóa học mà người lao động tham gia bảo hiểm thất nghiệp đăng ký đối với mỗi người lao động vi phạm nhưng tối đa không quá 150 triệu đồng;
- Thỏa thuận với cá nhân, tổ chức có liên quan để trực lợi số tiền hỗ trợ học nghề đối với mỗi trường hợp vi phạm mà chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự.

Nghị định 28/2020/NĐ-CP có hiệu lực kể từ ngày 15/4/2020.

Miễn lệ phí môn bài 01 năm đầu với DN thành lập mới



Ngày 24/02/2020, Chính phủ ban hành Nghị định 22/2020/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 139/2016/NĐ-CP quy định về lệ phí môn bài. Theo đó, bổ sung đối tượng được miễn lệ phí môn bài trong năm đầu thành lập hoặc ra hoạt động sản xuất, kinh doanh (từ 01/01 đến 31/12), cụ thể:

Đối tượng áp dụng bao gồm:

- Tổ chức thành lập mới (được cấp mã số thuế mới, mã số doanh nghiệp mới);
- Hộ gia đình, cá nhân, nhóm cá nhân lần đầu ra hoạt động sản xuất, kinh doanh;

- Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của 02 đối tượng trên thành lập trong thời gian được miễn lệ phí môn bài.

Ngoài ra, cơ sở giáo dục phổ thông công lập và cơ sở giáo dục mầm non công lập cũng được miễn lệ phí môn bài theo Nghị định này.

Nghị định 22/2020/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 25/02/2020.

Bổ sung thêm 04 ngành, nghề ưu đãi đầu tư

Ngày 30/3/2020, Chính phủ ban hành Nghị định 37/2020/NĐ-CP bổ sung Danh mục ngành, nghề ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định 118/2015/NĐ-CP hướng dẫn Luật đầu tư.

Theo đó, bổ sung các hoạt động đầu tư kinh doanh theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa vào danh mục ngành, nghề ưu đãi đầu tư tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015, gồm:

- Đầu tư kinh doanh chuỗi phân phối sản phẩm của doanh nghiệp nhỏ và vừa;
- Đầu tư kinh doanh cơ sở ươm tạo doanh nghiệp nhỏ và vừa;
- Đầu tư kinh doanh cơ sở kỹ thuật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa;
- Đầu tư kinh doanh khu làm việc chung cho doanh nghiệp nhỏ và vừa khởi nghiệp sáng tạo.

Quy định này được bổ sung nhằm đảm bảo phù hợp với quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 33 Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa 2017.



Thay đổi khung giá tính thuế tài nguyên các loại khoáng sản



vẫn giữ nguyên mức 70.000 đồng/m³;

Bộ Tài chính ban hành Thông tư 05/2020/TT-BTC về việc sửa đổi, bổ sung Thông tư 44/2017/TT-BTC quy định về khung giá tính thuế tài nguyên đối với nhóm, loại tài nguyên có tính chất lý, hóa giống nhau.

Theo đó, thay đổi khung giá tính thuế tài nguyên đối với khoáng sản kim loại, khoáng sản không kim loại, đơn cử như:

- Đất khai thác để san lấp, xây dựng công trình: mức giá tối thiểu tính thuế tài nguyên từ 49.000 đồng/m³ giảm còn 27.000 đồng/m³, giá tối đa
- Đá vôi sản xuất vôi công nghiệp (khoáng sản khai thác): mức giá tối thiểu tính thuế tài nguyên từ 161.000 đồng/m³ giảm còn 63.000 đồng/m³ và mức giá tối đa từ 230.000 đồng/m³ giảm còn 90.000 đồng/m³;
- Cát san lấp (bao gồm cả cát nhiễm mặn): mức giá tối đa tính thuế tài nguyên từ 80.000 đồng/m³ tăng lên 200.000 đồng/m³;...

Xem thêm chi tiết tại Thông tư 05/2020/TT-BTC (có hiệu lực từ ngày 05/3/2020)

Quy định về thu phí quản lý và giám sát hoạt động bảo hiểm

Ngày 03/01/2020, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 01/2020/TT-BTC quy định về mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí quản lý và giám sát hoạt động bảo hiểm.

Thông tư này áp dụng đối với tổ chức kinh doanh bảo hiểm đã được cấp phép thành lập và hoạt động tại Việt Nam và các cơ quan, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến thu, nộp phí quản lý và giám sát hoạt động bảo hiểm.

Mức thu phí quy định như sau:



- Doanh nghiệp bảo hiểm, chi nhánh doanh nghiệp bảo hiểm nước ngoài tại Việt Nam: 0,03% phí bảo hiểm gốc (sau khi trừ các khoản hoàn, giảm phí bảo hiểm gốc).
- Doanh nghiệp tái bảo hiểm: 0,03% phí nhận tái bảo hiểm (sau khi trừ các khoản hoàn, giảm phí nhận tái bảo hiểm).
- Doanh nghiệp môi giới bảo hiểm: 0,03% doanh thu hoạt động môi giới bảo hiểm.

Thông tư 01/2020/TT-BTC có hiệu lực thi hành từ ngày 20/02/2020 và áp dụng từ năm tài chính 2020.

Văn bản hợp nhất Thuế thu nhập doanh nghiệp.



Văn bản hợp nhất 66/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 hợp nhất Thông tư hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành.

Văn bản này được hợp nhất từ 07 Thông tư sau:

- Thông tư 78/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 02/08/2014.
- Thông tư 119/2014/TT-BTC sửa đổi Thông tư 156/2013/TT-BTC, 111/2013/TT-BTC, 219/2013/TT-BTC, 08/2013/TT-BTC, 85/2011/TT-BTC, 39/2014/TT-BTC và 78/2014/TT-BTC để cải cách, đơn giản thủ tục hành chính về thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 01/09/2014.
- Thông tư 151/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định 91/2014/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều tại Nghị định quy định về thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ 15/11/2014.
- Thông tư 96/2015/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định 12/2015/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 78/2014/TT-BTC, Thông tư 119/2014/TT-BTC, Thông tư 151/2014/TT-BTC do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ 06/08/2015.
- Thông tư liên tịch 12/2016/TTLT-BKHCN-BTC hướng dẫn nội dung chi và quản lý Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp do Bộ trưởng Bộ Khoa học và Công nghệ - Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 01/09/2016.
- Thông tư 130/2016/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 100/2016/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế sửa đổi và sửa đổi các Thông tư về thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ 01/07/2016.
- Thông tư 25/2018/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP sửa đổi Thông tư 78/2014/TT-BTC, 111/2013/TT-BTC do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ 01/05/2018.

Văn bản hợp nhất Thuế thu nhập cá nhân.

Văn bản hợp nhất 68/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 hợp nhất Thông tư hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật Thuế thu nhập cá nhân sửa đổi và Nghị định 65/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật Thuế thu nhập cá nhân sửa đổi do Bộ Tài chính ban hành.

Văn bản này được hợp nhất từ 05 Thông tư sau:

- Thông tư 111/2013/TT-BTC Hướng dẫn Luật thuế thu nhập cá nhân và



Nghị định 65/2013/NĐ-CP do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 01/10/2013.

- Thông tư 119/2014/TT-BTC sửa đổi Thông tư 156/2013/TT-BTC, 111/2013/TT-BTC, 219/2013/TT-BTC, 08/2013/TT-BTC, 85/2011/TT-BTC, 39/2014/TT-BTC và 78/2014/TT-BTC để cải cách, đơn giản thủ tục hành chính về thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 01/09/2014.

- Thông tư 151/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định 91/2014/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều tại Nghị định quy định về thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 15/11/2014.

- Thông tư 92/2015/TT-BTC hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế thu nhập cá nhân quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế 71/2014/QH13 và Nghị định 12/2015/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành và có hiệu lực từ ngày 30/07/2015.

- Thông tư 25/2018/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP sửa đổi Thông tư 78/2014/TT-BTC, 111/2013/TT-BTC do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực ngày 01/05/2018.

Văn bản hợp nhất Chế độ kế toán doanh nghiệp



Văn bản hợp nhất 04/VBHN-BTC năm 2020 hợp nhất Thông tư hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành.

Văn bản này được hợp nhất từ 03 Thông tư sau:

- Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 05/02/2015.

- Thông tư 75/2015/TT-BTC sửa đổi Điều 128 Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế

toán doanh nghiệp do Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 14/07/2015.

- Thông tư 53/2016/TT-BTC sửa đổi Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực từ ngày 21/03/2016.

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Khấu trừ thuế GTGT

Khấu trừ thuế GTGT đối với công trình xây dựng cơ bản

Đối với công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn NSNN, khi chủ đầu tư làm thủ tục thanh toán, Kho bạc Nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào NSNN theo tỷ lệ quy định là 2% trên số tiền thanh toán khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản. Số thuế GTGT do Kho bạc nhà nước khấu trừ theo chứng từ thanh toán này được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của người nộp thuế là đơn vị nhận thầu theo đúng quy định tại Khoản 3 Điều 28 Thông tư số 156/2013/TT-BTC.



Công văn 979/TCT-KK ngày 10/3/2020 của Tổng cục Thuế.

Hoàn thuế GTGT của doanh nghiệp xuất, nhập khẩu



Chấm dứt hoạt động quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của doanh nghiệp không được hoàn thuế GTGT.

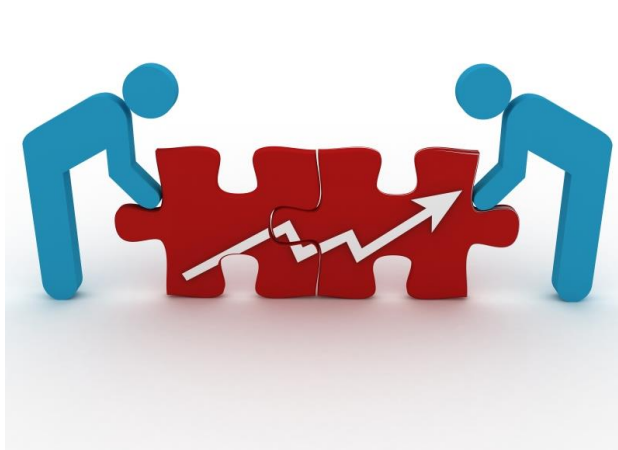
Trường hợp doanh nghiệp chấm dứt hoạt động thì doanh nghiệp phải chấm dứt hiệu lực mã số thuế và phải hoàn thành các nghĩa vụ thuế trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế. Do vậy, việc chấm dứt hoạt động quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của doanh nghiệp không phải là doanh nghiệp chấm dứt hoạt động nên doanh nghiệp không thuộc trường hợp hoàn thuế GTGT quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/07/2016 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ.

Công văn số 1304/TCT-CS ngày 27 tháng 3 năm 2020 của Tổng cục Thuế.

Không phải xuất hóa đơn khi điều chuyển tài sản do sáp nhập

Trường hợp Doanh nghiệp làm thủ tục sáp nhập để kiện toàn bộ máy trong hoạt động, tài sản không bán thanh lý mà chuyển cho Chi nhánh trực thuộc hạch toán phụ thuộc tiếp nhận, sử dụng toàn bộ tài sản (theo giá trị trên sổ sách kế toán), nguồn vốn của Công ty để tổ chức sản xuất, kinh doanh, kế thừa toàn bộ các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ và các nghĩa vụ khác của thì toàn bộ tài sản bao gồm tài sản cố định, vật tư, hàng hóa còn tồn kho chuyển do sáp nhập theo quy định của Luật Doanh nghiệp không phải xuất hóa đơn.

Công văn số 1106/TCT-CS ngày 18 tháng 03 năm 2020 của Tổng cục Thuế.



Thuế nhà thầu nước ngoài



Trường hợp Công ty đại diện Chi nhánh để đứng tên trên hợp đồng vay ký với nhà thầu nước ngoài để sử dụng cho hoạt động của Chi nhánh, đồng thời Công ty là đơn vị trả tiền lãi vay cho bên nước ngoài thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Công ty.

Công văn số 1052/TCT-KK ngày 13 tháng 3 năm 2020 của Tổng cục Thuế.

Cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ

Trường hợp Công ty đã tạm ngừng hoạt động nhưng chưa đóng mã số thuế thì không thuộc đối tượng được cấp hóa đơn lẻ. Trường hợp Công ty sau khi đã giải thể, phá sản, đã quyết toán thuế, đã đóng mã số thuế, phát sinh thanh lý tài sản cần có hóa đơn để giao cho người mua được cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ là loại hóa đơn bán hàng.

Công văn 923/TCT-CS ngày 05 tháng 3 năm 2020 của Tổng cục thuế

Không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án

Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng theo hướng dẫn tại Điểm d Khoản 3 Điều 2 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ và Khoản 4 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



Công văn số 788/TCT-CS ngày 24 tháng 02 năm 2020 của Tổng cục Thuế.

Kê khai thuế Thu nhập cá nhân của Văn phòng đại diện

Trường hợp Văn phòng đại diện là đơn vị hạch toán phụ thuộc với công ty mẹ, Văn phòng đại diện trực tiếp chi trả lương cho người lao động thì Văn phòng đại diện có trách nhiệm khấu trừ, kê khai thuế TNCN cho cơ quan quản lý trực tiếp.

Việc khai thuế TNCN theo tháng hoặc quý của Văn phòng đại diện được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm (không phụ thuộc vào việc khai thuế TNCN của công ty mẹ). VPĐD xác định kỳ kê khai thuế TNCN theo quy định tại Tiết a.2 Khoản 1 Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Công văn 9417/CT-TTHT ngày 04 tháng 03 năm 2020 của Cục thuế TP Hà Nội.

Chi phí lãi vay được trừ theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP

Tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của người nộp thuế được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp không vượt quá 20% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh cộng với chi phí lãi vay, chi phí khấu hao trong kỳ của người nộp thuế theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 của Chính phủ.

Trường hợp Công ty có phát sinh giao dịch liên kết thì Công ty xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP. Trong đó chi phí lãi vay được xác định theo nguyên tắc nêu trên là tổng chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ của Công ty (không phân biệt chi phí lãi vay phát sinh từ các bên liên kết hay từ các bên độc lập).



Công văn số 10267/CT-TTHT ngày 09 tháng 3 năm 2020 của Cục thuế thành phố Hà Nội.

Không phát sinh doanh thu vẫn phải lập tờ khai thuế GTGT theo mẫu 01/GTGT

Trường hợp Công ty đã thành lập và đăng ký áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì phải nộp hồ sơ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT (kể cả trường hợp không phát sinh nghĩa vụ thuế trong kỳ tính thuế) theo quy định tại điểm c Khoản 1 Điều 10 và điểm b Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014).

Trường hợp Công ty đang hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án mới thì lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư theo quy định tại điểm c Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

Công văn 630/TCT-KK ngày 17 tháng 02 năm 2020 của Tổng cục Thuế.

Hàng biểu tặng của doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) cũng phải phát hành hóa đơn

Theo quy định tại khoản 9 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC, hàng cho, biểu, tặng vẫn phải phát hành hóa đơn và tính thuế GTGT. Quy định này áp dụng đồng thời cho cả DNCX.

Theo đó, khi biểu tặng hàng hóa, DNCX cũng phải phát hành hóa đơn, loại hóa đơn dành cho tổ chức trong khu phi thuế quan quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC.

Công văn số 871/TCT-CS ngày 02/3/2020 của Tổng cục Thuế.

Chính sách thuế nhà thầu khi mua hàng tại kho ngoại quan



Trường hợp mua nguyên vật liệu từ nước ngoài, hàng hóa được người bán giao tại kho ngoại quan (thuộc lãnh thổ Việt Nam) thì bên bán thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu đối với hoạt động kinh doanh, phân phối hàng hóa tại Việt Nam.

Công văn số 677/CT-TTHT ngày 27/03/2020 Cục thuế thành phố Hải Phòng.

Khoản chi cho người lao động bằng Quỹ công đoàn được miễn tính thuế TNCN

Trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi cho người lao động bằng tiền trích từ Quỹ công đoàn theo đúng quy chế sử dụng tài chính công đoàn thì được miễn khấu trừ thuế TNCN.

Theo Điều 27 Luật Công đoàn số 12/2012/QH13, tài chính công đoàn được sử dụng cho các hoạt động thực hiện quyền, trách nhiệm của công đoàn và duy trì hoạt động của hệ thống công đoàn như: bảo vệ quyền lợi cho người lao động; tổ chức phong trào thi đua; nâng cao trình độ, kỹ năng nghề cho người lao động; trợ cấp cho đoàn viên, người lao động bị ốm đau, thai sản....

Công văn số 20657/CT-TTHT ngày 08/04/2020 Cục thuế Thành phố Hà Nội.

Chi phí tiền lương, ăn, ở, đi lại cho cá nhân (thành viên góp vốn) trước thời điểm thành lập doanh nghiệp không được tính là phí hợp lý hợp lệ

Trường hợp nhà đầu tư có văn bản bổ nhiệm cá nhân (thành viên góp vốn) thay mặt các nhà đầu tư để thực hiện các thủ tục đăng ký và thành lập doanh nghiệp thì chi phí tiền lương, ăn, ở, đi lại... cho cá nhân trước khi doanh nghiệp được thành lập, không được xác định là chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công văn số 627/CT-TTHT ngày 17/02/2020 Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.

Không được hưởng ưu đãi thuế TNDN nếu không có Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, Giấy phép đầu tư

Trường hợp doanh nghiệp không có Giấy chứng nhận đầu tư, Giấy phép đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư mà chỉ có Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thì hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty không đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Công văn số 779/CT-TTHT ngày 05/03/2020 Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.



Người nước ngoài “di chuyển nội bộ” được miễn đóng bảo hiểm y tế (“BHYT”) từ 1/2/2020

Người nước ngoài “di chuyển nội bộ” sang Việt Nam được hiểu bao gồm: nhà quản lý, giám đốc điều hành, chuyên gia và lao động kỹ thuật của một doanh nghiệp nước ngoài đã thành lập hiện diện thương mại ở Việt Nam và đã được doanh nghiệp nước ngoài tuyển dụng trước đó ít nhất 12 tháng (khoản 1 Điều 3 Nghị định 11/2016/NĐ-CP).

Công văn số 288/BHXH-QLT về việc đóng BHYT đối với lao động người nước ngoài ngày 18/2/2020 Bảo hiểm xã hội Thành phố Hồ Chí Minh.

Dự án thực hiện tại phân khu Tân Hồng - Hoàn Sơn và khu vực mở rộng KCN Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN



Công ty có dự án đầu tư thực hiện tại Phân khu Tân Hồng-Hoàn Sơn và Khu vực mở rộng, KCN Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh không thuộc diện được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại khoản 3, điều 16 Nghị định 218/2013/NĐ-CP.

Công văn số 3143/CT-TTHT ngày 24/12/2019, Công văn số 3154 ngày 26/12/2019 và Công văn số 146 ngày 31/1/2020 về chính thuế TNDN của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh.

Chỉ được trích lập dự phòng đầu tư tài chính nếu bên góp vốn và bên nhận góp vốn lập báo cáo cùng ngày

Theo quy định tại khoản 2 Điều 5 Thông tư 48/2019/TT-BTC, để trích lập dự phòng tổn thất đối với khoản vốn đầu tư vào doanh nghiệp khác thì doanh nghiệp góp vốn và doanh nghiệp nhận góp vốn phải lập báo cáo tài chính (BCTC) năm cùng thời điểm; nếu lập BCTC năm khác thời điểm thì không được trích lập dự phòng.

Riêng những trường hợp ngoại lệ sau đây, doanh nghiệp góp vốn sẽ được trích lập dự phòng căn cứ theo BCTC quý gần nhất của doanh nghiệp nhận góp vốn:



(i) Doanh nghiệp nhận góp vốn không lập BCTC năm cùng thời điểm với doanh nghiệp góp vốn do đã ngừng hoạt động và đang chờ giải thể, phá sản.

(ii) Doanh nghiệp nhận góp vốn được phép lập BCTC khác với thời điểm lập BCTC năm của doanh nghiệp góp vốn và đã thông báo cho cơ quan có thẩm quyền theo pháp luật kế toán.

Công văn số 422/CT-TTHT về việc trích lập dự phòng đầu tư tài chính ngày 6/01/2020 của Cục thuế thành phố Hà Nội.

Kê khai hóa đơn bỏ sót



Về khấu trừ thuế GTGT: Trường hợp phát hiện hóa đơn GTGT đầu vào của các kỳ trước bị bỏ sót chưa kê khai thì được kê khai, khấu trừ bổ sung tại kỳ tính thuế phát hiện hóa đơn bỏ sót nhưng phải trước khi cơ quan Thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Về hạch toán chi phí khi tính thuế TNDN: Công ty được hạch toán chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên. Việc hạch toán khoản chi phí vào năm tài chính nào căn cứ

thực tế phát sinh, phù hợp nguyên tắc kế toán và pháp luật về thuế TNDN.

Công văn 27684/CT-TTHT ngày 27 tháng 4 năm 2020 Cục thuế thành phố Hà Nội.

Chi phí liên quan đến lao động nước ngoài chưa được cấp giấy phép lao động

Trường hợp doanh nghiệp có thuê lao động nước ngoài để thực hiện các công việc tại Việt Nam thuộc trường hợp phải có giấy phép lao động do cơ quan có thẩm quyền tại Việt Nam cấp theo quy định của Bộ Luật Lao động, nếu chưa được cấp giấy phép lao động theo quy định thì chưa đủ cơ sở tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và chưa có đủ cơ sở khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các khoản chi phí doanh nghiệp chi trả cho người lao động nêu trên.



Trường hợp doanh nghiệp có thuê lao động nước ngoài để thực hiện các công việc tại Việt Nam thuộc trường hợp di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp thuộc phạm vi 11 ngành dịch vụ trong biểu cam kết dịch vụ của Việt Nam với Tổ chức Thương mại thế giới gồm: kinh doanh, thông tin, xây dựng, phân phối, giáo dục, môi trường, tài chính, y tế, du lịch, văn hóa giải trí và vận tải (không thuộc diện cấp giấy phép lao động theo quy định của Bộ Luật Lao động) thì các khoản chi phí doanh nghiệp chi trả cho người lao động nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC, Thông tư số 173/2016/TT-BTC) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng.

Công văn 26515/CT-TTHT ngày 23 tháng 4 năm 2020 Cục thuế thành phố Hà Nội.

Thuế TNCN đối với quà tặng bằng hiện vật

Trường hợp Công ty tặng quà bằng hiện vật cho người lao động qua rút thăm trúng thưởng và tặng quà cho nhân viên gắn bó với Công ty thì được xem là khoản thu nhập từ lợi ích khác mà người lao động được hưởng, tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương tiền công của người lao động.

Công văn 3620/CT-TTHT ngày 10 tháng 4 năm 2020 Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Kê khai thuế TNDN đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh

Trường hợp Công ty ký hợp đồng hợp tác kinh doanh, theo đó hai bên thỏa thuận phân chia lợi nhuận sau thuế; Công ty có trách nhiệm xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí, kê khai nộp thuế TNDN thì khi thực hiện khai quyết toán thuế TNDN, Công ty thực hiện kê khai và tổng hợp vào mẫu 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Công văn 21531/CT-TTHT ngày 10 tháng 4 năm 2020 Cục thuế thành phố Hà Nội

Kê khai tính thuế đối với các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh

Trường hợp Công ty có thỏa thuận thu hộ, chi hộ với đối tác, khách hàng thì khi chi trả các khoản chi phí nêu trên, các nhà cung cấp phải lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của khách hàng. Khi thu lại số tiền chi hộ Công ty không phải lập hóa đơn, chỉ lập chứng từ thu theo quy định. Trường hợp trước đây các nhà cung cấp đã lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của Công ty, thì Công ty đề nghị nhà cung cấp thu hồi hóa đơn đã lập để lập lại hóa đơn mang tên khách hàng mà Công ty chi hộ. Công ty không kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với khoản thu hộ, chi hộ này.

Công văn 3487/CT-TTHT ngày 06 tháng 4 năm 2020 Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Khấu trừ thuế TNCN



Trường hợp sau khi kết thúc Hợp đồng đào tạo trên, Công ty ký Hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên với người lao động thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo Biểu thuế lũy tiến từng phần trước khi chi trả cho người lao động tính cả thời gian đào tạo.

Trường hợp sau khi kết thúc Hợp đồng đào tạo, Công ty không ký Hợp đồng lao động với người lao động thì Công ty phải khấu trừ thuế TNCN

theo tỷ lệ 10% khi chi trả đối với khoản thu nhập của người lao động trong thời gian đào tạo từ 02 triệu đồng/lần trở lên.

Trường hợp người lao động có thu nhập từ hai nơi, đều là hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì được đăng ký giảm trừ gia cảnh cho bản thân và người phụ thuộc tại nơi người đó lựa chọn. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo Biểu thuế lũy tiến từng phần trước khi chi trả cho người lao động. Kết thúc năm, Công ty có trách nhiệm cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN để người lao động trực tiếp quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế nếu thuộc trường hợp phải quyết toán thuế theo hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

Công văn 14151/CT-TTHT ngày 25 tháng 3 năm 2020 Cục thuế thành phố Hà Nội.

Hóa đơn trả lại hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất

Trường hợp Công ty bán hàng cho khách hàng là doanh nghiệp chế xuất, Công ty được bán hàng thu ngoại tệ theo quy định của pháp luật, khi bán hàng Công ty lập hóa đơn, ghi đồng tiền thanh toán là Đô la Mỹ, sau đó, doanh nghiệp chế xuất phát hiện hàng hóa bị lỗi phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hóa thì khi trả lại hàng, doanh nghiệp chế xuất lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Điểm 2.8 Khoản 2 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng Đô la Mỹ, tỷ giá ghi trên hóa đơn trả lại hàng hóa thực hiện theo quy định tại Điểm e Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.



Khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh giữa hóa đơn bán hàng và hóa đơn trả lại hàng hóa, Công ty thực hiện hạch toán theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Công văn 12412/CT-TTHT ngày 18 tháng 3 năm 2020 Cục thuế thành phố Hà Nội.

VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 5/2019

Đầu tư

1. Nghị định 37/2020/NĐ-CP bổ sung Danh mục ngành, nghề ưu đãi đầu tư kèm theo Nghị định 118/2015/NĐ-CP hướng dẫn Luật Đầu tư

Ngày hiệu lực: 15/05/2020

2. Thông tư 17/2020/TT-BTC về bãi bỏ văn bản quy phạm pháp luật trong lĩnh vực dự trữ nhà nước, quản lý giá, quản lý tài chính đầu tư và quản lý tài chính hành chính sự nghiệp do Bộ Tài chính và liên tịch ban hành

Ngày hiệu lực: 15/05/2020

Xuất nhập khẩu

1. Thông tư 06/2020/TT-BCT sửa đổi Thông tư 03/2019/TT-BCT quy định Quy tắc xuất xứ hàng hóa trong Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương do Bộ trưởng Bộ Công thương ban hành

Ngày hiệu lực: 08/05/2020

2. Nghị định 39/2020/NĐ-CP về Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định Thương mại giữa Việt Nam - Cuba giai đoạn 2020-2023

Ngày hiệu lực: 20/05/2020

Lao động - tiền lương

1. Thông tư 24/2020/TT-BTC sửa đổi Thông tư 20/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện cơ chế quản lý tài chính về bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và chi phí quản lý bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp do Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 30/05/2020

Kế toán - kiểm toán

1. Thông tư 19/2020/TT-BTC sửa đổi Thông tư 77/2017/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán Ngân sách nhà nước và hoạt động nghiệp vụ Kho bạc Nhà nước do Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 15/05/2020

Thuế - Phí - Lệ phí

1. Thông tư 33/2020/TT-BTC quy định về mức thu, nộp lệ phí cấp giấy phép thành lập và hoạt động của ngân hàng, tổ chức tín dụng phi ngân hàng do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 05/05/2020

2. Thông tư 34/2020/TT-BTC quy định về mức thu, nộp phí, lệ phí trong lĩnh vực xây dựng do Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 05/05/2020

3. Thông tư 36/2020/TT-BTC quy định về mức thu, nộp phí thẩm định cấp phép thăm dò, khai thác, sử dụng tài nguyên nước; xả nước thải vào nguồn nước và hành nghề khoan nước dưới đất do cơ quan trung ương thực hiện và phí khai thác, sử dụng thông tin, dữ liệu khí tượng thủy văn do Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 05/05/2020

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ:

Phụ trách Bản tin:

Ông Vũ Thế Hùng

Tổng Giám đốc
Phụ trách chung

Tel: + 0243 2000 162

Mobile: 0912 425 212

Email: hungvt@atcf.vn

Bà Đoàn Thị Tuyết

Chủ nhiệm tư vấn
Phụ trách biên tập

Tel: + 0243 2000 162

Mobile: 0986 440 699

Email: doantuyet@atcf.vn

Trụ sở chính:

Tòa nhà ATC, Lô D12, Khu đấu giá Vạn Phúc, Phường Vạn Phúc, Quận Hà Đông, TP.Hà Nội, Việt Nam

Tel: + 0243 2000 162

Fax: + 0243 2000 163

Website: atcf.vn

Chi nhánh Hà Thành

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh

Văn phòng đại diện tại: Điện Biên, Thái Nguyên, Bắc Giang, Hải Dương, Quảng Ninh, Thanh Hóa, Vinh, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi, Bình Dương

(Thông tin liên hệ trực tiếp với các văn phòng tại website: atcf.vn)

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

© 2020 ATC Auditing and Valuation Firm Company Limited