

BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT

THÁNG 08/2020



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- Công văn số 3254/TCT-DNNCN ngày 10/8/2020 của Tổng cục thuế về chính sách thuế TNCN đối với hành vi đăng kí giảm trừ gia cảnh và ủy quyền quyết toán thuế không đúng quy định.
- Công văn số 2455/CT-TTHT ngày 12/08/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về chính sách thuế TNCN hướng dẫn kê khai mức giảm trừ gia cảnh theo Nghị quyết số 954/UBTVQH14 ngày 02/06/2020 đối với cá nhân quyết toán về nước

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- Công văn số 40839/CT-TTHT ngày 25/05/2020 của Cục Thuế TP Hà Nội và Công văn số 7955/CT-TTHT ngày 24/08/2020 của Cục Thuế Đồng Nai hướng dẫn thuế TNDN đối với khoản chi phí thuế TNCN trên phần lương toàn cầu của người nước ngoài.
- Công văn số 66297/CT-TTHT ngày 16/07/2020 của Cục thuế Hà Nội về chính sách thuế TNCN, thuế TNDN đối với các khoản chi phòng chống dịch Covid-19
- Công văn số 3138/CT-TTHT ngày 29/07/2020 của Cục Thuế TP. Đà Nẵng hướng dẫn về việc giảm thuế TNDN phải nộp năm 2020 theo Nghị quyết số 116/2020/QH14.
- Công văn số 70284/CT-TTHT ngày 29/07/2020 của Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn thời gian áp dụng ưu đãi thuế TNDN

- [Công văn số 2332/CT-TTHT ngày 21/07/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn chính sách thuế khi tháo dỡ thanh lý một phần tài sản cố định](#)
- [Công văn số 1930/CT-TTHT ngày 02/07/2020 của Cục thuế Hải Phòng hướng dẫn về chính sách thuế TNDN đối với chi phí khấu hao TSCĐ trong giai đoạn tạm dừng hoạt động do dịch Covid-19](#)

HÓA ĐƠN

- [Công văn số 2576/TCT-CS ngày 23/6/2020 của Tổng cục Thuế và Công văn số 2543/CT-TTHT ngày 19/08/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về thời hạn áp dụng hóa đơn điện tử](#)

THUẾ NHÀ THẦU

- [Công văn số 2099/CT-TTHT ngày 27/07/2020 của Cục thuế Long An về chính sách thuế nhà thầu đối với nghiệp vụ nhập khẩu máy móc, phần mềm và cung cấp dịch vụ](#)

KHÁC

- [Công văn số 885/BTC-QLKT ngày 22/1/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn hạch toán kế toán liên quan đến lợi thế thương mại](#)
- [Công văn số 5051/NHNN-QLNH ngày 10/7/2020 của Ngân hàng Nhà nước hướng dẫn về việc sử dụng ngoại tệ khi bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất](#)

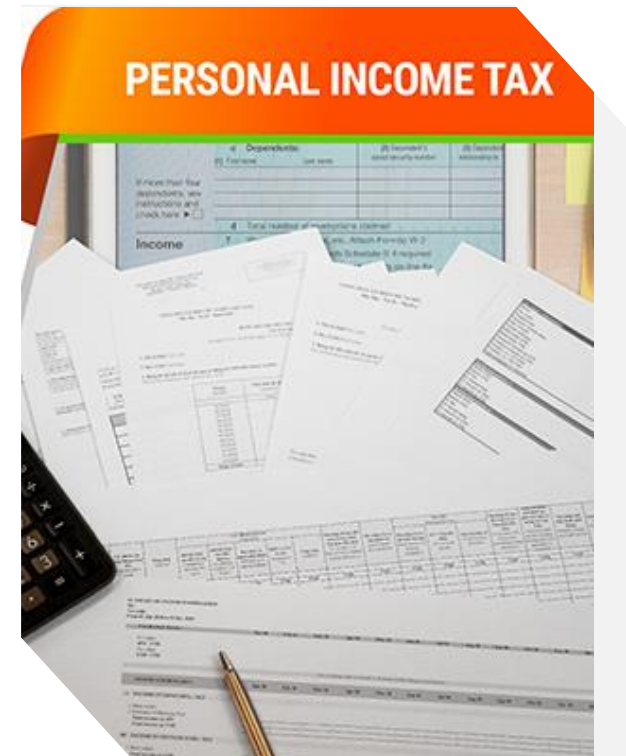


Chính sách thuế TNCN đối với hành vi đăng kí giảm trừ gia cảnh và ủy quyền quyết toán thuế không đúng quy định.

Công văn số 3254/TCT-DNNCN ngày 10/8/2020 của Tổng cục thuế

Văn bản hướng dẫn về trường hợp cá nhân làm việc tại tổ chức, đơn vị trả thu nhập (gọi tắt là “Công ty”) đăng kí trùng giảm trừ gia cảnh, dẫn đến Công ty kê khai thiếu tiền thuế thu nhập cá nhân và trường hợp cá nhân có nhiều nguồn thu nhập nhưng ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân tại Công ty không đúng quy định, dẫn đến Công ty phát sinh tăng số tiền thuế được hoàn thì:

- Cơ quan thuế xử phạt cá nhân đối với hành vi kê khai sai của người nộp thuế theo quy định của Luật quản lý thuế.
- Công ty có trách nhiệm thông báo, làm việc với cá nhân và tổng hợp, kê khai nộp đủ số thuế vào ngân sách nhà nước theo quy định.

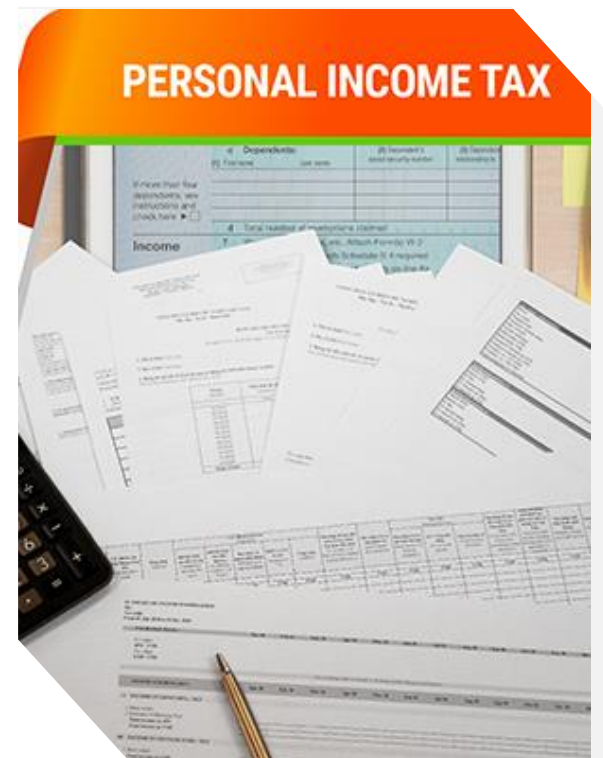




Chính sách thuế TNCN hướng dẫn kê khai mức giảm trừ gia cảnh theo Nghị quyết số 954/UBTVQH14 ngày 02/06/2020 đối với cá nhân quyết toán về nước

Công văn số 2455/CT-TTHT ngày 12/08/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh

- Theo đó, trường hợp tháng 07/2020, Công ty thực hiện quyết toán thuế TNCN cho người nộp thuế kết thúc hợp đồng để về nước; người nộp thuế có kỳ quyết toán thuế vắt năm từ kỳ tính thuế 2019 sang kỳ tính thuế 2020 thì tính mức giảm trừ gia cảnh từ tháng 01/2020 theo quy định Nghị quyết số 954/2020/UBTVQH14.
- Trường hợp khi lập hồ sơ quyết toán thuế TNCN theo mức giảm trừ gia cảnh mới, hệ thống hỗ trợ kê khai thuế chưa cập nhật, nâng cấp được chương trình thì công ty nộp quyết toán thuế bản giấy đến Cơ quan thuế Quản lý.



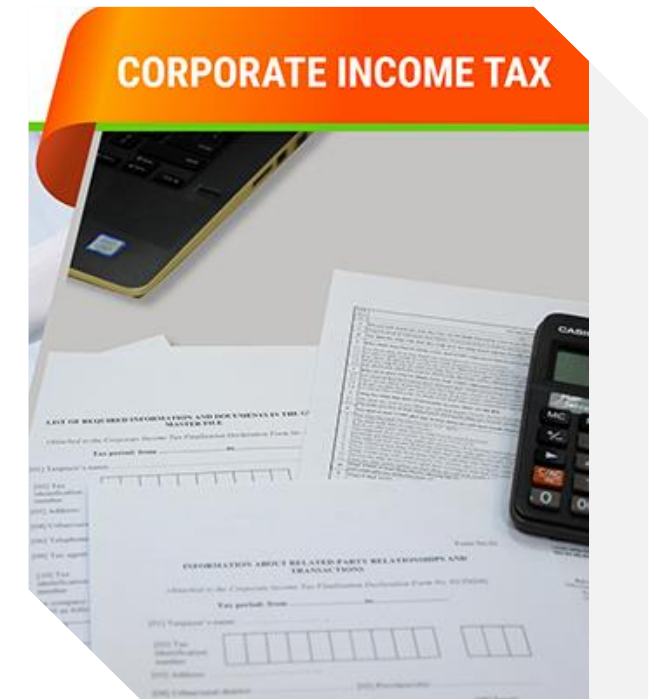


Hướng dẫn thuế TNDN đối với khoản chi phí thuế TNCN trên phần lương toàn cầu của người nước ngoài.

*Công văn số 40839/CT-TTHT ngày 25/05/2020 của Cục Thuế TP Hà Nội
Công văn số 7955/CT-TTHT ngày 24/08/2020 của Cục Thuế Đồng Nai*

Theo văn bản hướng dẫn của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp cá nhân người nước ngoài được phái cử từ công ty mẹ (Nhật Bản) sang Công ty (Công ty con tại Việt Nam) làm việc, Công ty chịu tiền thuế TNCN phải nộp đối với thu nhập toàn cầu của cá nhân thì khoản chi phí thuế TNCN này được tính là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu:

- Khoản chi này đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4, thông tư 96/2015/TT-BTC;
- Trong hợp đồng phái cử nhân viên từ Nhật Bản sang Việt Nam làm việc có điều khoản quy định rõ về việc Công ty chịu trách nhiệm thanh toán tiền thuế TNCN trên thu nhập toàn cầu mà người lao động này phải nộp.

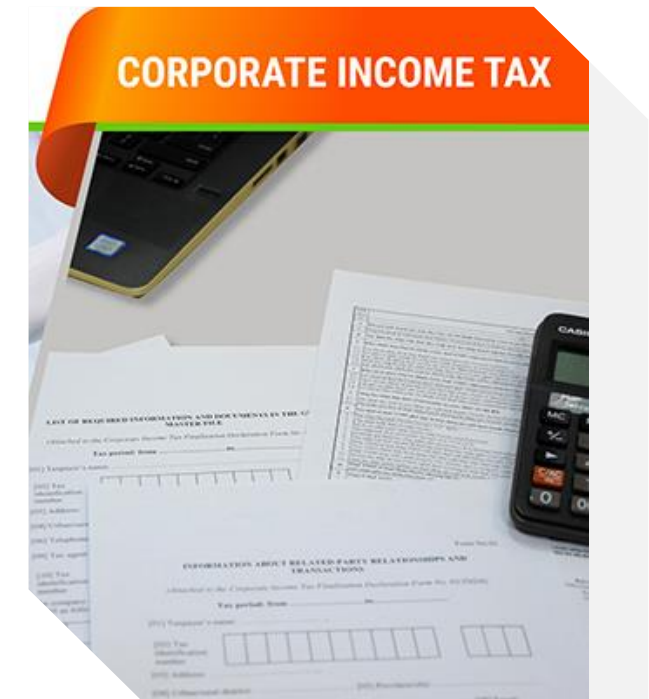




Hướng dẫn thuế TNDN đối với khoản chi phí thuế TNCN trên phần lương toàn cầu của người nước ngoài.

*Công văn số 40839/CT-TTHT ngày 25/05/2020 của Cục Thuế TP Hà Nội
Công văn số 7955/CT-TTHT ngày 24/08/2020 của Cục Thuế Đồng Nai*

- Tuy nhiên, theo văn bản hướng dẫn của Cục thuế Đồng Nai, nếu công ty nộp thay người nước ngoài khoản thuế TNCN phát sinh từ thu nhập chịu thuế TNCN do công ty nước ngoài (công ty mẹ) chi trả thì khoản chi này không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Như vậy, quan điểm của Cục thuế Hà Nội và Cục thuế Đồng Nai đang có sự khác biệt với cùng một bản chất vấn đề.
- Do đó, chúng tôi khuyến nghị Quý Doanh nghiệp cần tham khảo thêm ý kiến chuyên gia để nhận được sự tư vấn phù hợp trước khi áp dụng cho vấn đề này.





Chính sách thuế TNCN, thuế TNDN đối với các khoản chi phòng chống dịch Covid-19

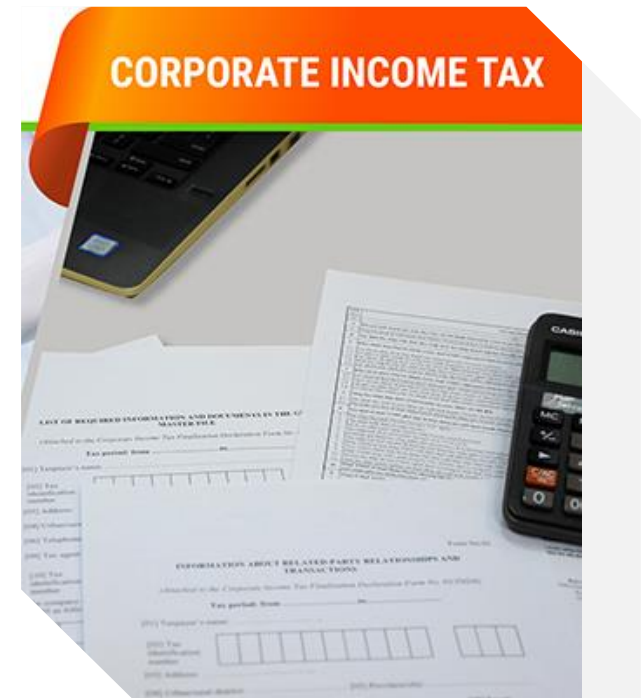
Công văn số 66297/CT-TTHT ngày 16/07/2020 của Cục thuế Hà Nội

Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn trường hợp Công ty có chi các khoản chi mua khẩu trang, nước sát khuẩn, phụ kiện bảo hộ và chi cho nhân viên xét nghiệm để phòng ngừa lây nhiễm bệnh Covid-19 thì:

- Về thuế TNCN: đây là các khoản chi **không chịu thuế TNCN** (không phân biệt chi chung cho tập thể hay chi đích danh từng người);
- Về thuế TNDN: Công ty được ghi nhận là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN phù hợp với quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.

Công văn này thay thế cho công văn số 44403/CT-TTHT ngày 01/6/2020, trước đó, Cục Thuế TP. Hà Nội cho rằng các khoản chi nêu trên nếu chi đích danh cho từng người lao động thì bị tính thuế TNCN, đồng thời khoản chi này hạch toán theo hạn mức dành cho quỹ phúc lợi không vượt quá 1 tháng lương bình quân thực hiện trong năm.

Cũng theo Cục thuế Hà Nội, hiện nay Bộ Tài chính đang trong quá trình chuẩn bị một Nghị định hướng dẫn hạch toán chi phí được trừ đối với các khoản chi phí liên quan đến chống dịch, tài trợ, ủng hộ chống dịch.

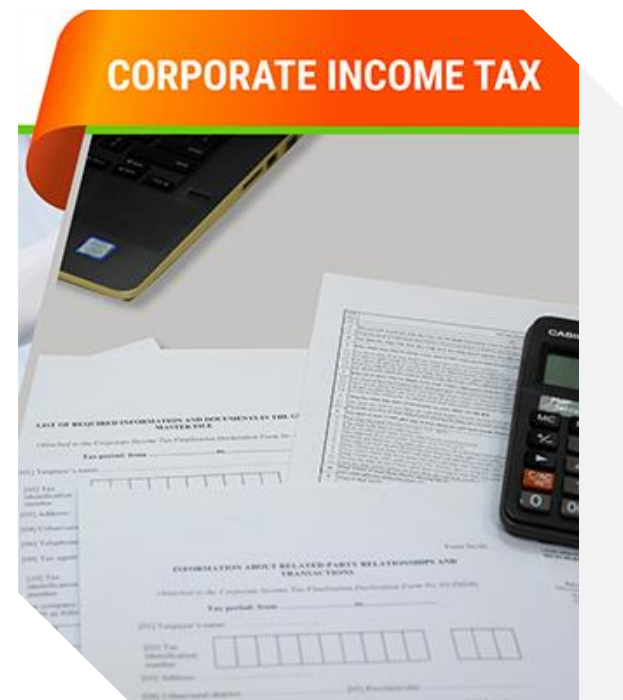




Hướng dẫn về việc giảm thuế TNDN phải nộp năm 2020 theo Nghị quyết số 116/2020/QH14.

Công văn số 3138/CT-TTHT ngày 29/07/2020 của Cục Thuế TP. Đà Nẵng

- Văn bản hướng dẫn trường hợp Công ty có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng (**bao gồm cả doanh thu hoạt động tài chính và doanh thu khác**) thuộc đối tượng được giảm thuế TNDN phải nộp của năm 2020 theo Nghị quyết số 116/2020/QH14
- Theo đó, nếu Công ty áp dụng năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/07 và kết thúc vào ngày 30/06 thì kỳ tính thuế năm 2020 được giảm thuế TNDN theo Nghị quyết 116/2020/QH14 sẽ là từ ngày 01/07/2020 đến 30/06/2021.
- Tuy nhiên, Cục thuế TP. Đà Nẵng cũng lưu ý thêm tại khoản 2 điều 3 của Nghị quyết có đề cập: “Chính phủ hướng dẫn thi hành Nghị quyết này”. Do vậy, trường hợp nếu Chính phủ, Bộ Tài chính có văn bản hướng dẫn khác với nội dung nêu trên thì Cục thuế sẽ có văn bản phản hồi cho Công ty được biết.

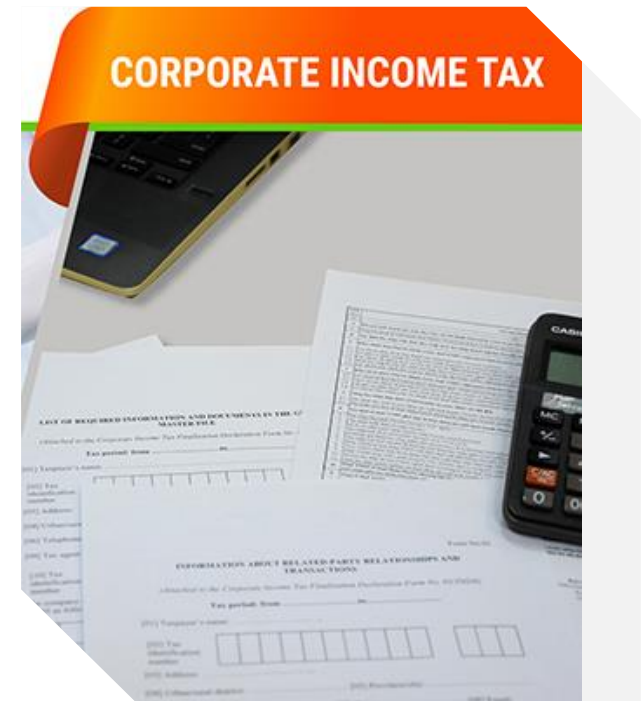




Hướng dẫn thời gian áp dụng ưu đãi thuế TNDN

Công văn số 70284/CT-TTHT ngày 29/07/2020 của Cục thuế TP. Hà Nội

- Trường hợp dự án đầu tư X được Ban quản lý các Khu công nghiệp và chế xuất Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu ngày 12/11/2019 với thời gian thực hiện dự án là 05 năm kể từ ngày được cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, địa điểm thực hiện dự án tại Khu công nghiệp không nằm trên địa bàn kinh tế xã hội có điều kiện thuận lợi.
- Nếu dự án này của Công ty đáp ứng là dự án đầu tư mới theo quy định của Chính phủ thì thu nhập từ dự án này được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện thực tế đáp ứng với thời gian miễn, giảm được xác định theo quy định của Luật đầu tư, Luật thuế TNDN và các văn bản liên quan.
- Tuy nhiên, khi hết thời gian hoạt động của dự án theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu, Công ty **không** được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đầu tư mới mà phải kê khai nộp thuế theo đúng quy định của pháp luật.



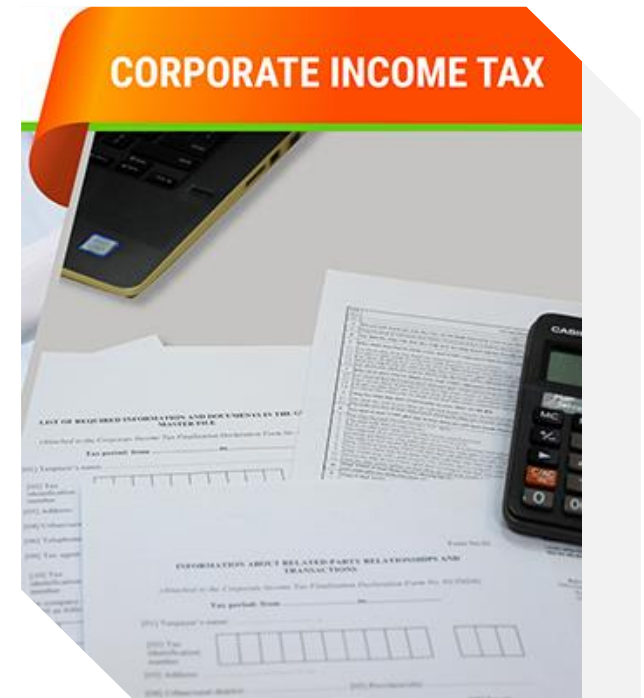


Chính sách thuế khi tháo dỡ thanh lý một phần tài sản cố định

Công văn số 2332/CT-TTHT ngày 21/07/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh

Trường hợp Công ty có tài sản cố định (TSCĐ) là hệ thống nhà kho (bao gồm các hạng mục nhỏ như: nhà kho, nhà locker, nhà vệ sinh, nhà nghỉ mệt, nhà để xe,...) đang được Công ty quản lý bằng 1 mã TSCĐ, không tách riêng để theo dõi. Đến nay, do nhu cầu cần nâng cấp để phù hợp với tình hình sử dụng, Công ty muốn phá bỏ hạng mục nhà xe để xây lại hiện đại hơn, việc tháo dỡ hạng mục sẽ làm giảm nguyên giá TSCĐ của cả hệ thống nhà kho thì:

- Công ty phải thực hiện đầy đủ thủ tục quy định về thanh lý TSCĐ (Quyết định bằng văn bản tháo dỡ nhà xe, quyết định/biên bản thanh lý TSCĐ,...);
- Xác định giá trị còn lại của tài sản cần thanh lý tháo dỡ;
- Xác định thu nhập do bán thanh lý tài sản tháo dỡ (nếu có).





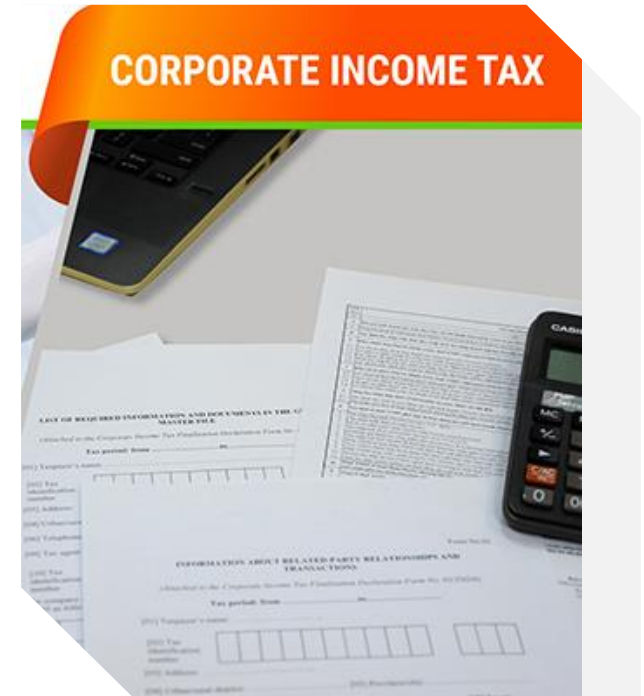
Chính sách thuế TNDN đối với chi phí khấu hao TSCĐ trong giai đoạn tạm dừng hoạt động do dịch Covid-19

Công văn số 1930/CT-TTHT ngày 02/07/2020 của Cục thuế Hải Phòng

Trường hợp do ảnh hưởng của dịch Covid-19, số lượng đơn hàng của Công ty giảm mạnh, Công ty buộc phải dừng hoạt động của một dây chuyền sản xuất của một sản phẩm dự kiến trong vòng 3 tháng kể từ ngày 01/06/2020 thì Công ty **KHÔNG** được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với **chi phí khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) trong thời gian dừng hoạt động này.**

Theo quy định hiện tại, chi phí khấu hao của TSCĐ dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa dịch vụ, phải tạm dừng hoạt động do một trong các trường hợp sau mới được tính vào chi phí được trừ:

- Tạm dừng do sản xuất theo mùa vụ với thời gian dưới 9 tháng;
- Tạm dừng để sửa chữa, để di dời di chuyển địa điểm, để bảo trì, bảo dưỡng theo định kỳ với thời gian dưới 12 tháng, sau đó TSCĐ tiếp tục đưa vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh.





Hướng dẫn về thời hạn áp dụng hóa đơn điện tử

Công văn số 2576/TCT-CS ngày 23/6/2020 của Tổng cục Thuế

Công văn số 2543/CT-TTHT ngày 19/08/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh

- Theo Tổng Cục Thuế, từ ngày 01/11/2018 đến ngày 31/10/2020, trong khi cơ quan thuế **chưa thông báo** doanh nghiệp chuyển đổi sử dụng hóa đơn điện tử theo **Nghị định số 119/2018/NĐ-CP và Thông tư số 68/2019/TT-BTC** thì doanh nghiệp vẫn thực hiện áp dụng hóa đơn theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP, Thông tư số 39/2014/TT-BTC và Thông tư số 32/2011/TT-BTC
- Từ ngày 01/11/2020, việc áp dụng hóa đơn điện tử thực hiện theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP và Thông tư số 68/2019/TT-BTC.
- Để triển khai thực hiện Luật Quản lý thuế số 38/QH14/2019, **Bộ Tài chính dự thảo trình Chính phủ thay thế Nghị định số 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử**. Khi Chính phủ ban hành Nghị định quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử theo Luật Quản lý thuế số 38/QH14/2019 thì thực hiện theo quy định tại Nghị định quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử.





Hướng dẫn về thời hạn áp dụng hóa đơn điện tử

Công văn số 2576/TCT-CS ngày 23/6/2020 của Tổng cục Thuế

Công văn số 2543/CT-TTHT ngày 19/08/2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh

- Căn cứ Thông tư 68/2019/ TT-BTC ngày 30/09/2019 hướng dẫn một số điều của Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12/09/2018: “Kể từ ngày 01/11/2020, các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải thực hiện đăng ký áp dụng hóa đơn điện tử theo hướng dẫn tại Thông tư này”
- Căn cứ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 01/07/2020: “Quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật này có hiệu lực thi hành kể từ 01/07/2022”
- Căn cứ Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 80/2015/QH13 ngày 20/06/2015: Trong trường hợp các văn bản quy phạm pháp luật có quy định khác nhau về cùng một vấn đề thì áp dụng văn bản **có hiệu lực pháp lý cao hơn.**
- Do đó, theo ý kiến cục thuế tỉnh Bắc Ninh, **thời hạn áp dụng bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử là 01/07/2022.** Tuy nhiên nhà nước khuyến khích doanh nghiệp áp dụng trước 01/07/2022.





Chính sách thuế nhà thầu đối với nghiệp vụ nhập khẩu máy móc, phần mềm và cung cấp dịch vụ

Công văn số 2099/CT-TTHT ngày 27/07/2020 của Cục thuế Long An

Trường hợp Công ty dự định ký kết hai hợp đồng sau với nhà thầu nước ngoài:

Hợp đồng 1: Hợp đồng nhập khẩu máy tính công nghiệp và phần mềm với Công ty A có trụ sở tại Đức, hợp đồng quy định Công ty A chỉ cung cấp máy tính và phần mềm này không kèm theo bất kỳ dịch vụ nào khác tại Việt Nam và giao hàng theo điều kiện CIF, giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam.

Hợp đồng 2: Hợp đồng về việc thực hiện dịch vụ lắp đặt hệ thống máy tính công nghiệp ký với công ty B có trụ sở tại Malaysia.

(Công ty A và B là 2 công ty độc lập trong cùng một tập đoàn). Theo đó:

Đối với hợp đồng 1:

- Máy móc nhập khẩu không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu.
- Phần mềm nhập khẩu áp dụng thuế nhà thầu với tỷ lệ 10% thuế TNDN (phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT).

Đối với hợp đồng 2:

- Thu nhập từ hoạt động cung cấp dịch vụ: Áp dụng tính thuế nhà thầu với tỷ lệ 5% thuế TNDN và 5% thuế GTGT.





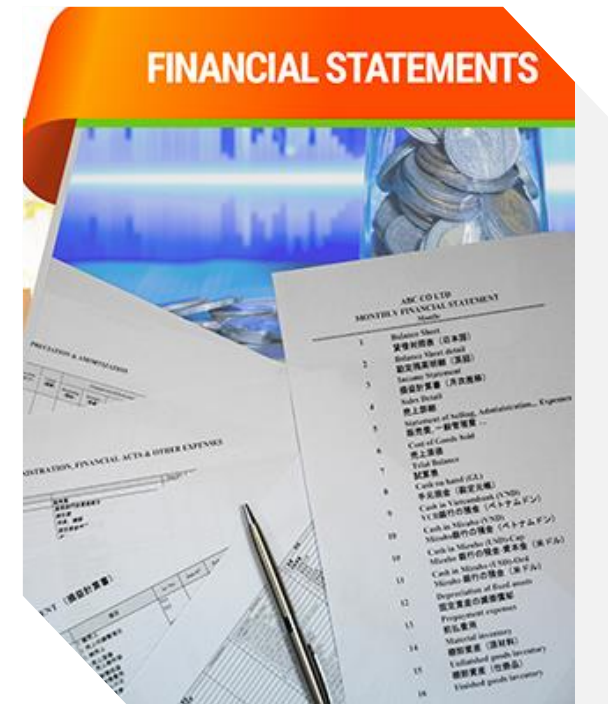
Hướng dẫn hạch toán kế toán liên quan đến lợi thế thương mại

Công văn số 885/BTC-QLKT ngày 22/1/2020 của Bộ Tài chính

Văn bản hướng dẫn việc **hạch toán kế toán** đối với chi phí đối với khoản "lợi thế thương mại" trong trường hợp Công ty mua một mảng kinh doanh của một doanh nghiệp khác.

Theo đó, tùy thuộc vào việc mua lại mảng kinh doanh đó có được xem là một hoạt động kinh doanh hay không, việc hạch toán sẽ khác nhau. Cụ thể như sau:

- Nếu việc mua một mảng kinh doanh tạo thành một hoạt động kinh doanh và giao dịch hợp nhất không không dẫn đến quan hệ công ty mẹ - công ty con thì khoản lợi thế thương mại (nếu có) phát sinh từ giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được phản ánh là **tài sản trên báo cáo tài chính riêng** của bên mua để **phân bổ dần trong thời hạn 10 năm**.
- Ngược lại, nếu việc mua lại không cấu thành một hoạt động kinh doanh thì Công ty không phải ghi nhận lợi thế thương mại. Công ty phải phân bổ giá phí của nhóm tài sản đó cho các tài sản và nợ phải trả có thể xác định được riêng rẽ trong nhóm tài sản đó dựa theo giá trị hợp lý tương ứng tại ngày mua.





Về việc sử dụng ngoại tệ khi bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất

Công văn số 5051/NHNN-QLNH ngày 10/7/2020 của Ngân hàng Nhà nước

- Theo quy định hiện tại, đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất (DNCX) mua hàng từ nội địa, quy định hiện hành chỉ cho phép sử dụng ngoại tệ đối với nguyên liệu, vật tư, phụ kiện,... đầu vào phục vụ trực tiếp trong việc sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp hàng hóa xuất khẩu hoặc để xuất khẩu.
- Vì vậy, việc DNCX ký hợp đồng với doanh nghiệp nội địa để mua đồng phục, dịch vụ xây dựng, sửa chữa,... **không** thuộc trường hợp được phép sử dụng ngoại hối trong lãnh thổ Việt Nam.
- Như vậy, có thể hiểu rằng, doanh nghiệp nội địa khi cung cấp dịch vụ hoặc bán hàng hóa mà không phải là nguyên liệu, vật tư, phụ kiện,... đầu vào phục vụ trực tiếp trong việc sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp hàng hóa xuất khẩu hoặc để xuất khẩu thì **KHÔNG** được định giá, báo giá bằng ngoại tệ và **KHÔNG** xuất hóa đơn bằng ngoại tệ cho DNCX.





THANK YOU



Văn phòng Thành phố Hồ Chí Minh



Tầng 14, Tòa nhà TNR, 180 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh



(028) 3821 0375



(028) 3821 0376



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/



Văn phòng Hà Nội



1204, Tầng 12, Tòa nhà văn phòng Indochina Plaza Hanoi, 214 Xuân Thủy, Phường Dịch Vọng Hậu, Quận Cầu Giấy, Hà Nội



(024) 3795 4295
hoặc (024) 3795 4296



(024) 3795 4293



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/