



# **BẢN TIN CẬP NHẬT VĂN BẢN LUẬT**

## **THÁNG 02/2021**



1

- Công văn số 5169/CTHN-TTHT ngày 9/2/2021 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chi phí được trừ đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ

2

- Công văn 1652/CT-TTHT ngày 19/02/2021 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về chính sách thuế TNCN đối với công ty thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản

3

- Công văn 5335/CTHN-TTHT ngày 19/02/2021 Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu đối với dịch vụ giao nhận, kho vận

4

- Công văn 2626/CTBDU-TTHT ngày 09/02/2021 của Cục thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với tài sản góp vốn

5

- Công văn 5178/CTHN-TTHT ngày 09/02/2021 của Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn chính sách thuế đối chi phí khấu hao TSCĐ và chi phí cải tạo, sửa chữa văn phòng đi thuê



## Chi phí được trừ đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ

***Công văn số 5169/CTHN-TTHT ngày 9/2/2021 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chi phí được trừ đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ***

Theo Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương cho những ngày chưa nghỉ hằng năm của người lao động phù hợp với quy định của Bộ Luật lao động và các văn bản hướng dẫn thi hành thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi nêu trên nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 và không thuộc các khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

Công văn trích dẫn căn cứ tại Khoản 3 Điều 113 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14, theo đó quy định hiện hành yêu cầu việc trả tiền cho những ngày phép năm chưa nghỉ áp dụng trong trường hợp người đó thôi việc hoặc bị mất việc làm



## Chính sách thuế TNCN đối với công ty thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản

*Công văn 1652/CT-TTHT ngày 19/02/2021 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về chính sách thuế TNCN đối với công ty thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản*

Trường hợp Công ty thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản theo quy định của Luật Doanh nghiệp thì phải quyết toán thuế đối với số thuế TNCN đã khấu trừ chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm) kể từ ngày chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản và cấp chứng từ khấu trừ thuế cho người lao động để làm cơ sở cho người nộp thuế thực hiện quyết toán thuế TNCN theo đúng quy định tại điểm a.3 Khoản 1 Điều 21 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.

## Chính sách thuế nhà thầu đối với dịch vụ giao nhận, kho vận



**Công văn 5335/CTHN-TTHT ngày 19/02/2021 Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu đối với dịch vụ giao nhận, kho vận**

Trường hợp công ty B (doanh nghiệp có trụ sở tại Hồng Kông) phát sinh thu nhập từ dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ nước ngoài về Việt Nam thì không thuộc diện chịu thuế GTGT, chịu thuế TNDN theo quy định tại tiết b khoản 1 Điều 12, tiết b khoản 1 Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp công ty B (doanh nghiệp có trụ sở tại Hồng Kông) phát sinh thu nhập từ dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 1 Thông tư 103/2013/TT-BTC. Doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển). Cụ thể:

1. Về thuế TNDN: Áp dụng tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế 2%.
2. Về thuế GTGT:
  - ☐ Áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng là vận tải quốc tế theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.
  - ☐ Áp dụng tỷ lệ 3% thuế GTGT nếu không đáp ứng điều kiện trên.



## Chính sách thuế GTGT đối với tài sản góp vốn

**Công văn 2626/CTBDU-TTHT ngày 09/02/2021 của Cục thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với tài sản góp vốn**

Trường hợp, Công ty có thành viên góp vốn bằng tài sản, để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản góp vốn thì phải đáp ứng các điều kiện:

1. Tài sản phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh;
2. Tài sản mới mua chưa qua sử dụng;
3. Được hội đồng giao nhận vốn góp chấp nhận;
4. Có hóa đơn chứng từ hợp pháp;
5. Có đầy đủ hồ sơ biên bản chứng nhận góp vốn, biên bản giao nhận tài sản;
6. Tài sản được quản lý theo dõi trên sổ sách kế toán;
7. Góp vốn bằng tài sản phải được ghi rõ trong Điều lệ công ty, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và các văn bản pháp lý khác.



## Chính sách thuế đối với chi phí khấu hao TSCĐ và chi phí cải tạo, sửa chữa văn phòng đi thuê

*Công văn 5178/CTHN-TTHT ngày 09/02/2021 của Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn chính sách thuế đối chi phí khấu hao TSCĐ và chi phí cải tạo, sửa chữa văn phòng đi thuê*

Trường hợp Công ty thuê văn phòng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, trong hợp đồng thuê quy định bên đi thuê có trách nhiệm sửa chữa tài sản trong thời gian thuê thì chi phí sửa chữa tài sản cố định đi thuê được phép hạch toán vào chi phí hoặc phân bổ dần vào chi phí nhưng thời gian tối đa không quá 03 năm nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/TT-BTC.

Trường hợp Công ty trang bị thêm tài sản cố định (phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh) đáp ứng tiêu chuẩn là tài sản cố định theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.



THANK YOU



#### HO CHI MINH OFFICE (HEAD OFFICE)



Floor 14, TNR Tower, 180 Nguyen Cong Tru Street, Nguyen Thai Binh Ward,  
District 1, Ho Chi Minh City



(028) 3821 0375



(028) 3821 0376



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/



#### Ha Noi office (Branch)



Floor 12, Indochina Plaza Hanoi Tower, 214 Xuan Thuy Street, Dich Vong  
Hau Ward, Cau Giay District, Ha Noi



(024) 3795 4295  
hoặc (024) 3795 4296



(024) 3795 4293



info@vinabookkeeping.com



www.vinabookkeeping.com/



ありがとう