



since 2001

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex,
Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: www.icpa.vn

BẢN TIN

THÁNG 4/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Lịch nộp thuế GTGT, thuế TNDN sau khi được gia hạn theo Nghị định 41/2020/NĐ-CP	2
Chính sách thuế nhà thầu khi mua hàng tại kho ngoại quan	2
Hàng biểu tặng của doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) cũng phải phát hành hóa đơn	2
Được vay vốn với lãi suất 0% tại Ngân hàng chính sách xã hội	2
Thủ tướng chỉ đạo sửa Nghị định 20: Hồi tố, bù trừ nghĩa vụ thuế cho DN	3
Công văn số 1393/TCT-KK ngày 01/4/2020 về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư	3
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Khoản chi cho người lao động bằng Quỹ công đoàn được miễn tính thuế TNCN	3
Lãi suất chậm đóng BHXH, BTTN năm 2020	4
Doanh nghiệp đưa người lao động đi nước ngoài phải có vốn pháp định 5 tỉ đồng	4
Tăng mức phạt tiền với NSDLĐ khi không giao kết đúng loại HĐLĐ	4
Từ 20/4/2020, không được nhận xét vào sơ yếu lý lịch	4
TIN TỨC KHÁC	
Công điện của Kiểm toán nhà nước về việc tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm toán năm 2020 trong giai đoạn mới về phòng chống dịch Covid-19	5
07 công việc người lao động Việt Nam không được đến làm việc ở nước ngoài	5
Bổ sung thêm 04 ngành, nghề ưu đãi đầu tư	5
Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt Việt Nam -Cuba	5

Lịch nộp thuế GTGT, thuế TNDN sau khi được gia hạn theo Nghị định 41/2020/NĐ-CP

Ngày 08/4/2020, Chính phủ đã ban hành [Nghị định 41/2020/NĐ-CP](#) về gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Theo đó, lịch nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN sau khi được gia hạn như sau:

Đối với thuế GTGT

Các doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được gia hạn tại Điều 2 Nghị định 41 thực hiện kê khai, nộp Tờ khai thuế GTGT tháng, quý theo quy định của pháp luật hiện hành, nhưng chưa phải nộp số thuế GTGT phải nộp phát sinh trên Tờ khai thuế GTGT đã kê khai.

Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của tháng, quý được gia hạn như sau:

Kỳ tính thuế tháng 03/2020: Chậm nhất là ngày 20/9/2020

Kỳ tính thuế tháng 04/2020: Chậm nhất là ngày 20/10/2020

Kỳ tính thuế tháng 05/2020: Chậm nhất là ngày 20/11/2020

Kỳ tính thuế tháng 06/2020: Chậm nhất là ngày 20/12/2020

Kỳ tính thuế Quý I/2020: Chậm nhất là ngày 30/9/2020

Kỳ tính thuế Quý II/2020: Chậm nhất là ngày 30/12/2020

Đối với thuế TNDN

Thời gian gia hạn 05 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định đối với:

- Số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán của kỳ tính thuế năm 2019.

- Số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý 1, quý 2 của kỳ tính thuế năm 2020.

Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng tại Điều 2 Nghị định 41 đã thực hiện nộp số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán của năm 2019 vào ngân sách nhà nước thì doanh nghiệp, tổ chức được điều chỉnh số thuế TNDN đã nộp để nộp cho số phải nộp của các loại thuế khác.

Để thực hiện điều chỉnh, người nộp thuế lập thư tra soát (Mẫu số C1-11/NS ban hành kèm theo Thông tư số 84/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016) kèm theo chứng từ nộp thuế hoặc thông tin liên quan đến nội dung đề nghị điều chỉnh gửi cơ quan thuế.



Thuế nhà thầu nước ngoài (“NTNN”)

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

Ngày 27/03/2020, Cục thuế thành phố Hải Phòng đã ban hành Công văn số 677/CT-TTHT về chính sách thuế nhà thầu khi mua hàng tại kho ngoại quan.

Theo đó, trường hợp Công ty mua nguyên vật liệu từ nước ngoài, hàng hóa được người bán giao cho Công ty 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.

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

Ngày 02/3/2020, Tổng cục thuế đã ban hành [Công văn số 871/TCT-CS](#) về thuế GTGT đối với hàng biểu tặng của DNCX.

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.

Được vay vốn với lãi suất 0% tại Ngân hàng chính sách xã hội

Theo nội dung [Nghị quyết 42/NQ-CP](#) năm 2020 về các biện pháp hỗ trợ người dân gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 thì:

Người sử dụng lao động có khó khăn về tài chính và đã trả trước tối thiểu 50% lương ngừng việc cho

TIN TỨC VỀ THUẾ

người lao động theo Khoản 3 Điều 98 Bộ luật lao động trong khoảng thời gian từ tháng 4 đến tháng 6/2020 thì được vay không có tài sản đảm bảo tối đa 50% tiền lương tối thiểu vùng đối với từng người lao động theo thời gian trả lương thực tế nhưng không quá 3 tháng với lãi suất 0%, thời hạn vay tối đa 12 tháng tại Ngân hàng Chính sách xã hội để trả phần lương còn lại và giải ngân trực tiếp hàng tháng đến người bị ngừng việc.

Thủ tướng chỉ đạo sửa Nghị định 20: Hồi tố, bù trừ nghĩa vụ thuế cho DN

Thủ tướng Chính phủ Nguyễn Xuân Phúc vừa có ý kiến về việc tiếp thu, giải trình ý kiến thành viên Chính phủ về dự thảo Nghị định sửa đổi khoản 3 Điều 8 Nghị định số [20/2017/NĐ-CP](#).

Thủ tướng Chính phủ yêu cầu Bộ Tài chính khẩn trương hoàn thiện dự thảo **Nghị định đối với nội dung xử lý hồi tố cho năm 2017, 2018** theo phương án như ý kiến của đa số thành viên Chính phủ theo đúng Quy chế làm việc của Chính phủ, **bù trừ với nghĩa vụ thuế của các kỳ tính thuế tiếp theo nhưng tối đa không quá 5 năm**, ký tắt dự thảo Nghị định, trình Thủ tướng Chính phủ ký, ban hành Nghị định trong ngày 20/4/2020.

Khoản 3, Điều 8 [Nghị định số 20/2017/NĐ-CP](#) quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết quy định: “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”.

Có nghĩa là nếu chi phí lãi vay vượt mức 20% tổng lợi nhuận thuần của doanh nghiệp thì khoản vượt đó không được tính vào chi phí hoạt động của doanh nghiệp. Nội dung này đang gây ra thiệt hại đối với nguồn thu và năng lực cạnh tranh của doanh nghiệp có giao dịch liên kết, nhất là các lĩnh vực cần đầu tư vốn lớn như bất động sản, công nghệ cao, chứng khoán.



[Công văn số 1393/TCT-KK](#) ngày 01/4/2020 về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới, đáp ứng các quy định của pháp luật về thuế và pháp luật về đầu tư thì được giải quyết hoàn thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư phát sinh trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động.

Trường hợp dự án đầu tư của Công ty bị chậm tiến độ so với nội dung trên Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thì Công ty có trách nhiệm đề xuất bằng văn bản với cơ quan đăng ký đầu tư để điều chỉnh tiến độ thực hiện dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

Cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về thuế và phù hợp với quy định của pháp luật về đầu tư.

TIỀN LƯƠNG - LAO ĐỘNG

[Khoản chi cho người lao động bằng Quỹ công đoàn được miễn tính thuế TNCN:](#)

Ngày 08/04/2020, Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành [Công văn số 20657/CT-TTHT](#) chính sách thuế TNCN. Theo đó:

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....

Lãi suất chậm đóng BHXH, BTTN năm 2020

Ngày 14/1/2020, Bảo hiểm xã hội đã ban hành [Thông báo số 111/TB-BHXH](#) về việc điều chỉnh lãi suất tính lãi chậm đóng, truy đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp.

Theo thông báo này, lãi suất tính lãi chậm đóng, truy đóng BHXH, BTTN trong năm 2020 (áp dụng từ 1/1/2020) là 0,9666%/tháng, giảm so với lãi suất năm 2019 là 1.0666%/tháng.

Tuy nhiên, lãi suất tính lãi chậm đóng BHYT trong năm 2020 là 0,9766%/tháng, tăng so với lãi suất năm 2019 là 0.8666%/tháng.

Doanh nghiệp đưa người lao động đi nước ngoài phải có vốn pháp định 5 tỉ đồng

Ngày 03/04/2020, Chính phủ ban hành Nghị định [38/2020/NĐ-CP](#) quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng.

Trong đó, doanh nghiệp hoạt động dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài (doanh nghiệp dịch vụ) là công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần và công ty hợp danh được thành lập và hoạt động theo [Luật Doanh nghiệp](#), đáp ứng các điều kiện sau đây về vốn: **Vốn pháp định không thấp hơn 5 tỷ Việt Nam đồng; có chủ sở hữu, tất cả các thành viên, cổ đông là nhà đầu tư trong nước theo quy định của Luật Đầu tư.**

Theo Nghị định, doanh nghiệp dịch vụ phải có Đề án hoạt động đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài. Nội dung của Đề án hoạt động đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài phù hợp với quy định của pháp luật Việt Nam và nước tiếp nhận lao động, được thực hiện theo Mẫu số 02 Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

Tăng mức phạt tiền với NSDLĐ khi không giao kết đúng loại HĐLĐ

Chính phủ đã ban hành Nghị định [28/2020/NĐ-CP](#) quy định xử phạt VPHC trong lĩnh vực lao động, BHXH, đưa người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng.

Theo đó, người sử dụng lao động sẽ bị phạt tiền từ 02 – 25 triệu đồng tùy theo số lượng NLĐ bị vi phạm (quy định hiện hành là từ 01 – 20 triệu



đồng) khi không giao kết đúng loại HĐLĐ với người lao động.

(Đây là mức phạt tiền đối với cá nhân, tổ chức có cùng hành vi vi phạm thì mức phạt gấp đôi).

Ngoài ra, nếu NSDLĐ có hành vi cưỡng bức lao động, ngược đãi người lao động mà chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự thì sẽ bị phạt tiền từ 50 – 75 triệu đồng.

Nghị định [28/2020/NĐ-CP](#) có hiệu lực từ ngày 15/4/2020.

Từ 20/4/2020, không được nhận xét vào sơ yếu lý lịch

Đây là yêu cầu mới được quy định tại Thông tư [01/2020/TT-BTP](#) do Bộ Tư pháp ban hành ngày 03/3/2020.

Cụ thể, Điều 15 Thông tư này quy định người thực hiện chứng thực chữ ký trong tờ khai lý lịch cá nhân không ghi bất kỳ nhận xét gì vào tờ khai lý lịch cá nhân, chỉ ghi lời chứng chứng thực theo mẫu quy định tại Nghị định [23/2015/NĐ-CP](#).

Trường hợp pháp luật chuyên ngành có quy định khác về việc ghi nhận xét trên tờ khai lý lịch cá nhân thì tuân theo pháp luật chuyên ngành.

Trước đây, tại Nghị định 23/2015 và Thông tư [20/2015/TT-BTP](#) không đề cập đến yêu cầu này.

Khi chứng thực chữ ký trên lý lịch cá nhân, người yêu cầu chứng thực phải chịu trách nhiệm về toàn bộ nội dung trong tờ khai lý lịch cá nhân của mình. Đối với những mục không có nội dung trong tờ khai lý lịch cá nhân thì phải gạch chéo trước khi yêu cầu chứng thực.

KIỂM TOÁN

Công điện của Kiểm toán nhà nước về việc tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm toán năm 2020 trong giai đoạn mới về phòng chống dịch Covid-19

Ngày 24/04/2020, Kiểm toán Nhà nước ban hành [Công điện số 453/CĐ-KTNN](#) về việc tổ chức thực hiện kế hoạch kiểm toán năm 2020 trong giai đoạn mới về phòng chống dịch Covid-19

Theo đó, Tiếp tục triển khai các cuộc kiểm toán thuộc KHKT năm 2020 (bao gồm cả các cuộc kiểm toán đang tạm dừng theo Công điện số 382/CĐ-KTNN ngày 31/3/2020 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc thực hiện các biện pháp cấp bách phòng chống dịch COVID-19) từ ngày **04/5/2020**.

07 công việc người lao động Việt Nam không được đến làm việc ở nước ngoài

Có hiệu lực ngày 20/5, [Nghị định số 38/2020/NĐ-CP](#) ngày 03/4 của Chính phủ đã ban hành kèm theo danh mục công việc người lao động Việt Nam không được đến làm việc ở nước ngoài, trong đó có tới 07 công việc, cụ thể:

- Công việc massage làm việc tại các nhà hàng, khách sạn hoặc các trung tâm giải trí;
- Công việc phải tiếp xúc thường xuyên với chất nổ, chất độc hại trong luyện quặng kim loại màu (đồng, chì, thủy ngân, bạc, kẽm), mangan, điôxit thủy ngân;
- Công việc tiếp xúc với nguồn phóng xạ hờ, khai thác quặng phóng xạ các loại;
- Công việc sản xuất, bao gói phải tiếp xúc thường xuyên với các hóa chất axit nitric, natri sunfat, các loại thuốc trừ sâu, diệt cỏ, diệt chuột, sát trùng, chống mối mọt có độc tính mạnh;
- Công việc săn bắt thú dữ, cá sấu, cá mập;
- Công việc thường xuyên ở nơi thiếu không khí, áp suất lớn (dưới lòng đất, lòng đại dương);
- Công việc liệm, mai táng tử thi, thiêu xác chết, bốc mả.



Bổ sung thêm 04 ngành, nghề ưu đãi đầu tư

Theo Nghị định [37/2020/NĐ-CP](#) sửa đổi Nghị định [118/2015/NĐ-CP](#) có hiệu lực từ 15/5/2020, bổ sung 04 ngành, nghề ưu đãi đầu tư thuộc hoạt động đầu tư kinh doanh theo Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa như sau:

- 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.

Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt Việt Nam - Cuba

[Nghị định 39/2020/NĐ-CP](#) ban hành ngày 03/04/2020 của Chính phủ về Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định Thương mại giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ nước Cộng hòa Cuba giai đoạn 2020 – 2023 có hiệu lực thi hành từ ngày 20/05/2020.

LIÊN HỆ

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành và chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào được trình bày ở trên. Trường hợp cần trợ giúp tư vấn về các vấn đề thuộc các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, thuế...Quý vị vui lòng liên hệ với chúng tôi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: <http://www.icpa.vn>

Người liên hệ:

Ông Khúc Đình Dũng

Tổng Giám đốc

Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 202)

Di động : 0903 276 204

Email: dungkd@icpa.vn

Ông Nguyễn Nam Cường

Phó Tổng Giám đốc

Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 204)

Di động : 0912 371 814

Email: cuongnn@icpa.vn

Hoặc liên hệ với các Chi nhánh của chúng tôi

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Hải Âu TIC, 39B Trường Sơn,
P. 4, Q. Tân Bình, TP. HCM

Điện thoại: 028. 7303 2007

Email: saigon@icpa.vn

Chi nhánh tại TP. Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 17, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An,
Số 7 Quang Trung, TP. Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại: 0238. 268 2888

Email: nghean@icpa.vn

Chi nhánh tại Thanh Hóa

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Viettel, Đại lộ Lê Lợi,
TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

Điện thoại: 0237.375 8959

Email: mientrung@icpa.vn

Xin trân trọng cảm ơn !