



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 5/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Giảm mức đóng BHXH bắt buộc với một số doanh nghiệp từ 15/7/2020	2
Tư vấn qua Internet vẫn phải chịu thuế nhà thầu	2
Thu hộ tiền từ khách hàng ở Việt Nam phải chịu thuế nhà thầu	2
Dự án bị chậm tiến độ, phải điều chỉnh mới được hoàn thuế	2
Chấm dứt quyền xuất nhập khẩu (“XNK”), doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) có được hoàn thuế GTGT?	3
Dịch vụ cấp thư tín dụng (L/C) không được miễn thuế GTGT	3
Trả một phần lương Net vẫn phải Gross up	3
Thuế TNCN đối với tiền lương do làm việc ngày nghỉ phép	3
Hàng đặt gia công tại DNCX có được miễn thuế nhập khẩu khi tái nhập thành phẩm?	3
Các khoản đóng góp, ủng hộ Covid-19 sẽ được trừ khi tính thuế TNDN	4
Giảm 15% tiền thuê đất phải nộp của năm 2020 với nhiều đối tượng	4
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Điều kiện cấp phép hoạt động dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài	4
TIN TỨC KHÁC	
Ghi nhận vốn góp khoản chi phí do nhà đầu tư ở nước ngoài chi trả hộ	5
Sửa đổi chế độ báo cáo trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập.	5
Thanh toán không dùng tiền mặt	5
Chi phí mời khách hàng tham quan, khảo sát hoạt động của công ty	5

Giảm mức đóng BHXH bắt buộc với các doanh nghiệp sau từ 15/7/2020

Ngày 27/5/2020, Chính phủ ban hành [Nghị định 58/2020/NĐ-CP](#) quy định mức đóng BHXH bắt buộc vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp.

Theo đó, những doanh nghiệp đảm bảo các điều kiện sau khi đề xuất sẽ được giảm mức đóng mức đóng BHXH bắt buộc vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp từ **0,5% xuống còn 0,3%**:

Doanh nghiệp hoạt động trong các ngành nghề có nguy cơ cao về tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp mà:

- Trong vòng 03 năm tính đến thời điểm đề xuất giảm mức đóng không bị xử phạt VPHH bằng hình thức phạt tiền, không bị truy cứu trách nhiệm hình sự về hành vi VPPL về an toàn, vệ sinh lao động và BHXH.

- Thực hiện việc báo cáo định kỳ tai nạn lao động và báo cáo về an toàn, vệ sinh lao động chính xác, đầy đủ, đúng thời hạn trong 03 năm liền kể trước năm đề xuất;

- Tần suất tai nạn lao động của năm liền kề trước năm đề xuất phải giảm từ 15% trở lên so với tần suất tai nạn lao động trung bình của 03 năm liền kề trước năm đề xuất hoặc không để xảy ra tai nạn lao động tính từ 03 năm liền kề trước năm đề xuất.

Nghị định 58/2020/NĐ-CP chính thức có hiệu lực từ ngày 15/7/2020.

Thuế Nhà thầu ("FCT")

Tư vấn qua Internet vẫn phải chịu thuế nhà thầu

Ngày 3/2/2020, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh ban hành [Công văn số 801/CT-TTHT](#) về thuế nhà thầu.

Theo đó, Công ty nước ngoài khi cung cấp dịch vụ tư vấn qua internet cho Công ty tại Việt Nam vẫn phải chịu thuế nhà thầu, với tỷ lệ tính thuế GTGT, thuế TNDN đều là 5% (Điều 12, 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC).

Nếu phí dịch vụ được chi trả bằng đồng ngoại tệ, khi tính thuế nhà thầu phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá bán ra của NHTM tại thời điểm thanh toán.

Trường hợp thuế nhà thầu do Bên Việt Nam nộp thay cho Công ty nước ngoài thì Bên Việt Nam chỉ được kê khai khấu trừ và hạch toán chi phí khi đáp ứng đầy đủ điều kiện tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số



219/2013/TT-BTC và khoản 2.37 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Thu hộ tiền từ khách hàng ở Việt Nam phải chịu thuế nhà thầu

Trường hợp doanh nghiệp nước ngoài ("DNNN") có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận với doanh nghiệp Việt Nam ("DNVN") để thực hiện dịch vụ thu hộ tiền dịch vụ của khách hàng tại Việt Nam, thì thu nhập của DNNN thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

Theo đó, DNVN có trách nhiệm khấu trừ, khai và nộp thay thuế nhà thầu cho DNNN theo tỷ lệ thuế GTGT 5%, thuế TNDN 5% trên doanh thu dịch vụ mà DNNN nhận được. ([Công văn số 1388/TCT-DNL](#) ngày 31/03/2020 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Thuế Giá trị gia tăng ("GTGT")

Dự án bị chậm tiến độ, phải điều chỉnh mới được hoàn thuế

Ngày 1/4/2020, Tổng cục Thuế ban hành [Công văn số 1393/TCT-KK](#) về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

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

Cần lưu ý, nếu 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 phải lập đề xuất bằng văn bản với cơ quan đăng ký đầu tư để điều chỉnh tiến độ dự án theo quy định (Điều 46 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13).

Chấm dứt quyền xuất nhập khẩu (“XNK”), doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) có được hoàn thuế GTGT?

Ngày 27/3/2020, Tổng cục Thuế ban hành [Công văn số 1304/TCT-CS](#) về chính sách thuế GTGT.

Theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định 100/2016/NĐ-CP, doanh nghiệp khi chấm dứt hoạt động sẽ được hoàn lại số thuế GTGT nộp thừa hoặc chưa khấu trừ hết. “Chấm dứt hoạt động” ở đây được hiểu là chấm dứt toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh để đóng cửa doanh nghiệp.

Theo đó, trường hợp DNCX chỉ chấm dứt thực hiện quyền XNK và còn thực hiện hoạt động sản xuất thì không phải là chấm dứt hoạt động nên không được xét hoàn thuế GTGT theo khoản 6 Điều 1 Nghị định 100/2016/NĐ-CP.

Dịch vụ cấp tin dụng (L/C) không được miễn thuế GTGT

Ngày 22/4/2020, Tổng cục Thuế ban hành [Công văn số 1606/TCT-DNL](#) về thuế GTGT đối với dịch vụ thư tín dụng của các tổ chức tín dụng.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13, “dịch vụ cấp tin dụng” được miễn tính thuế GTGT. Tuy nhiên, “thư tín dụng (L/C)” là một hình thức cung ứng dịch vụ thanh toán, không phải dịch vụ cấp tin dụng (khoản 15 Điều 4 Luật tổ chức tín dụng số 47/2010/QH12).

Do đó, dịch vụ cấp tin dụng (L/C) không thuộc diện được miễn thuế GTGT.

Thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”)

Trả một phần lương Net vẫn phải Gross up

Ngày 30/3/2020, Tổng cục Thuế ban hành [Công văn số 1313/TCT-DNNCN](#) về vướng mắc thuế TNCN đối với việc quy đổi thu nhập Net và Gross.

Theo Tổng cục Thuế, về nguyên tắc, trường hợp Công ty trả tiền lương bao gồm một phần là lương

Net (không bao gồm thuế) và một phần là lương Gross (đã bao gồm thuế) thì phần lương Net bắt buộc phải quy đổi khi tính thuế TNCN.

Riêng về kỹ thuật tính toán quy đổi một phần lương Net (trong đó có phần trả thay tiền thuê nhà) sang Gross, Tổng cục Thuế sẽ nghiên cứu sửa đổi cho



phù hợp với thực tiễn khi sửa chính sách hiện hành.

Thuế TNCN đối với tiền lương do làm việc ngày nghỉ phép

Ngày 17/04/2020, Tổng cục Thuế ban hành [Công văn số 1524/TCT-DNNCN](#) về vướng mắc thuế TNCN đối với việc quy đổi thu nhập Net và Gross.

Tại công văn số 64/QHLĐTL-TL ngày 21/02/2020 của Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội có ý kiến về ngày chưa nghỉ phép hàng năm như sau: Trường hợp người sử dụng lao động đã quy định lịch nghỉ hàng năm theo quy định tại Khoản 2 Điều 111 Bộ Luật Lao động, nhưng vì một lý do nào đó người sử dụng lao động yêu cầu người lao động đi làm vào những ngày nghỉ hàng năm thì thời gian này là thời gian làm thêm giờ.

Như vậy, trường hợp yêu cầu người lao động làm việc vào ngày nghỉ phép hàng năm và thanh toán tiền lương cho những ngày này theo hình thức làm thêm giờ thì phần thu nhập trả cao hơn so với tiền lương ngày làm việc bình thường là thu nhập miễn thuế TNCN.

Thuế nhập khẩu

Hàng đặt gia công tại DNCX có được miễn thuế nhập khẩu khi tái nhập thành phẩm?

Ngày 23/3/2020, Tổng cục Hải quan ban hành [Công văn số 1880/TCHQ-TXNK](#) về hàng hóa gia công.

Theo quy định tại khoản 15 Điều 12 Nghị định số 87/2010/NĐ-CP, hàng sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan nếu không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài thì thành phẩm nhập khẩu vào nội địa Việt Nam sẽ được miễn thuế nhập khẩu.

Trường hợp có sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài thì chỉ chịu thuế nhập khẩu tương ứng với tỷ lệ ngoại nhập trong cấu thành sản phẩm. Tuy nhiên, Nghị định số 87/2010/NĐ-CP đã hết hiệu

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

lực từ 01/09/2016 nên chỉ những hợp đồng gia công, sản xuất tại khu chế xuất đã ký trước thời điểm này mới được áp dụng chính sách trên.

Thuế TNDN

Các khoản đóng góp, ủng hộ Covid-19 sẽ được trừ khi tính thuế TNDN

Nghị quyết 84/NQ-CP ngày 29/5/2020 của Chính phủ cho phép các khoản đóng góp, ủng hộ trong các hoạt động chống dịch Covid-19 là **khoản chi phí hợp lý được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp**. Bên cạnh đó, để tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, hỗ trợ đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19:

- Cho phép các chuyên gia, nhà quản lý doanh nghiệp, nhà đầu tư, lao động kỹ thuật cao là người nước ngoài làm việc trong các dự án đầu tư, kinh doanh tại Việt Nam, được nhập cảnh vào Việt Nam bảo đảm phù hợp với các quy định về phòng, chống dịch.
- Gia hạn giấy phép lao động cho các chuyên gia, nhà quản lý doanh nghiệp, lao động kỹ thuật là người nước ngoài đang làm việc tại các doanh nghiệp; cấp giấy phép lao động mới cho các chuyên gia, nhà quản lý doanh nghiệp, lao động kỹ thuật là người nước ngoài để thay thế cho những người không được nhập cảnh hoặc không nhập cảnh trở lại Việt Nam.
- Cắt giảm tối thiểu 70% kinh phí hội nghị, công tác trong và ngoài nước của các bộ, cơ quan trung ương và địa phương (trừ Bộ Quốc phòng, Bộ Công an, Bộ Y tế, kinh phí thực hiện năm chủ tịch ASEAN 2020 và các hoạt động ngoại giao quốc gia khác của Bộ Ngoại giao) và tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên khác còn lại của năm 2020.

Xem chi tiết nội dung tại [Nghị quyết 84/NQ-CP](#) ngày 29/5/2020.

Giảm 15% tiền thuế đất phải nộp của năm 2020 với nhiều đối tượng

Đây là những giải pháp trong [Nghị quyết 84/NQ-CP](#) ngày 29/5/2020

- Giảm 15% tiền thuế đất phải nộp của năm 2020 đối với doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp theo Quyết định, Hợp đồng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức trả tiền thuê đất hằng năm phải ngừng sản xuất



kinh doanh do ảnh hưởng của dịch Covid-19.

- Miễn phí bảo lãnh phát sinh trong năm 2020 đối với các khoản vay được Chính phủ bảo lãnh cho các doanh nghiệp hàng không còn dư nợ đến 31/12/2020.
- Giảm 2% lãi suất cho vay trực tiếp, cho vay gián tiếp đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa từ Quỹ Phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa.
- Giảm 50% lệ phí trước bạ khi đăng ký ô tô sản xuất hoặc lắp ráp trong nước tới hết năm 2020 nhằm kích thích tiêu dùng trong nước.

Xem chi tiết tại [Nghị quyết 84/NQ-CP](#) ban hành ngày 29/5/2020.

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

Điều kiện cấp phép hoạt động dịch vụ đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài

Có hiệu lực từ ngày 20/05/2020, [Nghị định 38/2020/NĐ-CP](#) ban hành ngày 03/04/2020 của Chính phủ 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.

Cụ thể, 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.

KHÁC

Đầu tư

Ghi nhận vốn góp khoản chi phí do nhà đầu tư ở nước ngoài chi trả hộ

Ngày 09/04/2020, Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 1068/CT-TTHT về việc ghi nhận vốn góp khoản chi phí do nhà đầu tư ở nước ngoài chi trả hộ.

Để thực hiện góp vốn đầu tư bằng tiền để thành lập doanh nghiệp tại Việt Nam, nhà đầu tư nước ngoài phải mở một tài khoản vốn đầu tư tại một Ngân hàng thương mại hoạt động tại Việt Nam. Mọi giao dịch chuyển tiền để thực hiện việc góp vốn và các giao dịch khác liên quan đến hoạt động góp vốn của nhà đầu tư nước ngoài đều phải thực hiện thông qua tài khoản này. Như vậy, trường hợp Công ty mẹ ở nước ngoài có thanh toán hộ cho Công ty Việt Nam một số khoản tiền trước khi thành lập như: Tiền thuê nhà xưởng, phí tư vấn thành lập doanh nghiệp, thì khoản tiền chi hộ, (công ty tại Việt Nam có trách nhiệm hoàn trả) không được ghi nhận là khoản vốn góp của Công ty mẹ.

Công ty có vốn đầu tư nước ngoài phải tuân thủ các quy định về đầu tư và các quy định hiện hành về quản lý ngoại hối theo quy định của pháp luật. Thủ tục, hồ sơ đối với khoản tiền Công ty trả lại Công ty mẹ đã chi hộ một số chi phí trước khi thành lập, để được ghi nhận là vốn góp, đề nghị Công ty liên hệ với Ngân hàng nơi mở tài khoản để được hướng dẫn chi tiết.

Sửa đổi chế độ báo cáo trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập.

Bộ Tài chính vừa ban hành [Thông tư số 39/2020/TT-BTC](#) sửa đổi, bổ sung chế độ báo cáo tại một số thông tư trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập. Trong đó, Bộ Tài chính đã tập trung sửa đổi, bổ sung một số điều của các thông tư như: Thông tư số 199/2011/TT-BTC; Thông tư số 292/2016/T-BTC; Thông tư số 297/2016/TT-BTC; Thông tư số 150/2012/T-BTC; Thông tư số 203/2012/TT-BTC; Thông tư số 202/2012/TT-BTC; thông tư số 157/2014/TT-BTC.

Điểm đáng chú ý của thông tư này tập trung vào quản lý phối chứng chỉ bồi dưỡng kế toán trưởng. Điều này thể hiện ở ngay tại điểm 1 của Thông tư số 39, khi sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 8 của Thông tư số 199/2011/TT-BTC, trong đó quy định, các cơ sở đào tạo, bồi dưỡng khóa học kế toán trưởng có



trách nhiệm theo dõi, quản lý phối chứng chỉ được cấp và gửi Báo cáo tình hình sử dụng phối chứng chỉ bồi dưỡng kế toán trưởng với 11 điểm được sửa đổi, bổ sung.

Thông tư số 39 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/7/2020.

Thanh toán không dùng tiền mặt

Trong trường hợp Năm trước, công ty phát sinh thanh toán bằng tiền mặt với hàng hóa mua vào thuộc diện phải thanh toán qua ngân hàng (đã hạch toán trên sổ kế toán, không còn số dư công nợ phải trả theo đối chiếu công nợ); và Trong năm sau, để hợp thức hóa giao dịch, công ty thực hiện thanh toán cho bên bán khoản tiền trên bằng hình thức thanh toán qua ngân hàng và sau đó được bên bán chuyển trả lại số tiền này qua ngân hàng.

Hình thức thanh toán theo cách hợp thức hóa trên đây không được xem là thanh toán không dùng tiền mặt hợp lệ. Do đó, công ty **không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế Thu nhập doanh nghiệp ("TNDN")** cũng như **không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng.** ([Công văn số 1366/TCT-KK](#) ngày 31/03/2020 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Chi phí mời khách hàng tham quan, khảo sát hoạt động của công ty

Trường hợp công ty thực hiện mời khách hàng đến tham quan, khảo sát dịch vụ tại công ty, khách hàng tự thanh toán chi phí vé máy bay, khách sạn sau đó được công ty hoàn trả lại thì các chi phí này sẽ không được xét tính trừ vào chi phí khi tính thuế TNDN do không có hóa đơn, chứng từ mang tên công ty. ([Công văn số 232/CT-TTHT](#) ngày 09/01/2020 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh)

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

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 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 !