



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 6/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Nghị định 68/2020/NĐ-CP về chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết	2
Từ ngày 01/07/2020, <u>Luật quản lý thuế 2019</u> chính thức có hiệu lực	2
Giảm 30% thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) phải nộp của năm 2020	3
Chi phí lương của người lao động nước ngoài chỉ có thư bổ nhiệm, không được tính là chi phí được trừ	3
Khoản chi phí để phòng ngừa lây nhiễm Covid-19 cho người lao động được tính vào chi phí được trừ cho mục đích thuế TNDN	3
Tăng mức giảm trừ gia cảnh khi tính thuế Thu nhập cá nhân	3
Tổng cục Thuế nêu thời điểm triển khai mức giảm trừ gia cảnh mới	3
Thuế GTGT áp dụng đối với dịch vụ cung cấp cho khách hàng của đối tác nước ngoài	4
Thuế GTGT hàng nhập khẩu không được gia hạn vì lý do ảnh hưởng đại dịch Covid-19	4
Thuế GTGT đối với chương trình khuyến mại ủy quyền cho nhà phân phối thực hiện	4
Trị giá tính thuế hàng nhập khẩu đối với hàng hóa thuê, mượn	4
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Mức đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc vào quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp	5
TIN TỨC KHÁC	
Giải pháp tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh trong bối cảnh đại dịch Covid-19	5
Chuyển lợi nhuận ra nước ngoài	5
Hình thức nộp chứng từ chứng nhận xuất xứ đối với hàng hóa nhập khẩu áp dụng trong giai đoạn dịch bệnh	5

Nghị định 68/2020/NĐ-CP về chi phí lãi vay được trừ đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 24/6/2020, Chính phủ đã ban hành [Nghị định số 68/2020/NĐ-CP](#) sửa đổi, bổ sung quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

iCPA xin được tóm tắt một số điểm đáng lưu ý của Nghị định 68 như sau:

- Tổng chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN không vượt quá 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng với chi phí lãi vay (sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay) phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ.
- Chi phí lãi vay không được trừ được chuyển tiếp liên tục trong năm (05) năm
- Việc nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN sửa đổi cho phần chi phí lãi vay được trừ tăng thêm (theo đó làm giảm nghĩa vụ thuế TNDN) cho năm 2017 và 2018 phải được hoàn thành trước ngày 01/01/2021 ;
- Trường hợp người nộp thuế có số thuế TNDN nộp thừa (bao gồm cả tiền chậm nộp tương ứng, nếu có) thì phần chênh lệch được bù trừ vào số thuế TNDN phải nộp tối đa không quá năm (05) năm, kể từ năm 2020;
- Trong trường hợp người nộp thuế đã có thanh kiểm tra thuế cho năm 2017 - 2018 thì đề nghị cơ quan Thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế TNDN phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng để thực hiện bù trừ

Đối tượng không áp dụng: Tổ chức tín dụng, tổ chức kinh doanh bảo hiểm, các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức, vay ưu đãi của Chính phủ để cho vay lại, các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia, các khoản vay đầu tư chương trình, dự án thực hiện chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước

Nghị định 68/2020/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ 24/6/2020 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp 2019. Đồng thời, doanh nghiệp được nộp tờ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN các năm 2017 và 2018 để xác định chi phí lãi vay, số thuế phải nộp tương ứng đến trước ngày 01/01/2021.



Từ ngày 01/07/2020, [Luật quản lý thuế 2019](#) chính thức có hiệu lực

Luật Quản lý thuế 2019 được Quốc hội thông qua ngày 13/6/2019 với nhiều nội dung quan trọng như sau:

Bổ sung quyền của Người nộp thuế (xem chi tiết trong Luật Quản lý thuế 2019)

Về thời hạn đăng ký thuế

Người nộp thuế phải thực hiện đăng ký thuế và được cơ quan thuế cấp mã số thuế trước khi bắt đầu hoạt động sản xuất, kinh doanh hoặc có phát sinh nghĩa vụ với ngân sách nhà nước.

Về thời hạn cấp giấy chứng nhận đăng ký thuế

Thời hạn 03 ngày làm việc kể từ ngày nhận đủ hồ sơ đăng ký thuế của người nộp thuế. Trường hợp bị mất, rách, nát, cháy thì cơ quan thuế cấp lại trong thời hạn 02 ngày làm việc kể từ ngày nhận đủ hồ sơ.

Kéo dài thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân

Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 4 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch đối với hồ sơ quyết toán thuế thu nhập cá nhân của cá nhân trực tiếp quyết toán thuế.

Luật hóa quy định về hóa đơn điện tử (có hiệu lực từ ngày 01/7/2022)

Trước đây, các quy định về hóa đơn điện tử được quy định tại các văn bản dưới luật, điển hình là Nghị định [119/2018/NĐ-CP](#) ngày 12/9/2018.

Luật Quản lý thuế 2019 có hiệu lực từ ngày 01/7/2020; riêng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2022.

Thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”)

Giảm 30% thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) phải nộp của năm 2020

Ngày 19/06/2020, Quốc hội thông qua Nghị quyết giảm 30% thuế Thu nhập doanh nghiệp cho doanh nghiệp có doanh thu dưới 200 tỷ đồng.

Nghị quyết có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký.

Chi tiết các hướng dẫn áp dụng sẽ được ban hành tại các Văn bản sau khi Nghị quyết có hiệu lực.

Chi phí lương của người lao động nước ngoài chỉ có thư bổ nhiệm, không được tính là chi phí được trừ

Ngày 07/05/2020, Bộ Tài Chính gửi Bộ Kế hoạch đầu tư Công văn số 5476/BTC-CST để trả lời kiến nghị của Doanh nghiệp tại Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam cuối kỳ năm 2019. Công văn có nội dung đáng chú ý sau:

Bộ Tài Chính không đồng ý về kiến nghị sửa đổi các quy định về Thuế TNDN bổ sung thư bổ nhiệm lao động nước ngoài là một tài liệu chứng minh để tính vào chi phí hợp lý hợp lệ cho mục đích tính Thuế TNDN.

Khoản chi phí để phòng ngừa lây nhiễm Covid-19 cho người lao động được tính vào chi phí được trừ cho mục đích thuế TNDN

Ngày 01/06/2020, Cục Thuế TP.Hà Nội ban hành [Công văn số 44403/CT-TTHT](#), theo đó:

Trường hợp công ty có phát sinh một số khoản chi mua khẩu trang, nước sát khuẩn tay, phụ kiện bảo hộ và chi phí xét nghiệm các bệnh truyền nhiễm cho nhân viên để phòng ngừa lây nhiễm Covid-19, các chi phí này là các khoản chi trực tiếp cho người lao động, nhằm cải thiện, nâng cao đời sống vật chất tinh thần cho người lao động thì được xem là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Ngoài ra, nếu các khoản chi này ghi rõ tên cá nhân hưởng thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN, nếu khoản chi không ghi rõ tên cá nhân hưởng mà chỉ chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.



Thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”)

Tăng mức giảm trừ gia cảnh khi tính thuế Thu nhập cá nhân

Ngày 02/6/2020, Ủy ban Thường vụ Quốc hội đã ban hành [Nghị quyết số 954/2020/UBTVQH14](#) về điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh của thuế TNCN.

Điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 26/2012/QH13 như sau:

- Mức giảm trừ đối với đối tượng nộp thuế là 11 triệu đồng/tháng (132 triệu đồng/năm);
- Mức giảm trừ đối với mỗi người phụ thuộc là 4,4 triệu đồng/tháng.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2020.

Tổng cục Thuế nêu thời điểm triển khai mức giảm trừ gia cảnh mới

Ngày 02/06/2020, Cơ quan thuế ban hành Công văn [2546/TCT-DNNCN](#) hướng dẫn người nộp thuế thực hiện kê khai thuế và tạm nộp thuế TNCN từ tiền lương, tiền công theo mức giảm trừ gia cảnh tại Điều 1 Nghị quyết 954 kể từ:

- Kỳ khai thuế TNCN tạm tính tháng 7/2020 đối với NNT thuộc diện khai thuế theo tháng: Hạn nộp tờ khai là ngày 20/8/2020;
- Kỳ khai thuế TNCN tạm tính quý 3/2020 đối với NNT thuộc diện khai thuế theo quý: Hạn nộp tờ khai là ngày 30/10/2020.

Trường hợp các tháng/quý thuộc kỳ tính thuế 2020, NNT đã tạm nộp thuế TNCN theo mức giảm trừ gia cảnh 9 triệu/tháng đối với NNT và 3,6 triệu đồng/tháng đối với mỗi người phụ thuộc thì: Cơ quan thuế hướng dẫn NNT xác định lại số thuế TNCN phải nộp của kỳ tính thuế năm 2020 theo mức giảm trừ gia cảnh mới khi quyết toán thuế TNCN năm 2020.

Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”)

Thuế GTGT cấp cho khách hàng của đối tác nước ngoài

Ngày 12/5/2020, Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành Công văn số [34316/CT-TTHI](#) về việc thuế GTGT dịch vụ cung cấp cho khách hàng của đối tác nước ngoài. Theo đó:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng với tổ chức ở nước ngoài cung cấp dịch vụ sửa chữa cho khách hàng của tổ chức nước ngoài là doanh nghiệp nội địa Việt Nam, doanh nghiệp chế xuất (bao gồm cả trường hợp doanh nghiệp chế xuất không nằm trong khu chế xuất) thì thuế suất thuế GTGT được xác định theo nguyên tắc sau:

- Trường hợp dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.
- Trường hợp dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan thì được xác định là dịch vụ xuất khẩu và áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Thuế GTGT hàng nhập khẩu không được gia hạn vì lý do ảnh hưởng đại dịch Covid-19

Ngày 29/05/2020, Bộ Tài chính ban hành [Công văn số 6399/BTC-CST](#) về việc gia hạn nộp thuế GTGT theo Nghị định số 41/2020/NĐ-CP (do ảnh hưởng của đại dịch Covid-19) không áp dụng đối với thuế GTGT của hàng nhập khẩu.

Tuy nhiên, nếu doanh nghiệp nhập khẩu bị thiệt hại về vật chất (tính được bằng tiền) do gặp thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ ảnh hưởng trực tiếp đến sản xuất, kinh doanh thì có thể xin gia hạn nộp thuế theo quy định tại Khoản 8, Điều 5, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP.

Số thuế GTGT được gia hạn trong trường hợp này phải là số thuế phát sinh trước khi xảy ra thiệt hại, đồng thời không vượt quá trị giá của phần thiệt hại.

Thuế GTGT đối với chương trình khuyến mại ủy quyền cho nhà phân phối thực hiện

Ngày 25/05/2020, Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành [Công văn số 40840/CT-TTHI](#) về việc Thuế GTGT đối với chương trình khuyến mại ủy quyền cho nhà phân phối thực hiện.

Theo đó, công ty ủy quyền cho nhà phân phối thực



hiện chương trình khuyến mại cho khách hàng theo hình thức “mua hàng X tặng hàng Y” theo đúng quy định của pháp luật về thương mại thì:

- Khi tặng hàng khuyến mại cho khách hàng, nhà phân phối thực hiện lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng khuyến mại và giá tính thuế GTGT bằng (0); và
- Khi công ty thanh toán cho nhà phân phối giá trị hàng hóa thực hiện chương trình khuyến mại thì khi nhận tiền, nhà phân phối lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT theo thuế suất 10%.

Trị giá tính thuế hàng nhập khẩu đối với hàng hóa thuế, mướn

Ngày 14/05/2020, Tổng cục Hải quan ban hành [Công văn số 3143/TCHQ-TXNK](#) về việc trị giá tính thuế hàng nhập khẩu đối với hàng hóa thuế, mướn.

Trường hợp người khai hải quan nhập khẩu máy móc, thiết bị, phụ tùng từ đối tác nước ngoài dưới hình thức tạm nhập theo hợp đồng dịch vụ dài hạn để phục vụ việc bảo trì, bảo dưỡng và tái xuất sau khi hoàn thành bảo trì bảo dưỡng, thì người khai hải quan phải nộp thuế nhập khẩu với máy móc, thiết bị, phụ tùng nói trên.

Trị giá hàng nhập khẩu được xác định là toàn bộ các chi phí phải trả để đưa hàng hóa đến cửa khẩu nhập đầu tiên, phù hợp với các chứng từ, tài liệu có liên quan đến hàng hóa tạm nhập theo quy định tại Khoản 9, Điều 1, Thông tư số 60/2019/TT-BTC.

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

Mức đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc vào quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp

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

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

Doanh nghiệp trong các ngành nghề có nguy cơ cao về tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp được đề xuất áp dụng mức đóng vào quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp với mức đóng bằng 0,3% (mức đóng bình thường là 0,5%) quỹ tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội nếu bảo đảm các điều kiện trong Nghị định.

Thời hạn thực hiện mức đóng thấp hơn là 36 tháng, kể từ tháng quyết định áp dụng mức đóng có hiệu lực. Trong vòng 60 ngày trước ngày hết thời hạn áp dụng mức đóng thấp hơn, nếu người sử dụng lao động vẫn có nhu cầu tiếp tục mức đóng thấp hơn mức đóng bình thường vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động thì lập 01 bộ hồ sơ theo quy định để gia hạn.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/7/2020.

KHÁC

Giải pháp tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh trong bối cảnh đại dịch Covid-19

Ngày 29/05/2020, Chính phủ ban hành Nghị quyết số 84/NQ-CP về các nhiệm vụ, giải pháp tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh trong bối cảnh đại dịch Covid-19. Theo đó, một số nội dung cần chú ý như sau:

- 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;
- 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;
- 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 TNDN.

Chuyển lợi nhuận ra nước ngoài

Ngày 28/5/2020, Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 1338/CT-TTHT về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài. Theo đó:

Trường hợp Công ty có phát sinh lợi nhuận từ các hoạt động đầu tư trực tiếp tại Việt Nam thì Công ty được chuyển lợi nhuận ra nước ngoài để trả cho



nhà đầu tư vốn sau khi đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước Việt Nam (bao gồm các loại thuế phải nộp theo quy định của pháp luật Việt Nam)

Trường hợp nhà đầu tư vốn là công ty TNHH một thành viên do một cá nhân hoặc một tổ chức làm chủ, khi chuyển lợi nhuận ra nước ngoài để trả cho nhà đầu tư, không thuộc đối tượng chịu thuế TNCN từ hoạt động đầu tư vốn.

Hình thức nộp chứng từ chứng nhận xuất xứ đối với hàng hóa nhập khẩu áp dụng trong giai đoạn dịch bệnh

Ngày 27/5/2020, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số [47/2020/TT-BTC](#) hướng dẫn về thời hạn, hình thức nộp chứng từ chứng nhận xuất xứ đối với hàng hóa nhập khẩu áp dụng trong giai đoạn dịch bệnh. Cụ thể, doanh nghiệp được:

- Khai, nộp bổ sung C/O trong thời hạn hiệu lực;
- Chấp nhận C/O dùng chữ ký và con dấu điện tử, C/O scan.

Thông tư số 47/2020/TT-BTC có hiệu lực từ ngày Thủ tướng Chính phủ công bố dịch COVID-19 (ngày 23/1/2020), áp dụng cho các tờ khai hải quan nhập khẩu đăng ký từ ngày 23/1/2020. Căn cứ diễn biến dịch bệnh Covid-19 trên thế giới, Bộ trưởng Bộ Tài chính sẽ công bố chấm dứt hiệu lực của Thông tư này.

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 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 !