



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 7/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Từ ngày 03/08/2020, chính thức giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp	2
Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án mở rộng sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ	2
Chi phí lương của lao động nước ngoài chưa có giấy phép lao động do ảnh hưởng của Covid 19	2
Mua “mã code” vận chuyển của các hãng xe công nghệ phải có hóa đơn	2
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Từ ngày 01/7/2020: Chính thức tăng mức giảm trừ gia cảnh thuế thu nhập cá nhân lên 11 triệu/tháng	3
Mức lương tối thiểu vùng năm 2021: Giữ nguyên như năm 2020	3
Mức hỗ trợ kinh phí chữa bệnh nghề nghiệp không quá 15 triệu đồng/người	3
Không được lập phụ lục Hợp đồng để gia hạn Hợp đồng lao động từ 2021	3
<u>Công văn số 2838/TCT-DNNCN</u> của Tổng Cục Thuế v/v quyết toán thuế TNCN năm	4
10 điểm mới về lương, thưởng từ năm 2021 NLĐ cần biết	4
TIN TỨC KHÁC	
Chuyển nhượng nhà xưởng của Doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”)	5
Công văn <u>65278/CT-TTHT</u> của Cục thuế Thành phố Hà Nội về thuế TNCN khi chuyển nhượng trái phiếu trước hạn	5
Có được sử dụng song song hóa đơn điện tử và hóa đơn giấy?	5
Miễn chữ ký điện tử người mua trên hóa đơn điện tử	5

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

Từ ngày 03/08/2020, chính thức giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp

Ngày 03/08/2020, [Nghị quyết số 116/2020/QH14](#) về giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sẽ chính thức có hiệu lực.

Đối tượng được giảm thuế trong Nghị quyết gồm:

- Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam;
- Tổ chức được thành lập theo Luật Hợp tác xã;
- Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam;
- Tổ chức khác được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam có hoạt động sản xuất, kinh doanh có thu nhập.

Cụ thể, giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2020 đối với trường hợp doanh nghiệp có tổng **doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng**.

Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án mở rộng sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

Ngày 22/05/2020 Tổng cục Thuế đã ban hành [Công văn số 2111/TCT-CS](#) hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án mở rộng sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ, cụ thể như sau:

Dự án đầu tư mới và dự án đầu tư mở rộng trước ngày 01/01/2015 của Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện doanh nghiệp sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

Dự án đầu tư mở kể từ ngày 01/01/2015 của Công ty nếu đáp ứng các tiêu chí về đầu tư mở rộng theo quy định và được Bộ Công thương cấp Giấy xác nhận ưu đãi thì phần thu nhập của dự án đầu tư mở rộng của Công ty được hưởng ưu đãi về thời gian miễn thuế, giảm thuế (không được ưu đãi về thuế suất) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn, lĩnh vực ưu đãi thuế TNDN.



Công ty phải xác định riêng thu nhập từ sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được hưởng ưu đãi thuế TNDN với thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh khác không được hưởng ưu đãi để tính hưởng ưu đãi theo quy định.

Chi phí lương của lao động nước ngoài chưa có giấy phép lao động do ảnh hưởng của Covid 19

Ngày 25/06/2020 Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 2099/CT-TTHT hướng dẫn chi phí lương của lao động nước ngoài chưa có giấy phép lao động tính vào chi phí tính thuế TNDN, cụ thể như sau:

Trường hợp, Công ty có phát sinh khoản chi trả tiền lương cho lao động nước ngoài sang Việt Nam làm việc sau thời gian tự cách ly theo quy định, thì khoản chi phí tiền lương Công ty đã chi trả cho lao động nước ngoài thực hiện theo Nghị quyết số 28/NQ-CP ngày 10/03/2020 của Chính phủ chưa được cấp Giấy phép lao động, nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định.

Mua “mã code” vận chuyển của các hãng xe công nghệ phải có hóa đơn

Ngày 23/6/2020 Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành [Công văn số 55967/CT-TTHT](#) về chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Khi Công ty mua “mã code” để nhận lấy các dịch vụ như vận chuyển, bưu chính, giao hàng; để các chi phí này được tính là chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN thì Công ty phải yêu cầu bên bán phát hành hóa đơn (bán mã code).

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

Từ ngày 01/7/2020: Chính thức tăng mức giảm trừ gia cảnh thuế thu nhập cá nhân lên 11 triệu/tháng

Đây là nội dung quan trọng tại [Nghị quyết 954/2020/UBTVQH14](#) do Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành ngày 02/6/2020 về việc điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh của thuế thu nhập cá nhân (TNCN).

Theo đó, 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. Như vậy, mức giảm trừ đối với đối tượng nộp thuế tăng 02 triệu đồng/tháng và mức giảm trừ đối với mỗi người phụ thuộc tăng 0,8 triệu đồng/tháng so với quy định cũ.

Các trường hợp đã tạm nộp thuế theo mức giảm trừ gia cảnh được xác định tại Khoản 1 Điều 19 Luật Thuế thu nhập cá nhân 2007 (sửa đổi năm 2012) được xác định lại số thuế TNCN phải nộp theo mức giảm trừ gia cảnh quy định tại Nghị quyết này khi quyết toán thuế TNCN năm 2020.

Nghị quyết có hiệu lực từ 01/7/2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2020.

Mức lương tối thiểu vùng năm 2021: Giữ nguyên như năm 2020

Mức lương tối thiểu vùng năm 2021 được Hội đồng Tiền lương Quốc gia bỏ phiếu sáng ngày 05/8/2020 với kết quả là trình Chính phủ không điều chỉnh tăng tiền lương tối thiểu vùng năm 2021 mà giữ nguyên như mức tiền lương năm 2020.

Cụ thể, Hội đồng Tiền lương Quốc gia đã tiến hành bỏ phiếu với phương án: “Tiếp tục thực hiện tiền lương tối thiểu vùng theo tháng năm 2020 đến hết năm 2021 (không điều chỉnh trong năm 2021). Chưa ban hành tiền lương tối thiểu theo giờ năm 2021 để đồng bộ với tiền lương tối thiểu theo tháng.”

Như vậy, tiền lương tối thiểu vùng năm 2021 sẽ là: Vùng 1 giữ nguyên 4.420.000 đồng/tháng; vùng 2



là 3.920.000 đồng/tháng; vùng 3 là 3.430.000 đồng/tháng; vùng 4 là 3.070.000 đồng/tháng.

Mức hỗ trợ kinh phí chữa bệnh nghề nghiệp không quá 15 triệu đồng/người

Đây là một trong những nội dung nổi bật tại [Nghị định 88/2020/NĐ-CP](#) hướng dẫn Luật An toàn vệ sinh lao động về bảo hiểm bệnh nghề nghiệp vừa được ban hành trong thời gian gần đây. Theo đó

- Mức hỗ trợ bằng 50% chi phí chữa bệnh nghề nghiệp tính theo biểu giá chữa bệnh nghề nghiệp tại thời điểm người lao động chữa bệnh nghề nghiệp theo quy định của Bộ trưởng Bộ Y tế sau khi đã được bảo hiểm y tế chi trả, nhưng không quá 15 triệu đồng/người.
- Số lần hỗ trợ tối đa đối với mỗi người lao động là 02 lần và trong 01 năm chỉ được nhận hỗ trợ 01 lần.

[Nghị định 88/2020/NĐ-CP](#) chính thức có hiệu lực từ 15/09/2020.

Không được lập phụ lục Hợp đồng để gia hạn Hợp đồng lao động từ 2021

[Bộ luật Lao động 2012](#) cho phép việc sửa đổi thời hạn hợp đồng lao động bằng phụ lục hợp đồng. Tuy nhiên cần lưu ý là Thời hạn hợp đồng lao động chỉ được sửa đổi một lần bằng phụ lục hợp đồng lao động và không được làm thay đổi loại hợp đồng đã giao kết, trừ trường hợp kéo dài thời hạn hợp đồng lao động với người lao động cao tuổi và người lao động là cán bộ công đoàn không chuyên trách.

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

Trên tinh thần kế thừa Bộ luật lao động hiện hành, [Bộ luật Lao động 2019](#) (có hiệu lực từ 1/1/2021) đã có sự sửa đổi, bổ sung một số nội dung liên quan đến phụ lục hợp đồng lao động. Cụ thể, Điều 22 Bộ luật này quy định: “Phụ lục hợp đồng lao động quy định chi tiết, sửa đổi, bổ sung một số điều, khoản của hợp đồng lao động nhưng không được sửa đổi thời hạn của hợp đồng lao động.”

Như vậy, tới đây Bộ luật Lao động 2019 đã không còn cho phép người sử dụng lao động và người lao động ký phụ lục hợp đồng để sửa đổi thời hạn của hợp đồng lao động nữa.

[Công văn số 2838/TCT-DNNCN của Tổng Cục Thuế v/v quyết toán thuế TNCN năm](#)

Trường hợp người lao động có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên tại Chi nhánh và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm ủy quyền quyết toán thuế, đồng thời có thu nhập vắng lai tại Tập đoàn (Công ty mẹ) thì:

Trường hợp thu nhập vắng lai nêu trên bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng đã được Công ty mẹ khấu trừ thuế 10% mà không có yêu cầu quyết toán đối với phần thu nhập này thì có thể ủy quyền cho Chi nhánh nơi cá nhân đang làm việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân;

Trường hợp khác cá nhân có trách nhiệm khai quyết toán thuế trực tiếp với cơ quan thuế.

Công ty mẹ có trách nhiệm cung cấp chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân cho người lao động theo quy định của pháp luật.

[10 điểm mới về lương, thưởng từ năm 2021 NLĐ cần biết](#)

[Bộ luật lao động 2019](#) (BLLĐ 2019; có hiệu lực thi hành từ 01/01/2021) quy định nhiều điểm mới về tiền lương, thưởng mà NLĐ cần phải biết để bảo đảm quyền và lợi ích chính đáng của mình trong mối quan hệ lao động với người sử dụng lao động (NSDLĐ), cụ thể:



1. NSDLĐ không được ép NLĐ dùng lương mua hàng hóa, dịch vụ của mình/đơn vị khác
2. NSDLĐ phải thông báo bảng kê trả lương cho NLĐ vào mỗi lần trả lương
3. Điểm mới về lãi suất khi tính tiền đền bù do chậm trả lương cho NLĐ
4. NSDLĐ phải chịu chi phí mở tài khoản cho NLĐ nếu trả lương qua ngân hàng
5. Tiền lương ngừng việc khi NLĐ phải ngừng việc vì sự cố về điện, nước mà không do lỗi của NSDLĐ hoặc do thiên tai, hỏa hoạn, dịch bệnh nguy hiểm, dịch họa, di dời địa điểm hoạt động theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền hoặc vì lý do kinh tế
6. Thêm nhiều trường hợp NLĐ được nghỉ việc riêng và hưởng nguyên lương
7. NLĐ được nghỉ 2 ngày dịp Quốc khánh 2/9 và hưởng nguyên lương
8. NLĐ có thể nghỉ việc ngay không cần báo trước nếu không được trả lương đúng hạn
9. Lao động nữ làm công việc nặng nhọc khi mang thai có thể được giảm bớt 01 giờ làm việc hằng ngày và hưởng nguyên lương
10. NLĐ được thưởng tiền hoặc tài sản hoặc bằng các hình thức khác

Chuyển nhượng nhà xưởng của Doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”)

Ngày 04/05/2020 Tổng cục Hải quan ban hành [Công văn số 2869/TCHQ-GSQL](#) về việc chuyển nhượng nhà xưởng của DNCX, cụ thể như sau:

Trường hợp DNCX này bán nhà xưởng cho DNCX khác thì các thiết bị được bán kèm theo có nguồn gốc nhập khẩu hoặc mua từ nội địa phải thực hiện thủ tục hải quan theo quy định tại khoản 51 Điều 1 [Thông tư số 39/2018/TT-BTC](#).

Đối với thiết bị mua từ nội địa (được miễn làm thủ tục nhập khẩu) hoặc thiết bị có nguồn gốc nhập khẩu nhưng đã thực hiện đầy đủ chính sách thuế, chính sách quản lý tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu, khi doanh nghiệp chuyển loại hình từ DNCX sang doanh nghiệp thường sẽ được miễn khai hải quan và kê khai nộp thuế.

Đối với thiết bị có nguồn gốc nhập khẩu (bao gồm: nhập khẩu từ nước ngoài, từ nội địa, từ DNCX) chưa thực hiện đầy đủ chính sách thuế, chính sách quản lý tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu, trước khi chuyển nhượng cho DNCX khác phải làm thủ tục chuyển đổi mục đích sử dụng theo quy định tại khoản 12 Điều 1 [Nghị định số 59/2018/NĐ-CP](#).

Công văn [65278/CT-TTHT](#) của Cục thuế Thành phố Hà Nội về thuế TNCN khi chuyển nhượng trái phiếu trước hạn

Trường hợp cá nhân chuyển nhượng trái phiếu theo quy định của Luật Chứng khoán thì phải kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán. Số thuế thu nhập cá nhân được xác định bằng giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần nhân mức thuế suất 0,1% theo quy định tại Điều 16 Thông tư [92/2015/TT-BTC](#) ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính nêu trên.

Có được sử dụng song song hóa đơn điện tử và hóa đơn giấy?

Trong thời gian từ ngày 01 tháng 11 năm 2018 đến



ngày 31 tháng 10 năm 2020, các Nghị định: số [51/2010/NĐ-CP](#) ngày 14 tháng 5 năm 2010 và số [04/2014/NĐ-CP](#) ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ vẫn còn hiệu lực thi hành.

Trong thời gian nêu trên, đơn vị có thể đồng thời cùng lúc sử dụng nhiều hình thức hóa đơn khác nhau.

Trường hợp kể từ ngày 01/11/2018 đến ngày 31/10/2020, doanh nghiệp vẫn còn hóa đơn đặt in, đã thông báo phát hành và vẫn có nhu cầu tiếp tục sử dụng tiếp hóa đơn đặt in phù hợp với điều kiện thực tế của doanh nghiệp thì tiếp tục áp dụng hóa đơn đặt in theo quy định tại các Nghị định số [51/2010/NĐ-CP](#) ngày 14/05/2010 và Nghị định số [04/2014/NĐ-CP](#) ngày 17/01/2014 của Chính phủ.

Miễn chữ ký điện tử người mua trên hóa đơn điện tử

Ngày 14/7/2020, Cục Thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số [65276/CT-TTHT](#) về việc miễn chữ ký điện tử người mua trên hóa đơn điện tử.

Theo đó, trường hợp người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nếu có các hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ giữa Chi nhánh với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... thì Chi nhánh lập hóa đơn theo quy định, trên hóa đơn điện tử không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua (trừ trường hợp người mua là đơn vị kế toán thỏa thuận về việc người mua ký trên hóa đơn).

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 !