



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 9/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Doanh thu năm 2020 tối đa 200 tỷ đồng: Giảm 30% tiền thuế TNDN	2
Chi phí xây dựng dở dang khi ngừng dự án không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và hạch toán chi phí cho mục đích tính thuế TNDN	2
Chính sách thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google, Facebook	2
Dịch vụ đi kèm hàng xuất khẩu tại chỗ phải chịu thuế suất thuế GTGT 10%	2
Công văn số 81907/CT-TTHT về thuế TNCN đối với hoạt động chia lợi nhuận chưa phân phối để góp vốn	3
Công văn số 83409/CT-TTHT về chính sách thuế đối với khoản thù lao cho chủ tịch Công ty TNHH	3
Công văn số 79916/CT-TTHT ngày 31/8/2020 do Cục thuế TP Hà Nội ban hành hướng dẫn về kê khai thuế nhà thầu đối với cá nhân kinh doanh nước ngoài	3
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Tổng hợp những thay đổi về tiền lương, thưởng, phép năm của người lao động từ năm 2021	4
Từ 01/01/2021 bắt đầu tăng tuổi nghỉ hưu với người lao động	4
TIN TỨC KHÁC	
Thời hạn bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử	5
Công văn 83408/CT-TTHT năm 2020 về miễn chữ ký điện tử người mua trên hóa đơn điện tử do Cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành	5
Phạt đến 03 triệu đồng nếu ép buộc người khác uống rượu bia	5

Thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Doanh thu năm 2020 tối đa 200 tỷ đồng: Giảm 30% tiền thuế TNDN

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**.

Chi phí xây dựng dở dang khi ngừng dự án không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và hạch toán chi phí cho mục đích tính thuế TNDN

Ngày 21/08/2020 Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 77556/CT-TTHT về chi phí cho dự án đầu tư ngừng thực hiện. Nội dung cụ thể như sau:

Thuế GTGT đầu vào của chi phí xây dựng cơ bản dở dang nhưng không phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không được khấu trừ.

Trường hợp chi phí xây dựng dở dang không liên quan đến doanh thu, thu nhập tạo ra trong kỳ tính thuế, không tương ứng với doanh thu trong kỳ tính thuế thì không đủ điều kiện được hạch toán theo Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.



Chính sách thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google, Facebook

Ngày 24/08/2020, Cục thuế thành phố Hà Nội ban hành Công văn số [78002/CT-TTHT](#) về chính sách thuế đối với hoạt động quảng cáo trên Google, Facebook.

Trường hợp Công ty phát sinh dịch vụ quảng cáo trực tuyến trên Google, Facebook, nếu khoản chi này đáp ứng đủ các điều kiện thực tế liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, có tờ khai và chứng từ nộp thuế nhà thầu theo quy định và và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

Trường hợp Công ty có ủy quyền cho cá nhân là người lao động trong Công ty sử dụng thẻ tín dụng cá nhân để thanh toán tiền dịch vụ trên, sau đó Công ty sẽ thanh toán cho cá nhân thông qua hình thức chuyển khoản ngân hàng từ tài khoản Công ty vào tài khoản cá nhân, nếu hình thức thanh toán này được quy định cụ thể tại Quy chế tài chính hoặc Quyết định về việc ủy quyền của Công ty cho cá nhân thì cũng được coi là chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định tại Điều 1, Thông tư số 173/2016/TT-BTC.

Thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”)

Dịch vụ đi kèm hàng xuất khẩu tại chỗ phải chịu thuế suất thuế GTGT 10%

Ngày 4/09/2020 Cục Thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 81088/CT-TTHT về chính sách thuế đối với hoạt động xuất khẩu tại chỗ. Nội dung cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty có cung cấp thêm các dịch vụ lắp đặt, bảo hành, bảo trì, bảo dưỡng... cho bên nhận hàng tại Việt Nam trong hoạt động xuất khẩu tại chỗ thì các dịch vụ này được xác định là tiêu dùng tại Việt Nam, phải tách riêng để khai nộp thuế GTGT với thuế suất 10%.

Thuế Thu nhập cá nhân (TNCN)

Công văn số [81907/CT-TTHT](#) về thuế TNCN đối với hoạt động chia lợi nhuận chưa phân phối để góp vốn

Ngày 09/09/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số [81907/CT-TTHT](#) về thuế TNCN đối với hoạt động chia lợi nhuận chưa phân phối để góp vốn. Theo đó:

Tại Khoản 9 Điều 26 quy định khai thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn trong trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu, lợi tức ghi tăng vốn:

“Cá nhân nhận cổ tức bằng cổ phiếu, lợi tức ghi tăng vốn chưa phải khai và nộp thuế từ đầu tư vốn khi nhận. Khi chuyển nhượng vốn, rút vốn, giải thể doanh nghiệp cá nhân khai và nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn và thu nhập từ đầu tư vốn.”

Như vậy, trường hợp cá nhân phát sinh thu nhập từ lợi tức ghi tăng vốn tại Doanh nghiệp thì tại thời điểm ghi tăng vốn, cá nhân chưa phải khai thuế TNCN đối với hoạt động đầu tư vốn. Khi chuyển nhượng vốn, rút vốn, giải thể doanh nghiệp cá nhân khai và nộp thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn và thu nhập từ đầu tư vốn theo hướng dẫn tại Khoản 9 Điều 26 Thông tư số [111/2013/TT-BTC](#) nêu trên.

Công văn số [83409/CT-TTHT](#) về chính sách thuế đối với khoản thù lao cho chủ tịch Công ty TNHH

Ngày 15/09/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số [83409/CT-TTHT](#) về chính sách thuế đối với khoản thù lao cho chủ tịch Công ty TNHH. Theo đó,

Trường hợp Công ty có chi trả khoản thù lao cho Chủ tịch Công ty mà cá nhân này trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh đồng thời khoản chi trên được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty... thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.



Thuế nhà thầu

Công văn số [79916/CT-TTHT](#) ngày 31/8/2020 do Cục thuế TP Hà Nội ban hành hướng dẫn về kê khai thuế nhà thầu đối với cá nhân kinh doanh nước ngoài

Theo đó:

Trường hợp Công ty thuê bà cá nhân người nước ngoài để thực hiện dự án theo hợp đồng, và cá nhân nước ngoài có đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật nước ngoài hoặc các giấy tờ chứng minh là thương nhân được pháp luật nước ngoài công nhận thì xác định là cá nhân kinh doanh. Thu nhập từ hợp đồng cung cấp dịch vụ của cá nhân nước ngoài chịu thuế nhà thầu đối với thu nhập từ kinh doanh.

Trường hợp cá nhân kinh doanh người nước ngoài không đáp ứng điều kiện để kê khai thuế trực tiếp tại Việt Nam thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ và kê khai, nộp thay thuế GTGT, thuế TNCN cho cá nhân kinh doanh người nước ngoài theo quy định tại Khoản 2 Điều 4 và Điều 11 Thông tư [103/2014/TT-BTC](#).

Tỷ lệ thuế nhà thầu áp dụng, đối với cá nhân kinh doanh người nước ngoài như sau:

- Tỷ lệ thuế GTGT trên doanh thu là 5% theo quy định tại Điểm a Khoản 2 Điều 12 Thông tư [103/2014/TT-BTC](#).

- Tỷ lệ thuế TNCN trên doanh thu là 2% theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư [92/2015/TT-BTC](#) (đối với trường hợp cá nhân kinh doanh người nước ngoài đáp ứng các điều kiện xác định là cá nhân cư trú tại Việt Nam) hoặc 5% trên doanh thu theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Thông tư [111/2013/TT-BTC](#) (đối với trường hợp cá nhân kinh doanh nước ngoài xác định là cá nhân không cư trú).

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

Tổng hợp những thay đổi về tiền lương, thưởng, phép năm của người lao động từ năm 2021

Bộ luật Lao động 2019 sẽ chính thức có hiệu lực từ 01/01/2021, trong đó quy định về tiền lương, tiền thưởng, phép năm của NLĐ như sau:

(1) Tiền lương theo thỏa thuận, bao gồm mức lương theo công việc hoặc chức danh, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác.

Tiền lương trong thời gian thử việc: Do hai bên thỏa thuận nhưng ít nhất phải bằng 85% mức lương của công việc đó.

(2) Mức lương: Mức lương theo công việc hoặc chức danh không được thấp hơn mức lương tối thiểu

Dự kiến, lương tối thiểu vùng năm 2021 sẽ giữ nguyên như năm 2020 theo phương án đã được Hội đồng tiền lương quốc gia bỏ phiếu tán thành.

Như vậy, nếu Chính phủ đồng ý với phương án này thì tiền lương tối thiểu vùng năm 2021 sẽ là:

Vùng 1 là 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.

(3) Tiền lương làm thêm giờ, làm việc vào ban đêm:

- NLĐ làm thêm giờ được trả lương tính theo đơn giá tiền lương hoặc tiền lương thực trả theo công việc đang làm như sau:

+ Vào ngày thường, ít nhất bằng 150%;
+ Vào ngày nghỉ hằng tuần, ít nhất bằng 200%;
+ Vào ngày nghỉ lễ, tết, ngày nghỉ có hưởng lương, ít nhất bằng 300% chưa kể tiền lương ngày lễ, tết, ngày nghỉ có hưởng lương đối với NLĐ hưởng lương ngày.

- NLĐ làm việc vào ban đêm thì được trả thêm ít nhất bằng 30% tiền lương tính theo đơn giá tiền lương hoặc tiền lương thực trả theo công việc của ngày làm việc bình thường.

- NLĐ làm thêm giờ vào ban đêm thì ngoài việc trả lương hai nội dung trên, NLĐ còn được trả thêm 20% tiền lương tính theo đơn giá tiền lương hoặc tiền lương theo công việc làm vào ban ngày của ngày làm việc bình thường hoặc của ngày nghỉ hằng tuần hoặc của ngày nghỉ lễ, tết.



(4) Tạm ứng tiền lương:

- Theo thỏa thuận và không bị tính lãi (*hiện hành chỉ quy định hai bên thỏa thuận với nhau*).

- NLĐ nhập ngũ theo quy định của Luật Nghĩa vụ quân sự thì không được tạm ứng tiền lương.

(5) Khấu trừ tiền lương:

- Chỉ bị khấu trừ tiền lương của NLĐ để bồi thường thiệt hại do làm hư hỏng dụng cụ, thiết bị, tài sản của NSDLĐ.

- Mức khấu trừ hằng tháng không được quá 30% tiền lương thực trả sau khi trích nộp các khoản BHXH, BHYT, BHTN, thuế TNCN.

(6) Được nghỉ việc ngay không cần báo trước nếu không được trả lương đúng hạn hoặc trả không đủ (*hiện hành quy định phải báo trước 03 ngày*).

(7) Phép năm

- NLĐ làm việc đủ 12 tháng cho một NSDLĐ thì được nghỉ hằng năm, hưởng nguyên lương theo hợp đồng lao động như sau:

+ 12 ngày làm việc đối với người làm công việc trong điều kiện bình thường;
+ 14 ngày làm việc đối với NLĐ chưa thành niên, lao động là người khuyết tật, người làm nghề, công việc nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm;
+ 16 ngày làm việc đối với người làm nghề, công việc đặc biệt nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm.

- NLĐ làm việc chưa đủ 12 tháng cho một NSDLĐ thì số ngày nghỉ hằng năm theo tỷ lệ tương ứng với số tháng làm việc.

- Trường hợp do thôi việc, bị mất việc làm mà chưa nghỉ hằng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hằng năm thì được NSDLĐ thanh toán tiền lương cho những ngày chưa nghỉ.

HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ - KHÁC

Từ 01/01/2021 bắt đầu tăng tuổi nghỉ hưu với người lao động

Theo quy định hiện hành tại Bộ luật lao động 2012 thì tuổi nghỉ hưu của người lao động làm việc trong điều kiện bình thường là nam đủ 60 tuổi, nữ đủ 55 tuổi.

Theo quy định tại [Bộ luật Lao động 2019](#), từ năm 2021, tuổi nghỉ hưu của người lao động trong điều kiện lao động bình thường là đủ 60 tuổi 03 tháng đối với lao động nam và đủ 55 tuổi 04 tháng đối với lao động nữ; sau đó, cứ mỗi năm tăng thêm 03 tháng đối với lao động nam và 04 tháng đối với lao động nữ.

Như vậy, thời điểm bắt đầu tăng tuổi nghỉ hưu là từ ngày 01/01/2021.

Thời hạn bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử

Căn cứ theo Điều 35, điều 36 Nghị định [119/2018/NĐ-CP](#) và Điều 26, điều 27 Thông tư [68/2019/TT-BTC](#) quy định cụ thể như sau:

- Từ ngày 01 tháng 11 năm 2020, các doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh phải thực hiện đăng ký áp dụng hóa đơn điện tử theo hướng dẫn tại Thông tư 68/2019/TT-BTC.

Như vậy: Ngày 1/11/2020 tất cả các DN, tổ chức, cá nhân kinh doanh phải thực hiện đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử.

[Công văn 83408/CT-TTHT năm 2020 về miễn chữ ký điện tử người mua trên hóa đơn điện tử do Cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành](#)

Ngày 13/09/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số [83408/CT-TTHT](#) về việc miễn chữ ký 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 Văn phòng bán vé với người mua như: hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu,... thì Công ty 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).

Phạt đến 03 triệu đồng nếu ép buộc người khác uống rượu bia

Chính phủ vừa ban hành Nghị định 117/2020/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực y tế.

Theo đó, quy định xử phạt đối với các hành vi vi phạm quy định về uống rượu, bia và địa điểm không uống rượu, bia như sau:

- Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 3.000.000 đồng đối với các hành vi:

+ Ép buộc người khác uống rượu bia;

+ Uống rượu, bia ngay trước, trong giờ làm việc, học tập và nghỉ giữa giờ làm việc, học tập.

- Phạt tiền từ 500.000 đồng đến 1.000.000 đồng đối với một trong các hành vi:

+ Uống rượu, bia tại địa điểm không uống rượu, bia theo quy định của pháp luật;

+ Xúi giục, kích động, lôi kéo người khác uống rượu bia.

- Cảnh cáo hoặc phạt tiền từ 200.000 đồng đến 500.000 đồng với người từ đủ 16 tuổi nhưng chưa đủ 18 tuổi uống rượu, bia.

Nghị định [117/2020/NĐ-CP](#) có hiệu lực thi hành 15/11/2020.

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

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 !