



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 10/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử từ tháng 11 năm 2020	2
Chi phí giữ chân người lao động trong thời gian tạm hoãn hợp đồng lao động do ảnh hưởng của dịch Covid-19	2
Hồ sơ, thủ tục đối với nguyên liệu, hàng hóa bị tổn thất để được tính chi phí được trừ	2
Doanh nghiệp kinh doanh mặt hàng không chịu thuế vẫn phải phát hành hóa đơn GTGT đối với quà tặng	2
Chính sách thuế đối với khoản chi mua căn hộ cho lao động nước ngoài	3
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Phụ cấp xăng xe, điện thoại có phải đóng BHXH, thuế TNCN?	3
Bảo hiểm y tế mua thêm cho người lao động có chịu thuế TNCN	4
Nhận lợi tức từ các quỹ đầu tư phải nộp 5% thuế TNCN	4
Công dân Việt Nam có mặt tại nước ngoài nhiều hơn 183 ngày trong năm có thuộc diện cá nhân không cư trú?	4
Tiền lương ngừng việc do thiên tai, bão lũ được tính thế nào?	4
Công văn số 4590/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế ngày 28/10/2020 v/v chính sách giảm trừ gia cảnh cho người nước ngoài	5
Thay đổi nơi làm việc phải nộp lại hồ sơ đăng ký người phụ thuộc	5
TIN TỨC KHÁC	
Công văn số 66300/CT-TTHT ngày 16/07/2020 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế đối với chi phí sửa chữa, cải tạo kho và chi phí thuê kho	5
Thời hạn kiểm toán của Đoàn kiểm toán nhà nước	5

Bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử từ tháng 11 năm 2020

Ngày 03/09/2020, Tổng cục thuế ban hành công văn số [3646/TCT-CS](#) hướng dẫn về việc áp dụng hóa đơn điện tử. Nội dung cụ thể như sau:

Từ ngày 01/11/2020, việc áp dụng hóa đơn điện tử thực hiện theo Nghị định số 119/2018/NĐ-CP và Thông tư số 68/2019/TT-BTC.

Để triển khai thực hiện Luật Quản lý thuế số 38/QH14/2019, Bộ Tài Chính dự thảo trình Chính phủ thay thế Nghị định số 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn chứng từ. Khi Chính phủ ban hành Nghị định quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử theo Luật Quản lý thuế số 38/QH14/2019 thì thực hiện theo quy định tại Nghị định quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử.

Chi phí giữ chân người lao động trong thời gian tạm hoãn hợp đồng lao động do ảnh hưởng của dịch Covid-19

Ngày 28/09/2020, Tổng cục thuế ban hành công văn số 4073/TCT-CS về khoản chi giữ chân người lao động trong thời gian tạm hoãn hợp đồng lao động do ảnh hưởng của dịch Covid-19. Nội dung cụ thể như sau:

Nếu khoản chi nêu trên là khoản chi có tính chất phúc lợi thì được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC (Tổng số chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp).

Nếu khoản chi nêu trên là chi tiền lương ngừng việc thì được tính toàn bộ vào chi phí tiền lương, tiền công và được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN.

Hồ sơ, thủ tục đối với nguyên liệu, hàng hóa bị tổn thất để được tính chi phí được trừ

Ngày 01/09/2020, Cục thuế tỉnh Long An đã ban hành công văn số 2491/CT-TTHT hướng dẫn về hồ sơ, thủ tục đối với nguyên vật liệu, hàng hóa bị tổn thất để được tính chi phí được trừ. Nội dung cụ thể như sau:



Trường hợp Công ty gửi hàng hóa, NVL cho nhà cung cấp để gia công cho Công ty, NVL, hàng hóa trên bị cháy nổ và gây tổn thất cho Công ty thì Công ty phải xác định rõ trách nhiệm bồi thường thì giá trị nguyên liệu, hàng hóa bị tổn thất được xử lý như sau:

- Phần giá trị bị tổn thất không được bồi thường được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN. Công ty phải có đủ hồ sơ, thủ tục theo quy định tại khoản 2.1, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.
- Phần giá trị bị tổn thất được bồi thường không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

Doanh nghiệp kinh doanh mặt hàng không chịu thuế vẫn phải phát hành hóa đơn GTGT đối với quà tặng

Ngày 09/09/2020, Cục thuế tỉnh Long An ban hành Công văn số 2561/CT-TTHT về việc xuất hóa đơn GTGT đối với quà tặng. Nội dung cụ thể như sau:

Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, ngành nghề kinh doanh của Công ty thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Công ty có mua quà tặng cho nhân viên (quà tặng chịu thuế GTGT) thì khi tặng quà cho nhân viên, Công ty phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa cho khách hàng, giá tính thuế GTGT là giá tính thuế của hàng hóa cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh tặng quà. Công ty kê khai thuế GTGT đầu ra đối với hóa đơn quà tặng cho nhân viên.

Chính sách thuế đối với khoản chi mua căn hộ cho lao động nước ngoài

Ngày 28/09/2020 Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 3079/CT-TTHT về chính sách thuế đối với khoản chi mua căn hộ cho lao động nước ngoài. Nội dung cụ thể như sau:

– Trường hợp, Công ty mua căn hộ chung cư làm nhà ở cho NLĐ nước ngoài trong thời gian làm việc tại Việt Nam gắn liền với quyền sử dụng đất lâu dài thì giá trị quyền sử dụng đất phải xác định riêng và ghi nhận là tài sản cố định vô hình, không được trích khấu hao và phân bổ vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

Đối với giá trị căn hộ chung cư, Công ty căn cứ hóa đơn, chứng từ để xác định giá mua thực tế phải trả cộng các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa căn hộ vào sử dụng để xác định nguyên giá và trích khấu hao phù hợp theo khung trích khấu hao được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC.

– Trường hợp, Công ty mua căn hộ chung cư (ở ngoài KCN) cho NLĐ nước ngoài giữ cấp quản lý, ký hợp đồng lao động trực tiếp với Công ty cư trú trong thời gian làm việc tại Việt Nam thì thuế GTGT đầu vào của căn hộ chung cư và thuế GTGT của trang thiết bị, dịch vụ kèm theo căn hộ chung cư không được khấu trừ thuế. Số thuế GTGT không được khấu trừ được hạch toán vào chi phí để tính thuế TNDN hoặc tính vào nguyên giá căn hộ để trích khấu hao theo quy định.

– Chi phí khấu hao căn hộ chung cư, tiền điện, nước và các dịch vụ khác kèm theo được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của NLĐ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm các khoản trên).

– Trường hợp, Công ty mua căn hộ chung cư cho người lao động nước ngoài ở, có phát sinh kinh phí bảo trì phần sở hữu chung theo quy định của Luật nhà ở thì khoản kinh phí bảo trì chung cư được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế



TNDN. Công ty thực hiện cộng phần kinh phí bảo trì vào nguyên giá của căn hộ để trích khấu hao.

Phụ cấp xăng xe, điện thoại có phải đóng BHXH, thuế TNCN?

Về BHXH: Theo Khoản 3 Điều 30 [Thông tư 59/2015/TT-BLĐTBXH](#) ngày 29/12/2015 và Điểm 2.3 Khoản 2 Điều 6 [Quyết định 595/QĐ-BHXH](#) ngày 14/4/2017 thì các khoản thu nhập sau đây sẽ không tính vào tiền lương tháng đóng BHXH bắt buộc gồm:

- Tiền thưởng theo quy định tại Điều 103 của [Bộ luật lao động 2012](#); tiền thưởng sáng kiến;
- Tiền ăn giữa ca;
- Khoản hỗ trợ xăng xe; điện thoại; đi lại; tiền nhà ở; tiền giữ trẻ; nuôi con nhỏ;
- Hỗ trợ khi NLĐ có thân nhân bị chết; NLĐ có người thân kết hôn; khi sinh nhật của NLĐ;
- Trợ cấp NLĐ gặp hoàn cảnh khó khăn khi bị tai nạn lao động; NLĐ gặp hoàn cảnh khó khăn khi bị bệnh nghề nghiệp;
- Các khoản hỗ trợ, trợ cấp khác ghi thành mục riêng trong hợp đồng lao động theo Khoản 11 Điều 4 [Nghị định 05/2015/NĐ-CP](#).

=>> Như vậy, phụ cấp xăng xe, điện thoại không thuộc thu nhập tính đóng BHXH bắt buộc.

Về thuế TNCN:

Trường hợp công ty trả phụ cấp tiền thuê nhà, xăng xe (từ nhà đến công ty theo mức cố định hàng tháng), điện thoại, phụ cấp chuyên cần cho người lao động, ghi cụ thể Điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG

chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thường do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty thì:

- Về khoản phụ cấp tiền thuê nhà, xăng xe, phụ cấp chuyên cần: Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC và *tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của NLĐ.*

- Về khoản phụ cấp tiền điện thoại: khoản khoán chi tiền điện thoại cho cá nhân được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN thì *được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN.* Trường hợp Công ty chi tiền điện thoại cho người lao động cao hơn mức khoán chi quy định thì phần chi cao hơn mức khoán chi quy định *phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.*

Bảo hiểm y tế mua thêm cho người lao động có chịu thuế TNCN

Trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm, nếu công ty bảo hiểm này được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam thì khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm nêu trên không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. (Công văn số [77564/CT-TTHT](#) ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội ngày 21/08/2020 về thu nhập chịu thuế TNCN đối với bảo hiểm y tế).

Nhận lợi tức từ các quỹ đầu tư phải nộp 5% thuế TNCN

Trường hợp nhà đầu tư cá nhân nhận được lợi tức bằng tiền từ đầu tư vào quỹ đầu tư chứng khoán, quỹ đầu tư khác được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật, thì thực hiện kê khai, nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn với mức thuế suất 5%.

Tổ chức trả thu nhập có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo hướng dẫn tại Khoản 2, Điều 21, Thông tư số 92/2015/TT-BTC. (Công văn số [76732/CT-](#)



[TTHT](#) ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội ngày 19/08/2020 về chính sách thuế đối với lợi tức từ quỹ đầu tư)

Công dân Việt Nam có mặt tại nước ngoài nhiều hơn 183 ngày trong năm có thuộc diện cá nhân không cư trú?

Trong năm 2019, cá nhân người Việt Nam có mặt tại Việt Nam dưới 183 ngày, có mặt tại quốc gia khác trên 183 ngày và được cơ quan Thuế ở quốc gia đó cấp giấy chứng nhận cư trú, thì cá nhân này là đối tượng không cư trú tại Việt Nam. Cá nhân có trách nhiệm kê khai thu nhập chịu thuế TNCN phát sinh tại Việt Nam trong năm 2019 theo thuế suất toàn phần (20%). (Công văn số [3276/TCT-DNNCN](#) do Tổng cục Thuế ban hành ngày 11/08/2020 về việc xác định tình trạng cư trú của cá nhân

Tiền lương ngừng việc do thiên tai, bão lũ được tính thế nào?

Về vấn đề này, tại Điều 98 [Bộ luật Lao động 2012](#) quy định như sau:

"Điều 98. Tiền lương ngừng việc

Trong trường hợp phải ngừng việc, người lao động được trả lương như sau:

...
3. *Nếu vì sự cố về điện, nước mà không do lỗi của NSDLĐ, NLĐ hoặc vì các nguyên nhân khách quan khác như 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, thì tiền lương ngừng việc do hai bên thỏa thuận nhưng không được thấp hơn mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định."*

Như vậy, trường hợp vì thiên tai, bão lũ người lao động phải ngừng việc theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì tiền lương ngừng việc do

người lao động và người sử dụng lao động thỏa thuận nhưng không được thấp hơn mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định.

Công văn số 4590/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế ngày 28/10/2020 v/v chính sách giảm trừ gia cảnh cho người nước ngoài

Trường hợp cá nhân là chuyên gia nước ngoài sang làm việc tại Việt Nam là cá nhân cư trú khi quyết toán thuế năm đầu tiên (từ tháng 7/2019 đến tháng 6/2020) thì thời gian từ tháng 7/2019 đến tháng 12/2019 áp dụng mức gia cảnh 9trđ/tháng (cho bản thân) và 3.6trđ/tháng (người phụ thuộc), từ tháng 1/2020 đến tháng 6/2020 thì áp dụng mức mới là 11trđ/tháng (cho bản thân) và 4.4trđ/tháng (người phụ thuộc).

Thay đổi nơi làm việc phải nộp lại hồ sơ đăng ký người phụ thuộc

Trường hợp người nộp thuế thay đổi nơi làm việc thì thực hiện đăng ký và nộp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc như trường hợp đăng ký người phụ thuộc lần đầu. (Công văn số [3487/TCT-DNNCN](#) ngày 25/08/2020 của Tổng cục Thuế hướng dẫn quyết toán thuế Thu nhập cá nhân ("TNCN") năm 2019)

Công văn số 66300/CT-TTHT ngày 16/07/2020 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế đối với chi phí sửa chữa, cải tạo kho và chi phí thuê kho

Theo công văn, trường hợp công ty có thuê kho, văn phòng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, trong hợp đồng thuê quy định bên đi thuê có trách nhiệm sửa chữa tài sản trong thời gian thuê thì chi phí sửa chữa tài sản cố định đi thuê được phép hạch toán vào chi phí được trừ hoặc phân bổ dần vào chi phí nhưng thời gian không quá 03 năm nếu đáp ứng quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.



Thời hạn kiểm toán của Đoàn kiểm toán nhà nước

Ngày 19/10/2020, Kiểm toán Nhà nước ban hành [Quyết định 03/2020/QĐ-KTNN](#) về Quy chế tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán nhà nước.

Theo đó, thời hạn kiểm toán của Đoàn kiểm toán nhà nước như sau:

- Thời hạn của cuộc kiểm toán được tính từ ngày công bố quyết định kiểm toán đến khi kết thúc việc kiểm toán tại đơn vị được kiểm toán. *Trong trường hợp sau khi công bố quyết định kiểm toán phát sinh sự kiện bất khả kháng (thiên tai, dịch bệnh,) ảnh hưởng đến cuộc kiểm toán, Tổng Kiểm toán nhà nước xem xét quyết định tạm dừng cuộc kiểm toán. Thời hạn tạm dừng không tính vào thời hạn của cuộc kiểm toán.*
- Thời hạn của một cuộc kiểm toán không quá 60 ngày, trừ trường hợp quy định tại khoản 3 Điều này. Trường hợp phức tạp, cần thiết kéo dài thời hạn kiểm toán thì Tổng Kiểm toán nhà nước quyết định gia hạn một lần, thời gian gia hạn không quá 30 ngày.
- Đối với cuộc kiểm toán để đánh giá tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý và sử dụng tài chính công, tài sản công có quy mô toàn quốc, Tổng Kiểm toán nhà nước quyết định thời hạn cuộc kiểm toán.

Quyết định 03/2020/QĐ-KTNN có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký và thay thế Quyết định 01/2016/QĐ-KTNN ngày 20/6/2016.

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 !