



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 11/2020

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết	2
Phạt đến 25 triệu đồng nếu vi phạm thời hạn nộp hồ sơ khai thuế	2
Thuế NTNN đối với phí môi giới dịch vụ tiền gửi tại ngân hàng nước ngoài	2
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Tiền bồi thường do sa thải trái pháp luật phải chịu thuế TNCN	3
Quốc hội chốt không tăng lương cơ sở năm 2021	3
Từ 01/01/2021: NLĐ được nghỉ việc mà không cần phải có lý do	3
02 trường hợp người sử dụng lao động có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng không cần báo trước từ ngày 01/01/2021	4
Đã có Nghị định 135/2020 về tuổi nghỉ hưu của người lao động	4
Có thể ký hợp đồng lao động thông qua phương tiện điện tử từ năm 2021	4
Từ 01/01/2021: Chỉ còn 02 loại hợp đồng lao động	5
TIN TỨC KHÁC	
Công văn 9895/VPCP-KGVX lịch nghỉ Tết Âm lịch và Quốc Khánh năm 2021	5
Tăng mức phạt với hành vi làm mất, hỏng, cháy hoá đơn từ 05/12/2020	5
Vietcombank hạ 1%/năm lãi vay cho tất cả khách hàng miền Trung	5

Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 05/11/2020 Chính phủ đã ban hành Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Nghị định 132 sẽ thay thế Nghị định 20 về giá GDLK ban hành vào năm 2017. Những thay đổi chính được tóm lược dưới đây:

Nâng và áp dụng ngưỡng không chế chi phí lãi vay

- Ngưỡng không chế chi phí lãi vay được nâng từ 20% lên 30% của tổng lợi nhuận thuần cộng chi phí lãi vay và khấu hao (EBITDA). Ngưỡng không chế chi phí lãi vay áp dụng đối với chi phí lãi vay thuần (tức là được phép bù trừ doanh thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay với chi phí lãi vay khi so sánh với ngưỡng không chế).
- Chi phí lãi vay vượt ngưỡng không chế không được khấu trừ có thể được chuyển tiếp sang những năm tính thuế tiếp theo, và được khấu trừ nếu tỷ suất tổng chi phí lãi vay thuần/EBITDA của những năm tiếp theo đó thấp hơn 30%. Thời hạn chuyển tiếp tối đa là năm (05) năm.
- Một số khoản vay tài chính không thuộc đối tượng áp dụng ngưỡng không chế chi phí lãi vay bao gồm các khoản vay vốn hỗ trợ phát triển chính thức, vay ưu đãi của Chính phủ, các khoản vay thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia và chính sách phúc lợi xã hội của Nhà nước.

Hướng dẫn mới về báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (“CbCR”) Những thay đổi quan trọng bao gồm:

- Đối với doanh nghiệp có công ty mẹ tối cao tại Việt Nam, và có doanh thu hợp nhất toàn cầu hàng năm từ 18.000 tỷ đồng, thì có trách nhiệm lập CbCR và nộp cho cơ quan thuế Việt Nam chậm nhất là 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với doanh nghiệp có công ty mẹ tối cao ở nước ngoài, thì CbCR không bắt buộc phải nộp cho cơ quan thuế Việt Nam trong trường hợp cơ quan thuế Việt Nam có thể nhận được CbCR đó thông qua cơ chế trao đổi



thông tin tự động nếu nhà chức trách có thẩm quyền của 2 nước có ký thỏa thuận. Người nộp thuế chỉ phải cung cấp cho cơ quan thuế trong trường hợp nhà chức trách có thẩm quyền của 2 nước không ký thỏa thuận.

Bổ sung trường hợp miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết Trường hợp được miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK nếu người nộp thuế:

- Chỉ phát sinh giao dịch với các bên liên kết là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam; và
- Áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với các bên liên kết; và
- Không bên nào được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Quy định này tạo điều kiện giảm bớt gánh nặng cho nhiều doanh nghiệp về mặt tuân thủ giá GDLK.

Nghị định 132 có hiệu lực từ ngày 20 tháng 12 năm 2020, nhưng áp dụng cho cả năm tài chính 2020. Do đó, Nghị định này sẽ áp dụng hồi tố từ ngày 1 tháng 1 cho các công ty có năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020. Tuy nhiên, vẫn chưa rõ liệu Nghị định này có áp dụng cho các công ty có năm tài chính kết thúc trước đó trong năm 2020 hay không.

Nghị định 132 cũng quy định rằng người nộp thuế chưa nộp bổ sung hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ tính thuế năm 2017 và năm 2018 (tức là kê khai thêm chi phí lãi vay được khấu trừ nếu có) theo quy định tại Nghị định 68 (nếu áp dụng) vẫn được tiếp tục thực hiện nộp bổ sung trước ngày 1 tháng 1 năm 2021.

Phạt đến 25 triệu đồng nếu vi phạm thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

Nội dung nổi bật này được quy định tại Nghị định [125/2020/NĐ-CP](#) xử phạt vi phạm hành vi về thuế, hoá đơn có hiệu lực từ ngày 05/12/2020.

Theo đó, mức xử phạt đối với tổ chức có hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định, cụ thể như sau:

- (a) Phạt cảnh cáo nếu quá thời hạn từ 01 – 05 ngày và có tình tiết giảm nhẹ;
- (b) Phạt tiền từ 02 – 05 triệu đồng nếu quá thời hạn từ 01 – 30 ngày (trừ trường hợp tại (a))
- (c) Phạt tiền từ 05 – 08 triệu đồng nếu quá thời hạn từ 31 – 60 ngày;
- (d) Phạt tiền từ 08 – 15 triệu đồng nếu quá thời hạn từ 61 – 90 ngày hoặc quá thời hạn từ 91 ngày trở lên nhưng không phát sinh số thuế phải nộp;
- (đ) Phạt tiền từ 15 – 25 triệu đồng nếu quá thời hạn trên 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế. Và Có phát sinh số thuế phải nộp và đã nộp đủ số tiền thuế, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế hoặc trước thời điểm cơ quan thuế lập biên bản về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế

Nếu số tiền phạt lớn hơn số tiền thuế phát sinh trên hồ sơ khai thuế thì mức phạt tối đa bằng số tiền thuế phát sinh phải nộp trên hồ sơ khai thuế nhưng không thấp hơn mức trung bình của khung phạt tiền tại (d)

Thuế NTNN đối với phí môi giới dịch vụ tiền gửi tại ngân hàng nước ngoài

Trường hợp chi nhánh của ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam ký hợp đồng thuê đối tác tại Hàn Quốc (nhà thầu nước ngoài) thực hiện dịch vụ môi giới để bán sản



phẩm, cung cấp dịch vụ của Ngân hàng tại thị trường nước ngoài thì dịch vụ môi giới này của nhà thầu nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế NTNN tại Việt Nam. (Công văn số [81005/CT-TTHT](#) ngày 04/09/2020, ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Tiền bồi thường do sa thải trái pháp luật phải chịu thuế TNCN

Ngày 07/02/2020, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai đã ban hành Công văn số 835/CT-TTHT về hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với khoản tiền bồi thường do sa thải nhân viên trái pháp luật.

Theo đó, khoản tiền bồi thường công ty bị buộc phải chi trả cho người lao động do sa thải trái pháp luật không được miễn thuế TNCN, do đó phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động theo quy định.

Quốc hội chốt không tăng lương cơ sở năm 2021

Ngày 12/11/2020, Nghị quyết [128/2020/QH14](#) về dự toán ngân sách nhà nước năm 2021 chính thức được Quốc Hội thông qua. Theo đó, trong năm 2021, chưa thực hiện điều chỉnh mức lương cơ sở.

Ngoài ra, Quốc hội giao Chính phủ hướng dẫn việc cho phép tính vào chi phí được trừ của doanh nghiệp, tổ chức các khoản chi ủng hộ, tài liệu cho các hoạt động phòng, chống dịch COVID-19 khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

LAO ĐỘNG-TIỀN LƯƠNG

Từ 01/01/2021: NLĐ được nghỉ việc mà không cần phải có lý do

Người lao động có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động mà không cần phải có lý do là quy định mới đáng chú ý tại [Bộ luật lao động 2019](#) (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2021).

Theo đó, người lao động có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động mà không cần phải có lý do nhưng phải báo trước cho người sử dụng lao động như sau:

- Ít nhất 45 ngày nếu làm việc theo hợp đồng lao động không xác định thời hạn;
- Ít nhất 30 ngày nếu làm việc theo hợp đồng lao động xác định thời hạn có thời hạn từ 12 tháng đến 36 tháng;
- Ít nhất 03 ngày làm việc nếu làm việc theo hợp đồng lao động xác định thời hạn có thời hạn dưới 12 tháng;
- Đối với một số ngành, nghề, công việc đặc thù thì thời hạn báo trước được thực hiện theo quy định của Chính phủ.

Tuy nhiên, nếu thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 35 Bộ luật lao động 2019, người lao động có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động ngay mà không cần phải báo trước cho người sử dụng lao động. (Vui lòng xem chi tiết trong Bộ luật lao động 2019 về các trường hợp này)

02 trường hợp người sử dụng lao động có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng không cần báo trước từ ngày 01/01/2021

Người sử dụng lao động cũng có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động không cần báo trước với 02 trường hợp sau:

- NLĐ không có mặt tại nơi làm việc trong thời hạn



15 ngày kể từ ngày hết thời hạn tạm hoãn thực hiện HĐLĐ.

- NLĐ tự ý bỏ việc mà không có lý do chính đáng từ 05 ngày làm việc liên tục trở lên.

Đã có Nghị định [135/2020/NĐ-CP](#) hướng dẫn về tuổi nghỉ hưu từ ngày 01/01/2021

Ngày 18/11/2020, Chính phủ ban hành Nghị định [135/2020/NĐ-CP](#) quy định về tuổi nghỉ hưu với người lao động. Theo đó, kể từ ngày 01/01/2021, tuổi nghỉ hưu của người lao động trong điều kiện lao động bình thường như sau:

- Đối với lao động nam là đủ 60 tuổi 03 tháng, sau đó cứ mỗi năm tăng thêm 03 tháng cho đến khi đủ 62 tuổi vào năm 2028.
- Đối với lao động nữ là đủ 55 tuổi 04 tháng, sau đó cứ mỗi năm tăng thêm 04 tháng cho đến khi đủ 60 tuổi vào năm 2035.

Có thể ký hợp đồng lao động thông qua phương tiện điện tử từ năm 2021

Điều 14 Bộ luật Lao động 2019 chấp nhận hợp đồng lao động được ký thông qua phương tiện điện tử dưới hình thức thông điệp dữ liệu (quy định mới).

Hợp đồng lao động được giao kết thông qua phương tiện điện tử dưới hình thức thông điệp dữ liệu theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử có giá trị như hợp đồng lao động bằng văn bản.

Từ 01/01/2021: Chỉ còn 02 loại hợp đồng lao động

Theo Điều 20 Bộ luật lao động 2019, kể từ ngày 01/01/2021, hợp đồng lao động sẽ được giao kết theo một trong các loại sau đây:

- Hợp đồng lao động không xác định thời hạn.
- Hợp đồng lao động xác định thời hạn, trong đó hai bên xác định thời hạn, thời điểm chấm dứt của hợp đồng lao động trong thời gian không quá 36 tháng kể từ thời điểm hợp đồng có hiệu lực.

Như vậy, so với quy định hiện hành tại Điều 22 Bộ luật lao động 2012 thì sẽ không còn Hợp đồng lao động theo mùa vụ hoặc theo một công việc nhất định.

Công văn 9895/VPCP-KGVX lịch nghỉ Tết Âm lịch và Quốc Khánh năm 2021

Ngày 26/11/2020, Văn phòng Chính Phủ ban hành Công văn số 9895/VPCP-KGVX về lịch nghỉ tết Âm Lịch năm 2021. Theo đó: NLĐ được nghỉ Tết Âm lịch Tân Sửu từ ngày 10 tháng 02 năm 2021 đến hết ngày 16 tháng 02 năm 2021 và nghỉ lễ Quốc khánh từ ngày 02 tháng 9 năm 2021 đến hết ngày 05 tháng 9 năm 2021.

Tăng mức phạt với hành vi làm mất, hỏng, cháy hoá đơn từ 05/12/2020

Nghị định 125/2020/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 19/10/2020 chính thức có hiệu lực từ ngày 05/12/2020. Theo đó: Có thể bị phạt đến 10 triệu đồng nếu tổ chức làm mất, hỏng, cháy hóa đơn.

- Đối với hành vi vi phạm hành chính về làm mất, cháy, hỏng hóa đơn từ ngày 01/7/2020 đến trước ngày 05/12/2020 thì áp dụng các quy định về xử phạt vi phạm hành chính tại Nghị định 49/2016/NĐ-CP ngày 27/5/2016.



- Đối với hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn diễn ra trước ngày 05/12/2020 nhưng kết thúc kể từ ngày 05/12/2020 thì áp dụng văn bản quy định về phạt vi phạm hành chính có hiệu lực tại thời điểm thực hiện hành vi vi phạm.

Vietcombank hạ 1%/năm lãi vay cho tất cả khách hàng miền Trung

Chiều 11/11, Vietcombank tổ chức họp báo công bố hạ lãi suất cho vay đối với khách hàng chịu thiệt hại do mưa lũ tại miền Trung thời gian vừa qua.

Vietcombank giảm tới 1,0%/năm lãi suất cho vay cho toàn bộ dư nợ vay hiện hữu và cho vay mới của doanh nghiệp và người dân tại địa bàn các tỉnh: Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Trị, Thừa Thiên Huế, Đà Nẵng, Quảng Nam, Quảng Ngãi, Bình Định, Phú Yên.

Việc giảm lãi suất được áp dụng đối với các khoản vay bằng Đồng Việt Nam trong thời gian 3 tháng, từ ngày 12/11/2020 đến hết ngày 12/02/2021.

Đối tượng giảm lãi suất không bao gồm các khoản vay đang được áp dụng chính sách ưu đãi lãi suất của Vietcombank.

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 !