



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 1/2021

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Chính phủ sẽ cho phép các khoản đóng góp cho phòng ngừa và kiểm soát Covid-19 vào chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế TNDN	2
Chi phí trong thời gian tạm ngừng sản xuất do ảnh hưởng dịch Covid-19 được trừ	2
Công văn số 153/TCT-CS ngày 14/1/2021 về chính sách thuế đối với Quà tặng cho Khách hàng	2
Trường hợp được hoàn vé máy bay đã mua do ảnh hưởng Covid-19	2
Không tính chi phí tính thuế TNDN và phải tính PIT với học phí cho con của người Việt Nam được cử về nước làm việc	3
Ưu đãi thuế TNDN	3
Chi phí thuê cá nhân thực hiện môi giới bán hàng	3
Không chịu thuế nhà thầu nếu chỉ nhận các khoản do chi hộ từ Công ty Việt Nam	3
Miễn thuế nhập khẩu cho hàng hóa nhập sản xuất xuất khẩu sau đó thuê gia công lại	4
Quy định mới về tuổi nghỉ hưu	4
Hướng dẫn đăng ký thuế	4
TIN TỨC KHÁC	
Quy định về chăm sóc sức khỏe đối với lao động nữ	5
Quy định mới về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán	5
Không phải thông báo mẫu dấu doanh nghiệp trước khi sử dụng	5

Chính phủ sẽ cho phép các khoản đóng góp cho phòng ngừa và kiểm soát Covid-19 vào chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế TNDN

Ngày 12/12/2020, Chính phủ đã ban hành Nghị quyết số 178/NQ-CP. Theo đó, Bộ Tài chính sẽ xây dựng Nghị định hướng dẫn việc bổ sung khoản đóng góp phòng, chống Covid-19 vào chi phí được trừ cho mục đích tính thuế TNDN của doanh nghiệp, tổ chức khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng đến năm 2020 và năm 2021. Nghị định dự kiến sẽ được trình Chính phủ vào tháng 1 năm 2021.

Chi phí trong thời gian tạm ngừng sản xuất do ảnh hưởng dịch Covid-19 được trừ

Ngày 01/02/2020, Cục thuế tỉnh Hưng Yên ban hành Công văn số 7301/CTHYE-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế. Nội dung cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty phải tạm ngừng sản xuất do ảnh hưởng dịch Covid-19 thì các khoản chi phí để duy trì hoạt động của Công ty trong thời gian tạm ngừng sản xuất như chi phí tiền lương tiền công, chi phí phân bổ tiền thuê đất, chi phí phân bổ công cụ dụng cụ được tính 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 của Bộ Tài chính.

Về chi phí khấu hao TSCĐ, trường hợp Công ty phải tạm ngừng sản xuất do ảnh hưởng của dịch Covid-19, tài sản cố định phải tạm dừng hoạt động dưới 9 tháng trong kỳ tính thuế TNDN năm 2020 sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì thuộc trường hợp tạm dừng so sản xuất theo mùa vụ tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.



Công văn số 153/TCT-CS ngày 14/1/2021 về chính sách thuế đối với Quà tặng cho Khách hàng

Trường hợp Công ty mua Bảo hiểm nhân thọ cho khách hàng không phải là người lao động của Công ty để làm quà tặng theo chương trình khuyến mại đã đăng ký với Sở Công Thương tỉnh. Tuy nhiên, hợp đồng Bảo hiểm là giao dịch giữa Khách hàng và bên Công ty Bảo hiểm, Công ty là người đứng ra trả phí năm đầu tiên nhưng hóa đơn lại xuất mang tên khách hàng thông qua Hợp đồng Bảo hiểm giữa khách hàng và Công ty Bảo hiểm thì khoản chi này không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp khách hàng được Công ty đóng phí gói bảo hiểm cho năm đầu tiên thì khoản phí gói bảo hiểm này không thuộc điều chỉnh của Luật Thuế thu nhập cá nhân về thu nhập chịu thuế từ quà tặng.

Trường hợp được hoàn vé máy bay đã mua do ảnh hưởng Covid-19

Ngày 02/02/2021, Cục Hàng không Việt Nam có Công văn [462/CHK-VTHK](#) về giải quyết việc hành khách không thể thực hiện được chuyến bay do ảnh hưởng của dịch Covid-19.

Theo đó, yêu cầu các hãng hàng không thực hiện các nội dung sau:

Không tính chi phí tính thuế TNDN và phải tính PIT với học phí cho con của người Việt Nam được cử về nước làm việc

Ngày 15/1/2021 của Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 1981/CTHN-TTHT về thuế TNCN, thuế TNDN. Theo đó, trường hợp người lao động Việt Nam ký hợp đồng lao động với Công ty mẹ ở nước ngoài, sau đó Công ty mẹ cử lao động này về Công ty con ở Việt Nam làm việc, không ký hợp đồng lao động với Công ty con ở Việt Nam thì: khoản tiền học phí cho con người lao động nêu trên do Công ty con ở Việt Nam chi trả phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN và không được tính vào chi phí được trừ cho mục đích tính thuế TNDN.

Ưu đãi thuế TNDN

Ngày 07/01/2021, Cục thuế tỉnh Hải Dương ban hành Công văn số 176/CTHDU-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế TNDN. Nội dung cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty có thuê thêm địa điểm để thực hiện sản xuất kinh doanh nhưng không đầu tư trang trại, không có giấy phép đầu tư hoặc giấy chứng nhận đăng ký đầu tư của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp mà chỉ thuê để thực hiện sản xuất thì thu nhập từ hoạt động này của Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Chi phí thuê cá nhân thực hiện môi giới bán hàng

Ngày 03/02/2021, Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành Công văn số 164/CTBNI-TTHT hướng dẫn về chi phí môi giới bán hàng. Nội dung cụ thể như sau:

Trường hợp Công ty thuê cá nhân nước ngoài (cá nhân không cư trú tại Việt Nam) cung cấp dịch vụ môi giới bán hàng hóa cho Công ty, nếu dịch vụ môi giới để bán



sản phẩm cho Công ty tại nước ngoài thì khoản thu nhập từ hoa hồng môi giới bán hàng hóa ở nước ngoài được xác định là thu nhập phát sinh ngoài Việt Nam, thuộc đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu.

Ngược lại nếu dịch vụ môi giới để bán sản phẩm cho Công ty tại Việt Nam thì thu nhập của cá nhân cung cấp dịch vụ môi giới này là thu nhập phát sinh tại Việt Nam phải chịu thuế TNCN theo quy định của Luật thuế TNCN. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN, nộp NSNN theo quy định tại điểm a, Khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BCT ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính với thuế suất 20%.

Khoản chi phí môi giới bán hàng trả cho cá nhân được tính là chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng được các điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Không chịu thuế nhà thầu nếu chỉ nhận các khoản do chi hộ từ Công ty Việt Nam

Ngày 16/12/2020, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 5333/TCT-CS về chính sách thuế nhà thầu. Nội dung cụ thể như sau:

Trường hợp nhà thầu nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận với tổ chức, cá nhân Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu.

TIN TỨC VỀ THUẾ (TIẾP)

Trường hợp Công ty nước ngoài cử chuyên gia sang làm việc tại Việt Nam theo thỏa thuận chia sẻ và hoàn trả phí nhân sự, nếu phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì sẽ thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu, nếu không phát sinh thu nhập, chỉ là khoản thu hộ, chi hộ thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu.

Miễn thuế nhập khẩu cho hàng hóa nhập sản xuất xuất khẩu sau đó thuê gia công lại

Ngày 12/12/2020, Chính phủ đã thông qua Nghị quyết 178/NQ-CP về phiên họp thường kỳ tháng 11/2020 của Chính phủ. Một nội dung quan trọng được thông qua là Chính phủ chấp thuận đề xuất của Bộ Tài Chính cho phép miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu theo loại hình sản xuất xuất khẩu, sau đó được doanh nghiệp nhập khẩu thuê gia công lại.

Quy định về miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu sẽ được bổ sung trong Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

Trên thực tế, cơ quan hải quan, bao gồm cục hải quan địa phương và Tổng cục hải quan đã truy thu thuế đối với một số trường hợp gia công lại. Do đó, Chính phủ yêu cầu Bộ Tài Chính chỉ đạo cơ quan hải quan hoàn trả số tiền thuế đã ấn định và không truy thu thuế với các trường hợp chưa nộp tiền thuế ấn định.

Quy định mới về tuổi nghỉ hưu

Nghị định 135/2020/NĐ-CP ban hành ngày 18/11/2020 của Chính phủ quy định về tuổi nghỉ hưu có hiệu lực từ ngày 1/1/2021. Theo đó, Kể từ ngày 1/1/2021, 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 cho đến khi đủ 62 tuổi vào năm 2028 và cứ mỗi năm tăng thêm 04 tháng đối với lao động nữ cho đến khi đủ 60 tuổi vào năm 2035.

Nghị định cũng quy định người lao động có thể nghỉ hưu ở tuổi thấp hơn nhưng không quá 5 tuổi so với tuổi nghỉ hưu quy định nếu có đủ từ 15 năm trở lên làm công việc nặng nhọc, nguy hiểm, độc hại; có từ đủ 15 năm trở lên làm việc ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; bị suy giảm khả năng lao động từ 61% trở lên.

Hướng dẫn đăng ký thuế

Thông tư 105/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế có hiệu lực thi hành từ ngày 17/01/2021.

Theo Thông tư, hồ sơ đăng ký thuế gồm: Hồ sơ đăng ký thuế lần đầu; hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế; thông báo tạm ngừng hoạt động, kinh doanh hoặc tiếp tục hoạt động trở lại sau khi tạm ngừng trước thời hạn; hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế; hồ sơ khôi phục mã số thuế được tiếp nhận.

Trường hợp hồ sơ đăng ký thuế gửi bằng đường bưu chính, công chức thuế đóng dấu tiếp nhận, ghi ngày

nhận hồ sơ vào hồ sơ và ghi sổ văn thư của cơ quan thuế. Đối với hồ sơ đăng ký thuế điện tử, việc tiếp nhận hồ sơ được thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính về giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế.

Quy định về chăm sóc sức khỏe đối với lao động nữ

Có hiệu lực từ ngày 01/02/2021, Nghị định 145/2020/NĐ-CP ban hành ngày 14/12/2020 của Chính phủ quy định về chăm sóc sức khỏe đối với lao động nữ.

Theo đó, lao động nữ trong thời gian hành kinh có quyền được nghỉ mỗi ngày 30 phút vào thời giờ làm việc. Lao động nữ trong thời gian nuôi con dưới 12 tháng tuổi có quyền được nghỉ mỗi ngày 60 phút trong thời gian làm việc để cho con bú, vắt, trữ sữa, nghỉ ngơi. Thời gian nghỉ vẫn được hưởng đủ tiền lương theo hợp đồng lao động.

Nếu lao động nữ không có nhu cầu nghỉ và được người sử dụng lao động đồng ý để người lao động làm việc thì ngoài tiền lương được hưởng, người lao động được trả thêm tiền lương theo công việc mà người lao động đã làm trong thời gian được nghỉ.

Quy định mới về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán

Thông tư 96/2020/TT-BTC của BTC hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, thay thế Thông tư 155/2015/TT-BTC kể từ ngày 1/1/2021.

So với Thông tư 155/2015/TT-BTC, Thông tư 96 mở rộng đối tượng công bố thông tin. Theo đó, Thông tư 96 quy định khá toàn diện các đối tượng có nghĩa vụ công bố thông tin như: Công ty đại chúng; tổ chức phát hành trái phiếu doanh nghiệp ra công chúng; tổ chức phát hành thực hiện chào bán cổ phiếu lần đầu ra công chúng; tổ chức niêm yết trái phiếu doanh nghiệp; công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ



đầu tư chứng khoán; chi nhánh công ty chứng khoán nước ngoài tại Việt Nam và chi nhánh công ty quản lý quỹ nước ngoài tại Việt Nam; văn phòng đại diện công ty chứng khoán và công ty quản lý quỹ nước ngoài tại Việt Nam; quỹ đại chúng, công ty đầu tư chứng khoán đại chúng...

Không phải thông báo mẫu dấu doanh nghiệp trước khi sử dụng

Theo quy định cũ tại khoản 2 Điều 44 Luật Doanh nghiệp 2014, trước khi sử dụng, doanh nghiệp có nghĩa vụ thông báo mẫu con dấu với cơ quan đăng ký kinh doanh để đăng tải công khai trên Cổng thông tin quốc gia về đăng ký doanh nghiệp.

Tuy nhiên, từ 01/01/2021 - Luật Doanh nghiệp năm 2020 có hiệu lực, **không quy định doanh nghiệp phải thông báo mẫu dấu với cơ quan đăng ký kinh doanh.**

Ngoài ra, trong Luật mới này còn một số thay đổi liên quan đến con dấu của doanh nghiệp như:

- Ghi nhận dấu của doanh nghiệp dưới 02 hình thức là dấu được làm tại cơ sở khắc dấu và dấu dưới hình thức chữ ký số theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử.
- Doanh nghiệp được quyền tự quyết với con dấu...

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 !