



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 2/2021

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
TIN TỨC VỀ THUẾ	
Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn Luật quản lý thuế về quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu	2
Về việc kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh	2
Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ	2
LAO ĐỘNG-TIỀN LƯƠNG	
Mức lương tối thiểu vùng 2021 vẫn giữ nguyên như năm 2020	3
Người nước ngoài vào VN làm việc dưới 30 ngày không cần giấy phép	3
04 trường hợp bắt buộc phải ký hợp đồng lao động bằng văn bản	3
Về việc quyết toán thuế TNCN	3
TIN TỨC KHÁC	
Thông tư số 09/2021/TT-BTC ngày 25/01/2021 do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn kiểm tra hoạt động dịch vụ kế toán	4
Hướng dẫn về trường hợp hóa đơn điện tử có ngày lập khác ngày ký	4
Về sử dụng hóa đơn khi đang bị cưỡng chế hóa đơn	4

Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn Luật quản lý thuế về quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu

Ngày 22/01/2021, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 06/2021/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 về quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

Thông tư 06/2021/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 08/3/2021. Thông tư 06/2021/TT-BTC cung cấp cơ sở pháp lý và các biểu mẫu liên quan đến các vấn đề về thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu như:

- Khai thuế cho hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu;
- Đồng tiền nộp thuế;
- Thời hạn nộp thuế;
- Hồ sơ miễn thuế và hồ sơ giảm thuế;
- Biểu mẫu kiểm tra thuế.

Thông tư 06/2021/TT-BTC cũng hướng dẫn việc xử lý các trường hợp chậm nộp thuế; thủ tục xử lý tiền thuế nộp thừa, hoàn thuế, gia hạn thời hạn nộp thuế và xóa nợ thuế.

Về việc kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh

Tổng cục Thuế có công văn số 353/TCT-KK ngày 04/02/2021 hướng dẫn Công ty Bất động sản về việc kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

Theo đó, trường hợp năm 2020 Công ty có trụ sở tại TP Hà Nội thực hiện dự án tại 1 tỉnh khác là dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng hoặc cho thuê mua, có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ phù hợp với quy định của pháp luật thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

- Khi thu tiền khách hàng theo tiến độ, Công ty thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại tỉnh đó theo doanh thu trừ chi phí nếu xác định được chi phí tương ứng với doanh thu đã ghi nhận; hoặc tạm nộp thuế 1% theo doanh thu thu được tiền nếu chưa xác định được chi phí



tương ứng với doanh thu;

- Kết thúc năm tính thuế, Công ty làm thủ tục quyết toán chính thức số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản đã bàn giao. Trường hợp số thuế đã tạm nộp thấp hơn số thuế phải nộp theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp thì Công ty phải nộp đủ số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước tại trụ sở chính.

Từ năm 2021, Công ty thực hiện khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ

Ngày 09/02/2021, Tổng cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 5169/CTHN-TTHT về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ. Theo đó:

Trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương cho những ngày chưa nghỉ hằng năm của người lao động phù hợp với quy định của Bộ Luật lao động và các văn bản hướng dẫn thi hành thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi nêu trên nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 và không thuộc các khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

LAO ĐỘNG-TIỀN LƯƠNG

Mức lương tối thiểu vùng 2021 vẫn giữ nguyên như năm 2020

Đây là một trong những nội dung nổi bật tại Nghị định [145/2020/NĐ-CP](#) hướng dẫn một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động.

Theo điểm a khoản 1 Điều 96 Nghị định 145/2020 về chế độ của hòa giải viên lao động có nhắc đến quy định từ ngày 01/01/2021, mức lương tối thiểu vùng được quy định tại Nghị định số 90/2019/NĐ-CP ngày 15/11/2019 của Chính phủ.

Như vậy, năm 2021 giữ nguyên mức lương tối thiểu vùng như năm 2020.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01/02/2021.

Người nước ngoài vào VN làm việc dưới 30 ngày không cần giấy phép

Đây là một trong những nội dung tại Nghị định [152/2020/NĐ-CP](#) quy định về người lao động (NLD) nước ngoài làm việc tại Việt Nam (VN).

Căn cứ Điều 7 Nghị định này, người lao động nước ngoài không thuộc diện cấp giấy phép lao động gồm:

- NLD nước ngoài là chủ sở hữu hoặc thành viên góp vốn của công ty trách nhiệm hữu hạn có giá trị góp vốn từ 3 tỷ đồng trở lên.
- NLD nước ngoài vào VN làm việc tại vị trí nhà quản lý, giám đốc điều hành, chuyên gia hoặc lao động kỹ thuật có thời gian làm việc dưới 30 ngày và không quá 3 lần trong 01 năm...

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 15/02/2021.

04 trường hợp bắt buộc phải ký hợp đồng lao động bằng văn bản

Căn cứ quy định tại Bộ luật lao động năm 2019 thì hợp đồng lao động là sự thỏa thuận giữa người lao động và người sử dụng lao động về việc làm có trả công, tiền lương, điều kiện lao động, quyền và nghĩa vụ của mỗi



bên trong quan hệ lao động.

Hợp đồng lao động phải được giao kết bằng văn bản nếu thuộc một trong các trường hợp sau đây:

- Hợp đồng lao động sử dụng người lao động dưới 15 tuổi theo quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 145 Bộ luật lao động 2019.
- Hợp đồng lao động với người giúp việc gia đình theo quy định tại Khoản 1 Điều 162 Bộ luật lao động năm 2019.
- Hợp đồng lao động được giao kết theo quy định tại Khoản 2 Điều 18 Bộ luật lao động 2019.
- Hợp đồng lao động giao kết với những người lao động khác có thời hạn từ 01 tháng trở lên theo quy định tại Điều 14 Bộ luật lao động 2019.

Về việc quyết toán thuế TNCN

Tổng cục Thuế có công văn số 388/TCT-DNNCN ngày 08/02/2021 hướng dẫn Cục Thuế Hải Phòng về việc quyết toán thuế TNCN

Theo đó, trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên tại một tổ chức, cá nhân trả thu nhập và thực tế đang làm việc tại đó vào thời điểm ủy quyền quyết toán thuế, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 (mười hai) tháng trong năm thì ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay.

Trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ 03 (ba) tháng trở lên tại một tổ chức, cá nhân trả thu nhập; tại thời điểm

quyết toán thuế thực tế đang làm việc tại đó và có duy nhất một nguồn thu nhập nhưng không ủy quyền cho tổ chức cá nhân trả thu nhập quyết toán thay thuế thu nhập cá nhân thì người nộp thuế trực tiếp khai quyết toán thuế với cơ quan thuế nơi cơ quan thuế quản lý trực tiếp tổ chức trả thu nhập mà cá nhân đã tính giảm trừ gia cảnh.

Thông tư số 09/2021/TT-BTC ngày 25/01/2021 do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn kiểm tra hoạt động dịch vụ kế toán

Thông tư này quy định việc tổ chức và thực hiện kiểm tra hoạt động kinh doanh dịch vụ kế toán theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 71 Luật kế toán năm 2015 đối với các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán, kế toán viên hành nghề tại các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán.

Ngoài các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán theo quy định của Luật Kế toán, Thông tư cũng quy định đối tượng bị kiểm tra là người hành nghề dịch vụ kế toán gồm: kế toán viên hành nghề, kiểm toán viên hành nghề tại các doanh nghiệp kế toán, kiểm toán; và Tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục về thuế có cung cấp dịch vụ kế toán cho doanh nghiệp siêu nhỏ theo quy định của Luật Quản lý thuế năm 2019 và người có chứng chỉ kế toán viên làm việc tại tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục về thuế có cung cấp dịch vụ kế toán cho doanh nghiệp siêu nhỏ.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/4/2021.

Hướng dẫn về trường hợp hóa đơn điện tử có ngày lập khác ngày ký

Ngày 08/02/2021, Tổng cục Thuế thành phố Hà Nội ban hành Công văn số **4989/CTHN-TTHT** về việc hướng dẫn trường hợp hóa đơn điện tử có ngày lập khác ngày ký. Theo đó,

Thời điểm lập hóa đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 15 Nghị định 51/2010/NĐ-CP và hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Hóa đơn điện tử phải đảm bảo có



đầy đủ các nội dung bắt buộc (bao gồm cả chữ ký điện tử của người bán) theo hướng dẫn tại Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì được xác định là hóa đơn hợp pháp. Trường hợp ngày ký hóa đơn thực hiện sau ngày lập hóa đơn điện tử thì Công ty phải căn cứ vào ngày lập hóa đơn điện tử để xác định nghĩa vụ kê khai, nộp thuế và hạch toán theo quy định.

Về sử dụng hóa đơn khi đang bị cưỡng chế hóa đơn

Ngày 19/02/2021, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 412/TCT-QLN hướng dẫn Cục Thuế TP Hà Nội về việc sử dụng hóa đơn khi đang bị cưỡng chế hóa đơn.

Tại điểm d khoản 4 Điều 34 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định: *Trường hợp đang áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn mà người nộp thuế có văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh với điều kiện người nộp thuế phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước.*

Như vậy trường hợp người nộp thuế đang bị cưỡng chế hóa đơn nếu có nhu cầu sử dụng hóa đơn thì phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hóa đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước.

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 !