



*Enhance your values*

***GLOBAL AUDITING***

## **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN TÀI CHÍNH TOÀN CẦU**

**BẢN TIN NHANH**

**THÁNG 05, NĂM 2020**

**19<sup>th</sup> Floor, Block A, Indochina Park Tower Bldg,  
04 Nguyen Dinh Chieu Street, Dist 1, HCMC, Vietnam  
Tel: (84-28) 62 998 263/64 - Fax: (84-28) 62 998 267  
[www.globalauditing.com](http://www.globalauditing.com) ; Email: [info@globalauditing.com](mailto:info@globalauditing.com)**

## **I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

### **Chi phí liên quan đến lao động nước ngoài chưa được cấp giấy phép lao động**

Ngày 23/04/2020, Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành Công văn số 26515/CT-TTHT về chi phí liên quan đến lao động nước ngoài chưa được cấp giấy phép lao động.

Trường hợp doanh nghiệp có thuê lao động nước ngoài để thực hiện các công việc tại Việt Nam thuộc trường hợp phải có giấy phép lao động do cơ quan có thẩm quyền tại Việt Nam cấp theo quy định của Bộ Luật Lao động, nếu chưa được cấp giấy phép lao động theo quy định thì chưa đủ cơ sở tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và chưa có đủ cơ sở khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các khoản chi phí doanh nghiệp chi trả cho người lao động nêu trên.

Trường hợp doanh nghiệp có thuê lao động nước ngoài để thực hiện các công việc tại Việt Nam thuộc trường hợp di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp thuộc phạm vi 11 ngành dịch vụ trong biểu cam kết dịch vụ của Việt Nam với Tổ chức Thương mại thế giới gồm: kinh doanh, thông tin, xây dựng, phân phối, giáo dục, môi trường, tài chính, y tế, du lịch, văn hóa giải trí và vận tải (không thuộc diện cấp giấy phép lao động theo quy định của Bộ Luật Lao động) thì các khoản chi phí doanh nghiệp chi trả cho người lao động nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC, Thông tư số 173/2016/TT-BTC) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng.

### **Công văn số 1744/TCT-CS ngày 04/5/2020 về chính sách thuế TNDN liên quan đến các dịch vụ hỗ trợ**

Trường hợp Công ty CP đầu tư TNG Holdings Việt Nam (sau đây gọi là TNG) cung cấp các dịch vụ hỗ trợ quản lý, vận hành chuyên sâu cho các Công ty khách hàng (bao gồm Công ty con, đơn vị thành viên và các doanh nghiệp khác phù hợp với quy định của pháp luật (hỗ trợ quản lý, hỗ trợ nhân sự, hỗ trợ giám sát...) dưới hình thức hợp

đồng thoả thuận, TNG xuất hoá đơn cho các Công ty khách hàng và ghi nhận doanh thu theo quy định, nếu các khoản phí dịch vụ Công ty khách hàng trả cho TNG đáp ứng điều kiện tại Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, các văn bản hướng dẫn thi hành và các khoản chi phí dịch vụ của các giao dịch liên kết được xác định theo quy định tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, khoản chi đảm bảo theo dõi hạch toán cụ thể (có đầy đủ hồ sơ theo dõi chi tiết về nội dung, khối lượng công việc, hiệu quả công việc) đúng bản chất thực tế theo quy định của pháp luật thì khoản chi phí này là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty khách hàng.

### **Công văn số 1939/TCT-CS ngày 13/5/2020 về chính sách thuế**

Tại khoản 8 Điều 4 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định: “8. Thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERS) lần đầu của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải; các lần chuyển nhượng tiếp theo nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp hoạt động kinh doanh chứng chỉ CERS là một trong các hoạt động của dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn thì thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ CERS được hưởng ưu đãi theo điều kiện địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn. Trường hợp hoạt động kinh doanh chứng chỉ CERS là hoạt động của Công ty nhưng không nằm trong các hoạt động của dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn thì Công ty được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ CERS lần đầu theo quy định tại khoản 8 Điều 4 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP nêu trên, các lần chuyển nhượng tiếp theo nộp thuế TNDN theo quy định. Trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất.

### **Công văn số 1643/TCT-TTKTT ngày 27/4/2020 về việc xử lý vướng mắc sau kiểm tra hoàn thuế đối với doanh nghiệp**

## 1. Về thuế TNDN:

Trường hợp doanh nghiệp cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh khoản thu nhập theo bút toán tăng công nợ, tăng lợi nhuận là do điều chỉnh tỷ suất lợi nhuận thì áp dụng theo quy định tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 14/02/2017 của Chính phủ và Thông tư số 41/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP.

## 2. Về thuế GTGT:

Trường hợp nếu Cục Thuế tỉnh Bình Định thu thập đủ căn cứ xác định việc điều chỉnh của doanh nghiệp liên quan đến doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì cung cấp thông tin, phối hợp với cơ quan hải quan theo quy chế phối hợp Tổng cục Thuế và Tổng cục Hải quan để xử lý theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính.

Đồng thời, doanh nghiệp phải điều chỉnh tổng doanh thu của hàng hóa bán ra trong kỳ tương ứng đối với khoản ghi tăng doanh thu xuất khẩu năm 2018 và khoản ghi tăng lợi nhuận năm 2017 để xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong kỳ liên quan theo Khoản 2, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi tại Khoản 9, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

## **Công văn số 1653/TCT-DNL ngày 27/4/2020 về việc hướng dẫn kê khai, nộp thuế**

Về việc nộp thuế TNDN của cơ sở hạch toán phụ thuộc đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN, căn cứ quy định pháp luật thuế TNDN, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2352/TCT-CS ngày 30/5/2016 trả lời Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đồng thời gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn thực hiện.

Do đó, trường hợp Công ty cổ phần thủy điện Miền Trung có 02 chi nhánh (Nhà máy thủy điện A Lưới và Nhà máy điện mặt trời Cư Jú) hạch toán phụ thuộc và đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN thì EVNCHP thực hiện khai thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính (tỉnh Đà Nẵng) và xác định số thuế nộp tại tỉnh Thừa Thiên Huế, tỉnh Đắk Nông theo hướng dẫn tại công văn số 2352/TCT-CS ngày 30/5/2016 nêu trên. Đối

với phần chi phí quản lý doanh nghiệp không tách riêng được, EVNCPH phân bổ cho từng chi nhánh theo tỷ lệ phần trăm doanh thu của từng chi nhánh so với tổng doanh thu của công ty trong kỳ tính thuế.

Công ty cổ phần thủy điện Miền Trung thực hiện kê khai thuế GTGT đối với Nhà máy điện mặt trời Cư Jút và Nhà máy thủy điện A Lưới tại trụ sở chính (thành phố Đà Nẵng) và xác định riêng số thuế GTGT phát sinh phải nộp của từng nhà máy để nộp vào kho bạc địa phương nơi có nhà máy sản xuất điện (tỉnh Đắk Nông, tỉnh Thừa Thiên Huế). Số thuế GTGT phát sinh phải nộp từng nhà máy được xác định bằng số thuế GTGT đầu ra trừ (-) số thuế GTGT đầu vào của hoạt động sản xuất điện tương ứng tại từng nhà máy. Đối với số thuế GTGT đầu vào liên quan đến chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh tại văn phòng Đà Nẵng không thể tách riêng được Công ty thực hiện phân bổ cho từng chi nhánh theo tỷ lệ phần trăm doanh thu của từng chi nhánh so với tổng doanh thu của công ty trong kỳ tính thuế.

Từ ngày 1/7/2020 đề nghị Cục Thuế tỉnh Đắk Nông hướng dẫn đơn vị thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

## **II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG**

### **Dự án bị chậm tiến độ, phải điều chỉnh mới được hoàn thuế**

Ngày 1/4/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1393/TCT-KK về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới đáp ứng quy định của pháp luật về thuế và pháp luật về đầu tư thì được giải quyết hoàn thuế GTGT đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư.

Cần lưu ý, nếu dự án đầu tư của Công ty bị chậm tiến độ so với nội dung trên Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thì Công ty phải lập đề xuất bằng văn bản với cơ quan đăng ký đầu tư để điều chỉnh tiến độ dự án theo quy định (Điều 46 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13).

## **Dịch vụ cấp thư tín dụng (L/C) không được miễn thuế GTGT**

Ngày 22/4/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1606/TCT-DNL về thuế GTGT đối với dịch vụ thư tín dụng của các tổ chức tín dụng.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13, “dịch vụ cấp tín dụng” được miễn tính thuế GTGT. Tuy nhiên, “thư tín dụng (L/C)” là một hình thức cung ứng dịch vụ thanh toán, không phải dịch vụ cấp tín dụng (khoản 15 Điều 4 Luật tổ chức tín dụng số 47/2010/QH12).

Do đó, dịch vụ cấp thư tín dụng (L/C) không thuộc diện được miễn thuế GTGT.

## **Chấm dứt quyền xuất nhập khẩu (“XNK”), doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) có được hoàn thuế GTGT?**

Ngày 27/3/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1304/TCT-CS về chính sách thuế GTGT. Theo quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định 100/2016/NĐ-CP, doanh nghiệp khi chấm dứt hoạt động sẽ được hoàn lại số thuế GTGT nộp thừa hoặc chưa khấu trừ hết. “Chấm dứt hoạt động” ở đây được hiểu là chấm dứt toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh để đóng cửa doanh nghiệp.

Theo đó, trường hợp DNCX chỉ chấm dứt thực hiện quyền XNK và còn thực hiện hoạt động sản xuất thì không phải là chấm dứt hoạt động nên không được xét hoàn thuế GTGT theo khoản 6 Điều 1 Nghị định 100/2016/NĐ-CP.

## **Công văn số 1486/TCT-DNL ngày 14/4/2020 về việc kê khai thuế GTGT đầu ra, đầu vào đối với dịch vụ viễn thông**

Theo báo cáo của VNPT, kỳ cước viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin của Tập đoàn từ 00 giờ 00 phút 00 giây ngày đầu tiên của tháng đến 23 giờ 59 phút 59 giây của ngày cuối cùng của tháng đó. Căn cứ các quy định nêu trên và tính chất của hoạt động viễn thông, Tổng cục Thuế hướng dẫn VNPT như sau:

Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với dịch vụ viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin của VNPT thực hiện chậm nhất không quá bảy ngày kế tiếp kể từ ngày kết thúc kỳ

cước viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin nhưng VNPT (bao gồm cả đơn vị trực thuộc cung cấp dịch vụ viễn thông, truyền hình, công nghệ thông tin) thực hiện kê khai thuế GTGT theo kỳ phát sinh cung cấp dịch vụ.

### **Công văn số 1681/TCT-DNL ngày 28/4/2020 về chính sách thuế đối với khoản tiền nhận được từ Công ty bảo hiểm**

Trường hợp Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam ký hợp đồng phân phối bảo hiểm với Công ty bảo hiểm nhân thọ FWD Việt Nam, theo hợp đồng, Ngân hàng nhận được khoản phí gia nhập trả trước từ Công ty bảo hiểm để thực hiện dịch vụ sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, Ngân hàng phải xuất hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định.

Trường hợp Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam nhận khoản phí gia nhập trả trước mà không trực tiếp cung cấp các dịch vụ nêu trên cho Công ty bảo hiểm nhân thọ FWD Việt Nam thì khoản tiền Ngân hàng nhận được không thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế GTGT. Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam căn cứ theo khoản tiền nhận được để lập chứng từ thu và kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định.

### **Công văn số 1928/TCT-CS ngày 13/5/2020 về thuế giá trị gia tăng**

Trường hợp Công ty Cổ phần Đầu tư nước sạch Sông Đà có trụ sở chính tại tỉnh Hòa Bình, thành lập Chi nhánh Công ty CP Đầu tư nước sạch Sông Đà - Ban Quản lý Dự án Nước sạch Sông Đà (sau đây gọi là Chi nhánh - Ban Quản lý) tại Hà Nội để thay mặt Công ty trực tiếp quản lý Dự án hệ thống cấp nước chuỗi đô thị Sơn Tây - Hòa Lạc - Xuân Mai - Miếu Môn - Hà Nội - Hà Đông giai đoạn 2, nâng công suất lên 600.000 m<sup>3</sup>/ngđ, Chi nhánh - Ban Quản lý là đơn vị hạch toán phụ thuộc, có con dấu riêng, lưu trữ sổ sách chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, có tài khoản gửi tại ngân hàng, đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì Chi nhánh - Ban Quản lý phải lập hồ sơ khai thuế, hoàn thuế riêng với cơ quan thuế địa phương nơi đăng ký thuế theo quy

định tại điểm 3b Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình tại công văn số 75/CT-NVDTPC ngày 13/01/2020: trường hợp Công ty Cổ phần Đầu tư nước sạch Sông Đà thành lập Chi nhánh Công ty CP Đầu tư nước sạch Sông Đà – Ban Quản lý Dự án Nước sạch Sông Đà, Chi nhánh - Ban Quản lý chỉ có chức năng, nhiệm vụ trực tiếp quản lý, tổ chức triển khai Dự án đầu tư hệ thống cấp nước chuỗi đô thị Sơn Tây - Hòa Lạc - Xuân Mai - Miếu Môn - Hà Nội - Hà Đông giai đoạn 2, Chi nhánh - Ban Quản lý không tiến hành hoạt động sản xuất kinh doanh; nếu Dự án đầu tư không hình thành doanh nghiệp mới, Chi nhánh – Ban Quản lý không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện kê khai tập trung tại trụ sở chính.

#### **Công văn số 1936/TCT-CS ngày 13/5/2020 về thuế giá trị gia tăng**

Trường hợp Công ty Cổ phần Bất động sản Capella (trụ sở tại Hà Nội) thực hiện dự án đầu tư và kinh doanh cơ sở hạ tầng Khu công nghiệp Thanh Liêm giai đoạn 2 tại Hà Nam, đang trong giai đoạn đầu tư thì lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với thuế giá trị gia tăng của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện.

Trường hợp, Công ty Cổ phần Bất động sản Capella (Công ty mẹ) đang thực hiện dự án đầu tư thì thành lập Công ty con là Công ty TNHH Đầu tư Capella Hà Nam để thay mặt Công ty mẹ thực hiện dự án đầu tư nêu trên theo quy định của pháp luật thì khi dự án đầu tư để thành lập doanh nghiệp đã hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, Công ty Cổ phần Bất động sản Capella phải tổng hợp số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã khấu trừ số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Công ty TNHH Đầu tư Capella Hà Nam để Công ty TNHH Đầu tư Capella Hà Nam thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định.



**Công văn số 1986/TCT-PC ngày 15/5/2020 về thời điểm xác định thuế GTGT, tính giá vốn cho hoạt động chuyển nhượng BĐS đối với dự án khu đô thị mới ven Sông Hạc**

Công ty TNHH Tập đoàn Bất động sản Đông Á có 2 hoạt động sản xuất kinh doanh là:

- Hoạt động thứ nhất là: Hoạt động xây dựng cơ sở hạ tầng. Công ty thực hiện đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật của dự án Khu đô thị mới ven Sông Hạc để đòi lấy quyền sử dụng đất.
- Hoạt động thứ hai là: Hoạt động chuyển nhượng BĐS. Khi nhà đầu tư nhận được quyền sử dụng của Nhà nước và Công ty chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho tổ chức và cá nhân.

Hai hoạt động trên, Công ty phải kê khai, nộp thuế riêng cho từng hoạt động. Trong quá trình đầu tư, xây dựng cơ sở hạ tầng, Công ty TNHH Tập đoàn bất động sản Đông Á đã được các cơ quan chức năng của tỉnh thực hiện thanh toán theo tiến độ cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng bằng quyền sử dụng đất thì Công ty phải lập hóa đơn, kê khai thuế GTGT cho hoạt động đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng tại thời điểm mà Công ty nhận bàn giao quyền sử dụng đất tương ứng. Đề nghị Văn phòng Luật sư liên hệ với các cơ quan chức năng của tỉnh Thanh Hóa để xác định các hồ sơ liên quan đến việc Nhà nước thanh toán cho Công ty bằng quyền sử dụng đất.

**Công văn số 1564/TCT-CS ngày 20/4/2020 về hóa đơn điện tử**

Theo trình bày tại công văn số 93/CT-TTKT1 của Cục Thuế tỉnh Long An: Công ty TNHH MTV Busyrun Vina thuê toàn bộ 02 nhà xưởng của Công ty TNHH MTV Genii International tại địa chỉ lô D02-1a, đường số 5, KCN Đức Hòa 1, ấp 5, xã Đức Hòa Đông, huyện Đức Hòa, Long An để hoạt động sản xuất kinh doanh (cùng ngành nghề với Công ty TNHH MTV Genii International); Kể từ khi Công ty TNHH MTV Busyrun Vina đi vào hoạt động thì Công ty TNHH MTV Genii International ngừng hoạt động sản xuất, chỉ còn làm gia công và cho thuê nhà xưởng. Như vậy, trường hợp Công ty TNHH Busyrun Vina đã kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh và ngành nghề kinh doanh của Công ty TNHH MTV Genii International thì Công ty TNHH MTV Busyrun Vina

không đủ điều kiện được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

### **Công văn số 1746/TCT-CS ngày 04/5/2020 về thuế GTGT đầu vào hàng xuất khẩu**

3. Tại Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về nguyên tắc tính thuế, khai thuế, nộp thuế:

*“Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh tra; nếu người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp và được kiểm tra, thanh tra (liên quan đến thời kỳ, phạm vi kiểm tra, thanh tra) còn sai sót thì người nộp thuế được tự khai bổ sung, điều chỉnh; việc xử lý căn cứ chế độ quy định và nguyên nhân khách quan, chủ quan của việc khai sót, chưa đúng phải điều chỉnh.”*

4. Tại khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

*Trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế liên quan đến tăng, giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ thì người nộp thuế thực hiện khai điều chỉnh vào hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế nhận được kết luận, quyết định xử lý về thuế theo kết luận, quyết định xử lý về thuế của cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền (người nộp thuế không phải lập hồ sơ khai bổ sung).”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Hưng Yên, năm 2017 Công ty TNHH MTV Burim Vina có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu đủ điều kiện khấu trừ nhưng Công ty không kê khai khấu trừ mà hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN năm 2017. Cục Thuế tỉnh Hưng Yên thực hiện kiểm tra chấp hành pháp luật thuế tại trụ sở Công ty đã phát hiện và loại khỏi chi phí được trừ đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu nêu trên đồng thời ban hành quyết định truy thu, xử phạt đối với hành vi khai sai thuế TNDN. Công ty đã nộp đầy đủ số thuế TNDN truy thu và tiền xử phạt theo quyết định thì việc

khai bổ sung thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ và khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

### **III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

#### **Trả một phần lương Net vẫn phải Gross up**

Ngày 30/3/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1313/TCT-DNNCN về vướng mắc thuế TNCN đối với việc quy đổi thu nhập Net và Gross.

Theo Tổng cục Thuế, về nguyên tắc, trường hợp Công ty trả tiền lương bao gồm một phần là lương Net (không bao gồm thuế) và một phần là lương Gross (đã bao gồm thuế) thì phần lương Net bắt buộc phải quy đổi khi tính thuế TNCN.

Riêng về kỹ thuật tính toán quy đổi một phần lương Net (trong đó có phần trả thay tiền thuê nhà) sang Gross, Tổng cục Thuế sẽ nghiên cứu sửa đổi cho phù hợp với thực tiễn khi sửa chính sách hiện hành.

#### **Công văn số 1524/TCT-DNNCN ngày 17/4/2020 về thuế TNCN đối với tiền lương do làm việc ngày nghỉ phép**

Tại công văn số 64/QHLĐTL-TL ngày 21/02/2020 của Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội có ý kiến về ngày chưa nghỉ phép hàng năm như sau: trường hợp người sử dụng lao động đã quy định lịch nghỉ hàng năm theo quy định tại Khoản 2 Điều 111 Bộ Luật Lao động, nhưng vì một lý do nào đó người sử dụng lao động yêu cầu người lao động đi làm vào những ngày nghỉ hàng năm thì thời gian này là thời gian làm thêm giờ.

Căn cứ quy định hiện hành và ý kiến của Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội, trường hợp Ngân hàng nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam yêu cầu người lao động làm việc vào ngày nghỉ phép hàng năm và thanh toán tiền lương cho những ngày này theo hình thức làm thêm giờ thì phần thu nhập trả cao hơn so với tiền lương ngày làm việc bình thường theo quy định của Bộ luật Lao động là thu nhập miễn thuế thu nhập cá

nhân theo hướng dẫn tại điểm Khoản 1 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

**Công văn số 2012/TCT-DNNCN ngày 18/5/2020 về chính sách thuế đối với khoản hoàn trả thù lao của chuyên gia nước ngoài làm việc tại công ty**

Trường hợp SSA có kinh doanh tại Việt Nam hoặc phát sinh thu nhập tại Việt Nam từ việc cử người lao động sang làm việc tại SSIT thì SSIT thực hiện kê khai, nộp thuế nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính. Cá nhân người lao động của SSA sang làm việc tại SSIT có thu nhập phát sinh từ tiền lương, tiền công và các khoản thu nhập khác thì chịu thuế thu nhập cá nhân tại Việt Nam theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

**Công văn số 2014/TCT-DNNCN ngày 18/5/2020 về chính sách thuế TNCN**

- Trường hợp các khoản chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài do người sử dụng lao động chi trả để người lao động nước ngoài đủ điều kiện vào làm việc tại các tổ chức tại Việt Nam là trách nhiệm của người sử dụng lao động thì các khoản chi phí này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của người lao động nước ngoài.

- Trường hợp khoản chi phí làm thị thực cho người lao động làm việc tại các tổ chức tại Việt Nam đi công tác nước ngoài theo yêu cầu của công việc là công tác phí theo đúng quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của tổ chức và theo quy định tại tiết đ.4, điểm đ, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động. Phần chi công tác phí vượt mức quy định được tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

- Trường hợp các khoản chi phí làm thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài do công ty chi trả thay cho người lao động là lợi ích được hưởng của người lao động thì

các khoản này tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của người lao động nước ngoài.

Trường hợp người lao động tại các tổ chức đóng góp vào Quỹ phòng chống thiên tai được thành lập theo quy định tại Nghị định số 94/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ thì được giảm trừ đối với các khoản đóng góp nêu trên vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công.

#### **IV. QUẢN LÝ THUẾ**

##### **Tư vấn qua Internet vẫn phải chịu thuế nhà thầu**

Ngày 3/2/2020, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 801/CT-TTHT về thuế nhà thầu.

Theo đó, Công ty nước ngoài khi cung cấp dịch vụ tư vấn logistics qua internet cho Công ty tại Việt Nam vẫn phải chịu thuế nhà thầu, với tỷ lệ tính thuế GTGT, thuế TNDN đều là 5% (Điều 12, 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC).

Nếu phí dịch vụ được chi trả bằng đồng ngoại tệ, khi tính thuế nhà thầu phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá bán ra của NHTM tại thời điểm thanh toán.

Trường hợp thuế nhà thầu do Bên Việt Nam nộp thay cho Công ty nước ngoài thì Bên Việt Nam chỉ được kê khai khấu trừ và hạch toán chi phí khi đáp ứng đầy đủ điều kiện tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 2.37 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

##### **Hàng đặt gia công tại DNCX có được miễn thuế nhập khẩu khi tái nhập thành phẩm?**

Ngày 23/3/2020, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 1880/TCHQ-TXNK về hàng hóa gia công.

Theo quy định tại khoản 15 Điều 12 Nghị định số 87/2010/NĐ-CP, hàng sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan nếu không sử dụng nguyên liệu, linh kiện

nhập khẩu từ nước ngoài thì thành phẩm nhập khẩu vào nội địa Việt Nam sẽ được miễn thuế nhập khẩu.

Trường hợp có sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập từ nước ngoài thì chỉ chịu thuế nhập khẩu tương ứng với tỷ lệ ngoại nhập trong cấu thành sản phẩm.

Tuy nhiên, Nghị định số 87/2010/NĐ-CP đã hết hiệu lực từ 01/09/2016 nên chỉ những hợp đồng gia công, sản xuất tại khu chế xuất đã ký trước thời điểm này mới được áp dụng chính sách trên.

### **Công văn số 5310/BTC-TCT ngày 29/4/2020 về việc tăng cường hỗ trợ hộ, cá nhân kinh doanh ảnh hưởng dịch bệnh Covid 19**

Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 5310/BTC-TCT ngày 29/4/2020 v/v tăng cường hỗ trợ hộ, cá nhân kinh doanh ảnh hưởng dịch bệnh Covid 19

Bộ Tài chính yêu cầu:

1. Các cơ quan Thuế chủ động tuyên truyền, thực hiện tiếp nhận và giải quyết cho tất cả các thông báo ngừng/ngỉ của CNKD không phụ thuộc vào thời gian gửi thông báo ngừng/ngỉ kinh doanh đến cơ quan Thuế.
2. Trường hợp có thông báo của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về việc tạm ngừng/ngỉ do dịch bệnh mà có ảnh hưởng trực tiếp hoặc gián tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh của CNKD thì cơ quan Thuế kiểm tra và xem xét giải quyết việc ngừng/ngỉ của CNKD theo quy định kể từ ngày thông báo của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

### **Công văn số 1841/TCT-CS ngày 08/5/2020 về chính sách thuế nhà thầu**

Trường hợp Công ty Kronos AG ký hợp đồng với Công ty TNHH nước tinh khiết Núi Tiên để cung cấp hàng hóa theo điều kiện thương mại CIF/CIP/DAP – Incoterms 2010 kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử...đồng thời các Bên ký Phụ lục hợp đồng liệt kê từng phần giá trị hợp đồng, trong đó có giá trị phần “đóng gói” ở nước ngoài về “vận chuyển” từ nước ngoài về đến cảng/sân bay ở Việt

Nam thì phần giá trị đóng gói, vận chuyển từ nước ngoài về đến cảng/sân bay ở Việt Nam là các chi phí mà người bán (Công ty Krones AG) chịu phải được tính, cấu thành trong giá trị hàng hóa (máy móc thiết bị), không được xác định là các dịch vụ tách rời do Công ty Krones AG cung cấp cho Công ty TNHH nước tinh khiết Núi Tiên ở nước ngoài. Vì vậy, Công ty Krones AG thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC và giá trị hàng hóa tính thuế nhà thầu trong trường hợp này bao gồm cả giá trị đóng gói, vận chuyển ở nước ngoài về đến cảng/sân bay ở Việt Nam.

## **V. VỀ LAO ĐỘNG VÀ BẢO HIỂM**

### **Công văn số 1511/LĐTBXH-BHXH ngày 04/5/2020 về việc tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất**

Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội ban hành công văn số 1511/LĐTBXH-BHXH ngày 04/5/2020 hướng dẫn về việc tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất; cụ thể:

1. Các trường hợp được tạm dừng gồm có:

+ Tạm dừng sản xuất, kinh doanh từ 1 tháng trở lên do gặp khó khăn khi thay đổi cơ cấu, công nghệ hoặc do khủng hoảng, suy thoái kinh tế hoặc thực hiện chính sách của Nhà nước khi tái cơ cấu nền kinh tế hoặc thực hiện cam kết quốc tế.

+ Gặp khó khăn do thiên tai, hỏa hoạn, dịch bệnh, mất mùa.

2. Các điều kiện cụ thể để được tạm dừng đóng:

Doanh nghiệp thuộc một trong hai trường hợp nêu trên nếu có một trong các điều kiện sau đây sẽ được tạm dừng:

– Không bố trí được việc làm cho NLĐ, trong đó số lao động thuộc diện tham gia BHXH phải tạm thời nghỉ việc từ 50% tổng số lao động có mặt trước khi tạm dừng sản xuất, kinh doanh trở lên.

– Bị thiệt hại trên 50% tổng giá trị tài sản do thiên tai, hỏa hoạn, dịch bệnh, mất mùa gây ra (không kể giá trị tài sản là đất).

– Đã đóng đủ BHXH đến tháng 01/2020 và bị ảnh hưởng bởi đại dịch COVID-19 dẫn đến phải giảm trừ từ 50% lao động tham gia BHXH trở lên tại thời điểm có văn bản đề nghị so với thời điểm tháng 01/2020.

Số lao động nêu trên chỉ bao gồm người làm việc theo HĐLV, HĐLĐ không xác định thời hạn, HĐLĐ xác định thời hạn, HĐLĐ có thời hạn từ đủ 01 tháng đến dưới 12 tháng; người quản lý doanh nghiệp, người quản lý điều hành hợp tác xã có hưởng tiền lương.



# LIÊN HỆ VỚI CHÚNG TÔI

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ :

<b>Nguyễn Duy Vũ</b>	<b>Trần Minh Tuấn</b>	<b>Lê Duy Ngọc</b>	<b>Nguyễn Thiện Tính</b>
<b>Tổng Giám Đốc</b>	<b>Phó Tổng Giám Đốc</b>	<b>Phó Tổng Giám Đốc</b>	<b>Trưởng Phòng</b>
<b>Phụ trách Dịch vụ Tư vấn thuế</b>	<b>Tư vấn thuế</b>	<b>Tư vấn thuế</b>	<b>Tư vấn thuế</b>
<b>Tel: +84 28 62 888 682</b>	<b>Tel: +84 28 62 998 263</b>	<b>Tel: +84 28 62 998 263</b>	<b>Tel: +84 28 62 998 264</b>
<b>Vu.nd@globalauditing.com</b>	<b>Tuan.tm@globalauditing.com</b>	<b>Ngoc.ld@globalauditing.com</b>	<b>Tinh.nt@globalauditing.com</b>

## GLOBAL AUDITING

19<sup>th</sup> Floor, Block A, Indochina Park Tower Bldg,  
04 Nguyen Dinh Chieu Street, Dakao Ward, Dist 1, HCMC, Vietnam  
Tel: (84-28) 62 998 263/64 - Fax: (84-28) 62 998 267  
Hot line: (84-28) 918 70 85 72  
Homepage: [www.globalauditing.com](http://www.globalauditing.com);  
Email: [info@globalauditing.com](mailto:info@globalauditing.com)

© Mọi thông tin trên đây đều là thông tin chung không đưa ra cho bất kỳ trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hay trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó nếu không được sự tư vấn tham khảo từ các chuyên gia và cơ quan ban ngành.