



Russell Bedford

taking you further

ĐIỂM TIN

06/2020



01 CẬP NHẬT THUẾ



CÁC CHÍNH SÁCH THUẾ CẬP NHẬT TRONG SỐ NÀY:

- ❑ Công văn số 5977/BTC-TCT về việc triển khai thực hiện gia hạn thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) và thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) theo quy định tại Điều 3, Nghị định số 41/2020/NĐ-CP
- ❑ Công văn 40839/CT-TTHT hướng dẫn chính sách thuế TNDN đối với số thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”) trên thu nhập toàn cầu của người lao động
- ❑ Công văn 44393/CT-TTHT hướng dẫn về việc lập hóa đơn chứng từ khi bán phiếu quà tặng
- ❑ Công văn số 1564/TCT-CS hướng dẫn áp dụng chính sách ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp Công ty thuê lại nhà xưởng của doanh nghiệp khác cùng ngành nghề
- ❑ Công văn 1746/TCT-CS hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu



Công văn số 5977/BTC-TCT (“CV 5977”) do Bộ tài chính ban hành ngày 20/05/2020 về việc triển khai thực hiện gia hạn thời hạn nộp Thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) và Thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) theo quy định tại điều 3, Nghị định số 41/2020/NĐ-CP như sau:

- ❑ Số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán của kỳ tính thuế năm 2019 tối đa bằng 20% tổng số thuế phải nộp cả năm theo quyết toán kể cả số thuế tăng thêm do khai bổ sung hoặc do kiểm tra, thanh tra thuế.
- ❑ Số thuế GTGT phải nộp được gia hạn bao gồm số thuế GTGT tại trụ sở chính và số thuế GTGT phải nộp tại địa phương nơi có hoạt động kinh doanh xây dựng vắng lai ngoại tỉnh, xây dựng công trình liên tỉnh.





Công văn 40839/CT-TTHT được Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành vào ngày 25/5/2020 hướng dẫn chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đối với số thuế thu nhập cá nhân (“TNCN”) trên thu nhập toàn cầu của người lao động

Theo đó, nếu khoản chi này đáp ứng quy định về chi phí được trừ và trong hợp đồng phái cử nhân viên sang Việt Nam đã quy định rõ công ty ở Việt Nam chịu trách nhiệm thanh toán thuế TNCN mà người lao động phải nộp thì công ty được trừ khoản chi này khi tính thuế TNDN.



Công văn 44393/CT-TTHT được Cục thuế Thành phố Hà Nội ban hành ngày 1/6/2020 hướng dẫn về việc lập hóa đơn chứng từ khi bán phiếu quà tặng (“Voucher”)

Theo đó, khi thu tiền, bên bán không phải lập hóa đơn mà chỉ cần lập phiếu thu, bên mua lập phiếu chi. Khi khách hàng sử dụng phiếu quà tặng để mua hàng hóa, dịch vụ thì bên bán hàng hóa, dịch vụ lập hóa đơn và kê khai thuế theo quy định.

Công văn số 1564/TCT-CS được Tổng cục thuế ban hành ngày 20/4/2020 hướng dẫn áp dụng chính sách ưu đãi thuế TNDN trong trường hợp Công ty thuê lại toàn bộ nhà xưởng của doanh nghiệp khác cùng ngành nghề để hoạt động sản xuất kinh doanh, đồng thời doanh nghiệp cho thuê kia ngừng hoạt động sản xuất chính

Theo đó, việc thuê nhà xưởng này được coi là trường hợp kế thừa tài sản, địa điểm kinh doanh và ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp kia Vì vậy, Công ty 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



Công văn 1746/TCT-CS được Tổng cục thuế ban hành ngày 4/5/2020 hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu

Trường hợp Công ty 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 tự hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Theo đó, số thuế GTGT đã tự khấu trừ sẽ bị loại khỏi chi phí được trừ, số thuế TNDN nộp thiếu tương ứng sẽ bị truy thu, xử phạt theo quy định. Sau khi nộp đủ số thuế truy thu và tiền xử phạt, công ty thực hiện khai bổ sung theo quy định hiện hành



Văn phòng tại Hà Nội

Đỗ Thùy Linh

ĐT: +84 904 225 592

E: linh.thuy.do@kctvietnam.com

Hoàng Thanh Tâm

ĐT: +84 986 223 470

E: tam.thanh.hoang@kctvietnam.com

Tầng 2, Tòa nhà GP Invest
170 La Thành, Quận Đống Đa
Hà Nội, Việt Nam

ĐT: +84 24 6277 6386

F: +84 24 6277 6376

E: hanoi@kctvietnam.com

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Thái Thị Vân Anh

ĐT: +84 974 589 163

E: van.anh.thai@kctvietnam.com

Đặng Văn Toàn

ĐT: +84 989 466 728

E: toan.van.dang@kctvietnam.com

Số 9 Trương Quyền
Phường 6, Quận 3
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

ĐT: +84 28 6290 9980

F: +84 28 6290 9981

E: hcm@kctvietnam.com



<http://russellbedford.vn/>



facebook.com/kctvietnam/



linkedin.com/company/kct-assurance-&-business-advisors/

Bản tin này bao gồm thông tin dưới dạng tóm tắt, do đó chỉ mang tính hướng dẫn chung. Bản tin này không nhằm thay thế cho nghiên cứu chi tiết hay đưa ra đánh giá, kết luận về mặt chuyên môn. Chúng tôi khuyến cáo độc giả hãy liên hệ với công ty để tham khảo ý kiến của các chuyên gia chuyên trách và không thừa nhận bất kỳ trách nhiệm nào với các thiệt hại xảy ra với bất kỳ cá nhân nào hành động hoặc có ý định hành động theo thông tin trong bản tin này.

Russell Bedford KTC là thành viên của Hiệp hội Russell Bedford International (www.russellbedford.com) được đại diện bởi hơn 500 chủ phần hùn, 5.000 nhân viên và hơn 200 văn phòng ở trên 100 nước ở Châu Âu, Châu Mỹ, Trung Đông, Châu Phi, Châu Á Thái Bình Dương.

Russell Bedford KTC là nhà cung cấp dịch vụ chuyên nghiệp chất lượng cao cho khách hàng. Tại KTC chúng tôi tập trung vào các dịch vụ thực sự mang lại giá trị gia tăng bằng cách đưa ra các giải pháp cho các vấn đề doanh nghiệp gặp phải dựa trên nền tảng kiến thức, kinh nghiệm, thời gian làm việc trách nhiệm và cam kết về chất lượng. Quản lý chất lượng chặt chẽ tạo nên sự khác biệt của chúng tôi và cũng là điểm mấu chốt để công ty vận hành và phát triển.

Chúng tôi là một đội ngũ các kiểm toán viên công chứng (CPA) trong nước và quốc tế, tiến sĩ, thạc sĩ về kế toán và tài chính, thạc sĩ về quản trị kinh doanh với nhiều kinh nghiệm trong nhiều lĩnh vực kinh doanh khác nhau. Con người là tài sản lớn nhất và cũng là nhân tố chủ chốt cho thành công của chúng tôi.