



Russell Bedford

taking you further

ĐIỂM TIN

05/2020

01 CẬP NHẬT THUẾ





CÁC CHÍNH SÁCH THUẾ CẬP NHẬT TRONG SỐ NÀY:

- ❑ Công văn 3409/CT-TTHT hướng dẫn xác định chi phí được trừ trong giai đoạn doanh nghiệp phát sinh chi phí thuê đất nhưng chưa thực hiện đầu tư xây dựng
- ❑ Công văn số 10737/CT-TTHT hướng dẫn xử lý trong trường hợp hóa đơn GTGT lập sai thời điểm.
- ❑ Công văn số 11143/CT-TTHT về chính sách thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ online.
- ❑ Công văn số 26515/CT-TTHT về chi phí liên quan tới lao động nước ngoài chưa được cấp phép lao động.
- ❑ Công văn 3466/CT TTHT hướng dẫn cách xác định thuế TNCN và TNDN đối với các khoản chi cho người lao động nước ngoài khi kết thúc hợp đồng lao động về nước
- ❑ Nghị Quyết số 954/2020/UBTVQH14 về điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh của thuế thu nhập cá nhân



CÔNG VĂN 3409/CT TTHT HƯỚNG DẪN XÁC ĐỊNH CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ TRONG GIAI ĐOẠN DOANH NGHIỆP PHÁT SINH CHI PHÍ THUÊ ĐẤT NHƯNG CHƯA THỰC HIỆN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG

Trích trả lời của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh ngày 3/04/2020, điểm chính:

- Theo Công văn 3409/CT TTHT ban hành bởi Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh ngày 03/04/2020 trường hợp doanh nghiệp thuê đất nhưng chưa tiến hành đầu tư xây dựng thì chi phí liên quan đến đất thuê không được coi là chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”).



CÔNG VĂN 10737/CT-TTHT HƯỚNG DẪN XỬ LÝ TRONG TRƯỜNG HỢP HÓA ĐƠN GTGT LẬP SAI THỜI ĐIỂM

Trích trả lời của Cục thuế tỉnh Bình Dương ngày 18/05/2020, điểm chính:

- ❑ Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ và doanh thu phát sinh đã được ghi nhận trong năm 2019 nhưng Công ty không lập hóa đơn GTGT giao cho bên nhận dịch vụ trong năm 2019 mà lập vào năm 2020 là không đúng quy định. Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, bị xử phạt vi phạm lập hóa đơn không đúng thời điểm theo quy định tại Thông tư số 10/2014/TT-BTC. Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế vào kỳ khai thuế hoàn thành cung cấp dịch vụ năm 2019 nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế. Công ty và bên nhận dịch vụ lập biên bản nêu rõ lý do về việc lập hóa đơn không đúng thời điểm và cung cấp thông tin hồ sơ khai thuế bổ sung cho bên mua làm cơ sở kê khai thuế GTGT đầu vào và xác định chi phí khai thuế TNDN theo quy định.
- ❑ Đối với bên nhận cung cấp dịch vụ, nếu việc nhận cung cấp dịch vụ đúng thực tế, có hợp đồng, đồng thời có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 8, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 1/12/2013 của BTC thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định. Đồng thời nếu đáp ứng theo quy định tại Khoản 1 và không thuộc các khoản chi theo quy định tại Khoản 2, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.



CÔNG VĂN SỐ 11143/CT-TTHT VỀ THUẾ NHÀ THẦU NƯỚC NGOÀI ĐỐI VỚI DỊCH VỤ ĐÀO TẠO ONLINE

Trích trả lời của Cục thuế tỉnh Bình Dương ngày 20/05/2020, điểm chính:

- ❑ Trường hợp công ty ký hợp đồng với tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam để cung cấp dịch vụ đào tạo trực tuyến tại Việt Nam cho chuyên gia của công ty phục vụ công việc chuyên môn, nghiệp vụ, thu nhập mà tổ chức nước ngoài nhận được thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu. Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho tổ chức nước ngoài (nhà thầu nước ngoài). Dịch vụ đào tạo trực tuyến thuộc đối tượng không chịu thuế Giá trị gia tăng, nhưng chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp với tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế là 5%. Công ty đồng thời cần thực hiện đăng ký thuế theo quy định tại khoản 4, điều 7, thông tư 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế.



CÔNG VĂN SỐ 26515/CT-TTHT VỀ CHI PHÍ LIÊN QUAN ĐẾN LAO ĐỘNG NƯỚC NGOÀI CHƯA ĐƯỢC CẤP GIẤY PHÉP LAO ĐỘNG

Vào ngày 23/4/2020 Cục thuế Thành phố Hà Nội đã ban hành Công văn 26515/CT TTHT hướng dẫn về chính sách thuế TNDN trong trường hợp doanh nghiệp sử dụng lao động nước ngoài nhưng chưa có giấy phép lao động Cụ thể:

- ❑ Trường hợp người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam thuộc trường hợp phải có giấy phép lao động Các khoản chi cho người lao động không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN Công ty cũng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng.
- ❑ Trường hợp người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam theo diện di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp và không thuộc trường hợp phải có giấy phép lao động Các khoản chi doanh nghiệp trả cho các lao động này sẽ được coi là chi phí được trừ nếu đáp ứng đầy đủ các quy định hiện hành theo quy định của luật thuế TNDN.



NGHỊ QUYẾT 954/2020/UBTVQH14 VỀ ĐIỀU CHỈNH MỨC GIẢM TRỪ GIA CẢNH CỦA THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN DO ỦY BAN THƯỜNG VỤ QUỐC HỘI BAN HÀNH

Điều chỉnh mức giảm trừ gia cảnh quy định tại khoản 1 Điều 19 của Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 26/2012/QH13 như sau:

- Mức giảm trừ đối với đối tượng nộp thuế là 11 triệu đồng/tháng (132 triệu đồng/năm);
- Mức giảm trừ đối với mỗi người phụ thuộc là 4,4 triệu đồng/tháng.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2020.

Các trường hợp đã tạm nộp thuế theo mức giảm trừ gia cảnh quy định tại khoản 1 Điều 19 của Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 đã được sửa đổi bổ sung một số điều theo Luật số 26/2012/QH13 được xác định lại số thuế thu nhập cá nhân phải nộp theo mức giảm trừ gia cảnh quy định tại Nghị quyết này khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2020.



Văn phòng tại Hà Nội

Đỗ Thùy Linh

ĐT: +84 904 225 592

E: linh.thuy.do@kctcvietnam.com

Hoàng Thanh Tâm

ĐT: +84 986 223 470

E: tam.thanh.hoang@kctcvietnam.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@kctcvietnam.com

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Thái Thị Vân Anh

ĐT: +84 974 589 163

E: van.anh.thai@kctcvietnam.com

Đặng Văn Toàn

ĐT: +84 989 466 728

E: toan.van.dang@kctcvietnam.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@kctcvietnam.com



<http://russellbedford.vn/>



facebook.com/kctcvietnam/



linkedin.com/company/kctc-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.