



Russell Bedford

taking you further

ĐIỂM TIN

04/2020

01 CẬP NHẬT THUẾ



CÁC CHÍNH SÁCH THUẾ CẬP NHẬT TRONG SỐ NÀY:

- ❑ NGHỊ ĐỊNH 41/2020/NĐ-CP – GIA HẠN THỜI HẠN NỘP THUẾ VÀ TIỀN THUẾ ĐẤT
- ❑ CÔNG VĂN 20636/CT-TTHT – V/V SỬ DỤNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ
- ❑ CÔNG VĂN 19743/CT-TTHT – V/V KÊ KHAI NỘP THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN CỦA CÁ NHÂN TRONG CÔNG TY CỔ PHẦN
- ❑ CÔNG VĂN 15990/CT-TTHT – V/V GIAO DỊCH LIÊN KẾT
- ❑ CÔNG VĂN 15991/CT-TTHT – V/V CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT KHI CHUYỂN NHƯỢNG BẤT ĐỘNG SẢN



NGHỊ ĐỊNH 41/2020/NĐ-CP – GIA HẠN THỜI HẠN NỘP THUẾ VÀ TIỀN THUÊ ĐẤT

Chính phủ áp dụng gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất đối với các doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh; sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển; sản phẩm cơ khí trọng điểm; doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ; tổ chức tín dụng, ngân hàng nước ngoài thực hiện các giải pháp hỗ trợ khách hàng chịu ảnh hưởng do dịch Covid-19.

MỘT SỐ ĐIỂM CHÍNH

1. Đối với thuế GTGT:

Thời gian gia hạn 05 tháng đối với số thuế giá trị gia tăng phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế tháng 3, 4, 5 và tháng 6 năm 2020 và kỳ tính thuế quý 1, quý 2 năm 2020.

2. Đối với thuế TNDN:

Thời gian gia hạn 05 tháng đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp theo quyết toán thuế của kỳ tính thuế năm 2019 và số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý 1 và quý 2 của kỳ tính thuế năm 2020 của doanh nghiệp.

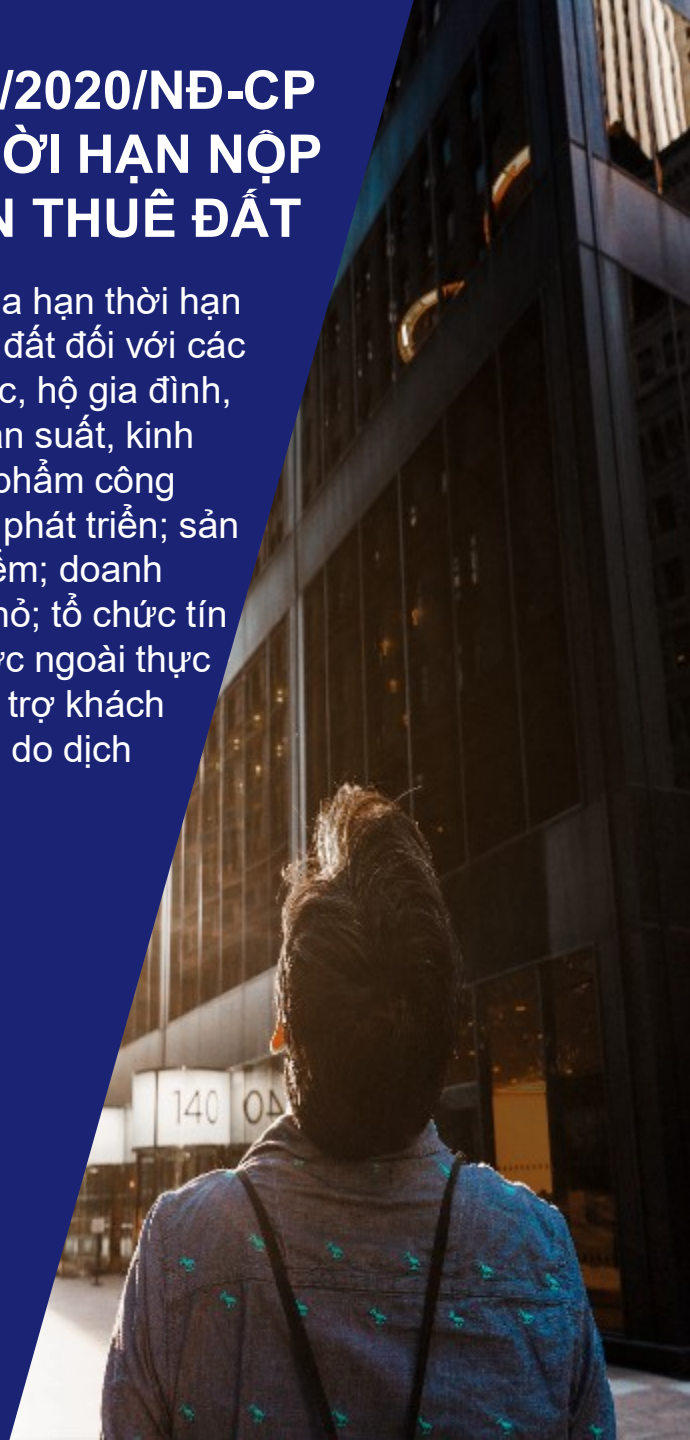
3. Đối với thuế GTGT, TNCN của hộ gia đình, cá nhân kinh doanh

Số thuế phát sinh phải nộp trong năm 2020 được gia hạn chậm nhất là ngày 31/12/2020.

4. Đối với tiền thuê đất

Thời gian gia hạn số tiền thuê đất phải nộp kỳ đầu năm 2020 là 05 tháng kể từ ngày 31 tháng 5 năm 2020.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 08/04/2020.



CÔNG VĂN 20636/CT-TTHT – V/V SỬ DỤNG HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ

Trích trả lời của Cục thuế Hà Nội ngày 08/04/2020, điểm chính:

- ❑ Công ty đã sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế từ tháng 12/2017 (đến nay hết thời hạn 12 tháng). Trường hợp Công ty đáp ứng các điều kiện của tổ chức khởi tạo hóa đơn điện tử theo quy định tại Khoản 2 Điều 4, Khoản 1 Điều 7 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính thì được sử dụng hóa đơn điện tử. Trước khi sử dụng đề nghị Công ty thực hiện Thông báo phát hành hóa đơn điện tử theo quy định tại Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 32/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- ❑ Công ty phải dừng sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế kể từ ngày bắt đầu sử dụng hóa đơn điện tử và thực hiện hủy hóa đơn mua của cơ quan thuế không tiếp tục sử dụng theo quy định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty có trách nhiệm nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo tháng từ ngày đầu tháng đến hết ngày dừng sử dụng hóa đơn mua của cơ quan thuế và chuyển sang nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo quý cho cơ quan thuế kể từ ngày kế tiếp theo quy định tại Điều 27 Thông tư số 39/2014/TT-BTC.



CÔNG VĂN 19743/CT-TTHT – V/V KÊ KHAI NỘP THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN CỦA CÁ NHÂN TRONG CÔNG TY CỔ PHẦN

Trích trả lời của Cục thuế Hà Nội ngày 07/04/2020, điểm chính:

Trường hợp cá nhân phát sinh thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng cổ phiếu trong công ty cổ phần theo quy định tại Khoản 2 Điều 6 của Luật chứng khoán và Điều 120 của Luật doanh nghiệp được xác định là thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán thì cá nhân thực hiện kê khai, nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng. Việc kê khai và nộp thuế TNCN thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 16 và Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.



CÔNG VĂN 15990/CT-TTHT – V/V GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Trích trả lời của Cục thuế Hà Nội ngày 30/03/2020, điểm chính:

- ❑ Trường hợp trong kỳ tính thuế, Công ty chỉ phát sinh giao dịch liên kết từ hoạt động vay, cho vay với bên có quan hệ liên kết mà tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế dưới 50 tỷ đồng và tổng giá trị tất cả các giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ dưới 30 tỷ đồng thì Công ty được miễn lập hồ sơ xác định giao dịch liên kết nhưng vẫn có trách nhiệm kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP nêu trên.
- ❑ Trường hợp cá nhân không góp vốn vào Công ty nhưng trực tiếp điều hành Công ty thì Công ty và cá nhân này là các bên có quan hệ liên kết theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Nghị định 20/2017/NĐ-CP nêu trên. Nếu Công ty và bên có quan hệ liên kết phát sinh giao dịch liên kết quy định tại Khoản 3 Điều 4 Nghị định 20/2017/NĐ-CP thì Công ty có trách nhiệm kê khai thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết theo Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 20/2017/NĐ-CP.



CÔNG VĂN 15991/CT-TTHT – V/V CHÍNH SÁCH THUẾ GTGT KHI CHUYỂN NHƯỢNG BẤT ĐỘNG SẢN

Trích trả lời của Cục thuế Hà Nội ngày 30/03/2020, điểm chính:
Trường hợp Công ty chuyển nhượng bất động sản (bao gồm quyền sử dụng đất và căn nhà) cho Công ty khác mà bất động sản này có nguồn gốc từ nhận chuyển nhượng của một cá nhân, nhưng không đủ cơ sở xác định được giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng thì giá đất được trừ để tính thuế GTGT là giá đất do UBND TP Hồ Chí Minh quy định tại thời điểm nhận chuyển nhượng.



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.