

### A. THUẾ - KẾ TOÁN

#### 1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

##### ❖ Gia hạn thời hạn nộp thuế TNDN

Nghị định 41/2020/ND-CP ngày 08/04/2020 do Chính phủ ban hành về việc Gia hạn thời hạn nộp thuế về tiền thuê đất:

Gia hạn 05 tháng thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán của kỳ tính thuế năm 2019 và số thuế TNDN tạm nộp quý 1, quý 2 của kỳ tính thuế năm 2020 của doanh nghiệp, tổ chức là người nộp thuế TNDN thuộc đối tượng được quy định tại Điều 2 Nghị định này. Thời gian gia hạn được tính kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức đã nộp số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán của năm 2019 vào ngân sách nhà nước thì doanh nghiệp, tổ chức được điều chỉnh số thuế TNDN đã nộp để nộp cho số phải nộp của các loại thuế khác.

Các chi nhánh, đơn vị trực thuộc thực hiện khai thuế TNDN riêng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, của các doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định này cũng thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế TNDN. Trường hợp chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp, tổ chức nêu tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 2 Nghị định này không có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành kinh tế, lĩnh vực được gia hạn thì chi nhánh, đơn vị trực thuộc đó không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế TNDN.

##### ❖ Giao dịch liên kết đối với việc vay tiền từ cá nhân là thành viên hội đồng thành viên có tham gia điều hành công ty (Kể cả trường hợp không tính lãi)

Công văn số 6684/CT-TTHT ngày 20/02/2020 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về giao dịch liên kết như sau:

Trường hợp Công ty vay tiền từ các cá nhân là thành viên Hội đồng thành viên có tham gia điều hành Công ty (kể cả trường hợp không tính lãi vay) thì Công ty đã phát sinh giao dịch liên kết theo quy định tại Điều 4 Nghị định 20/2017/NĐ-CP. Do vậy, Công ty thực hiện xác định chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

TNDN theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 của Chính Phủ.

#### 2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

##### ❖ Thuế suất thuế GTGT đối với lăng hoa tươi

Công văn số 152/TCT-DNL ngày 13/01/2020 do Tổng Cục Thuế ban hành về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với sản phẩm lăng hoa:

Hoa tươi là sản phẩm trồng trọt nhưng đã được sơ chế và sử dụng các phụ kiện đi kèm để trở thành bó hoa, lăng hoa ( 1 sản phẩm khác). Trường hợp, Công ty mua bó hoa hoặc lăng hoa về tặng khách hàng thì khi tặng phải xuất hóa đơn GTGT với thuế suất 10%

##### ❖ Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT

Nghị định 41/2020/ND-CP ngày 08/04/2020 do Chính phủ ban hành về việc Gia hạn thời hạn nộp thuế về tiền thuê đất:

Thời hạn nộp thuế GTGT phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế tháng 3, tháng 4, tháng 5, tháng 6 năm 2020 (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng) và kỳ tính thuế quý 1, quý 2 năm 2020 (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo quý) của các doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định này sẽ được gia hạn 05 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

#### 3. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

##### ❖ Thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm

Công văn số 9653/CT-TTHT ngày 04/09/2019 do Cục Thuế TP.HCM ban hành về thuế TNCN đối với các khoản bảo hiểm:

Trường hợp Công ty trả thay các khoản bảo hiểm bắt buộc thuộc nghĩa vụ đóng của người lao động (BHXH, BHYT, BHTN) thì các khoản chi trả này phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Tuy nhiên, các khoản đóng bảo hiểm bắt buộc sẽ được giảm trừ khỏi thu nhập chịu thuế TNCN

của người lao động (theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 111/2013/TT-BTC).

#### ❖ Thời điểm tính thuế TNCN đối với người nước ngoài và cấp MST người phụ thuộc

Công văn số 6043/CT-TTHT ngày 18/02/2020 do Cục Thuế Hà Nội ban hành về quyết toán thuế TNCN và cấp MST cho người phụ thuộc:

Đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú thì thời điểm bắt đầu tính thuế TNCN sẽ căn cứ vào ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam cho mục đích làm việc phát sinh thu nhập tại Việt Nam ghi trên hợp đồng hoặc văn bản cử sang Việt Nam.

Đối với người phụ thuộc khác không nơi nương tựa, chỉ được giảm trừ nếu có đăng ký chậm nhất vào ngày 31/12/2019, nếu đăng ký sau ngày 31/12/2019 thì không được giảm trừ cho năm 2019.

#### ❖ Thuế TNCN đối với đầu tư vốn ở nước ngoài đối với người nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam

Công văn số 10108/CT-TTHT ngày 13/09/2010 do Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh ban hành về thuế TNCN đối với khoản đầu tư vốn ở nước ngoài:

Người nước ngoài nếu là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì khi phát sinh lợi tức từ việc góp vốn thành lập công ty ở nước ngoài phải chịu thuế đầu tư vốn theo quy định tại Điều 10 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Người nước ngoài phải trích nộp thuế đầu tư vốn với thuế suất 5%, kê khai theo từng lần phát sinh, áp dụng mẫu số 04/NNG-TNCN ban hành kèm Thông tư 92/2015/TT-BTC.

## 4. THUẾ MÔN BÀI

#### ❖ Miễn phí môn bài trong năm đầu thành lập

Nghị định số 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020 do Chính Phủ ban hành sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 về lệ phí môn bài:

Miễn phí môn bài trong năm đầu thành lập đối với doanh nghiệp và năm đầu ra hoạt động sản xuất kinh doanh đối với hộ gia đình, cá nhân. Năm đầu tính theo năm dương lịch "01/01 – 31/12" không tính theo năm tài chính (điểm c, khoản 1, Điều 1).

Riêng doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh, sẽ được miễn phí môn bài 3 năm, tính từ ngày được cấp giấy chứng nhận ĐKDN lần đầu (điểm c khoản 1 Điều 1).

Nếu có thành lập chi nhánh, VPĐD, địa điểm kinh doanh trong năm đầu thành lập hoặc trong 3 năm đầu thành lập (đối với doanh nghiệp nhỏ

và vừa) thì các chi nhánh, VPĐD, địa điểm kinh doanh này cũng được miễn phí môn bài bằng thời hạn miễn của doanh nghiệp (điểm c khoản 1 Điều 1).

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 25/02/2020.

## 5. HÓA ĐƠN

#### ❖ Miễn chữ ký người mua trên hóa đơn điện tử

Công văn số 94414/CT-TTHT ngày 18/12/2019 do Cục Thuế Hà Nội ban hành về việc miễn chữ ký người mua trên hóa đơn điện tử

Quy định tại điểm e khoản 1 Điều 6 Thông tư 32/2011/TT-BTC, về nguyên tắc, hóa đơn điện tử phải có đủ chữ ký điện tử của người bán và người mua.

Tuy nhiên, Công ty có hồ sơ, chứng từ chứng minh việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ cho người mua (như hợp đồng, phiếu xuất kho, phiếu thu...) thì khi lập hóa đơn điện tử sẽ được miễn chữ ký của người mua.

#### ❖ Hóa đơn điện tử (HĐĐT) bắt buộc phải thể hiện đầy đủ các danh mục hàng hóa

Công văn số 1397/CT-TTHT ngày 13/01/2020 do Cục Thuế Hà Nội ban hành về việc thể hiện đầy đủ các danh mục hàng hóa trên hóa đơn điện tử:

Khi bán hàng hoá Công ty xuất hoá đơn điện tử cho khách hàng thì Công ty phải lập đầy đủ danh mục hàng hoá bán ra đảm bảo nguyên tắc thông tin chứa trong hoá đơn điện tử.

Trường hợp Công ty lập hoá đơn điện tử không hiển thị đầy đủ danh mục hàng hoá, dịch vụ bán ra mà lại kèm theo bảng kê cho khách hàng trong đó có những hàng hoá, dịch vụ không được hiển thị trên hoá đơn là không phù hợp theo quy định về hoá đơn điện tử.

#### ❖ Tiếp tục được sử dụng hóa đơn tự in đến ngày 31/10/2020

Công văn số 96977/CT-TTHT ngày 27/12/2019 do Cục Thuế Hà Nội ban hành về việc sử dụng hóa đơn tự in:

Quy định tại khoản 2 Điều 27 Thông tư 68/2019/TTBTC, trong thời gian từ 1/11/2018 - 31/10/2020, nếu cơ quan thuế chưa yêu cầu Công ty phải áp dụng hóa đơn điện tử mới thì Công ty vẫn được tiếp tục sử dụng hóa đơn tự in.

Tuy nhiên, từ ngày 1/11/2020, Công ty bắt buộc phải ngừng sử dụng hóa đơn tự in để chuyển đổi sang hóa đơn điện tử loại mới.

## B. LAO ĐỘNG

### ❖ **Trả lương ngừng việc và giải quyết chế độ cho người lao động trong thời gian ngừng việc liên quan đến dịch bệnh Covid-19**

Công văn số 1064/LĐTĐBXH-QHLĐTL do Bộ Lao động, Thương mại và Xã hội ban hành ngày 25/03/2020 về việc Hướng dẫn trả lương ngừng việc và giải quyết chế độ cho NLD trong thời gian ngừng việc liên quan đến dịch bệnh Covid-19:

Trong trường hợp NLD phải ngừng việc do tác động trực tiếp của dịch Covid-19, NSDLĐ vẫn phải trả lương cho những ngày NLD ngừng việc. Mức lương chi trả cho NLD trong những ngày ngừng việc sẽ do hai bên thỏa thuận, nhưng không được thấp hơn mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định.

Trong trường hợp doanh nghiệp gặp khó khăn về nguồn nguyên vật liệu, thị trường dẫn tới không bố trí đủ việc làm, thì:

- NSDLĐ có thể tạm thời chuyển NLD làm công việc khác so với hợp đồng lao động.
- Nếu thời gian ngừng việc kéo dài ảnh hưởng đến khả năng chi trả của doanh nghiệp thì NSDLĐ và NLD có thể thỏa thuận tạm hoãn thực hiện hợp đồng lao động theo quy định tại Điều 32 Bộ luật Lao động.
- Trong trường hợp thu hẹp sản xuất, dẫn tới giảm chỗ làm việc thì NSDLĐ có quyền được đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động theo trình tự và thủ tục quy định tại Điều 38 hoặc Điều 44 Bộ luật Lao động.

### ❖ **Doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi Covid-19 được tạm dừng đóng quỹ hưu trí, từ tuất (NSDLĐ đóng 14%; NLD đóng 8%)**

Công văn số 860/BHXH-BT do BHXH Việt Nam ban hành ngày 17/03/2020 về việc tạm dừng đóng quỹ hưu trí, từ tuất đối với các doanh nghiệp thuộc các ngành nghề dịch vụ vận tải hành khách, du lịch, lưu trú, nhà hàng và các ngành nghề đặc biệt khác gặp khó khăn do dịch bệnh gây ra, dẫn đến không bố trí được việc làm cho người lao động.

- Điều kiện tạm dừng đóng gồm: Có 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 và NSDLĐ làm văn bản đề nghị kèm danh sách lao động; Hoặc bị thiệt hại trên 50% tổng giá trị tài sản do dịch

bệnh gây ra và NSDLĐ làm văn bản đề nghị kèm theo báo cáo kiểm kê tài sản gần nhất.

- Thời gian tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí, từ tuất tính từ tháng NSDLĐ có văn bản đề nghị đến tháng 6/2020. Trong trường hợp dịch bệnh vẫn chưa thuyên giảm, nếu doanh nghiệp có đề nghị thì được xem xét, giải quyết tạm dừng đóng đến tháng 12/2020.

### ❖ **Doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi Covid-19 được lùi thời điểm đóng kinh phí công đoàn (NSDLĐ đóng 2%)**

Công văn số 245/TLĐ do Tổng liên đoàn lao động Việt Nam ban hành ngày 18/03/2020 về việc đồng ý cho các doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi Covid-19 (có số lao động đang tham gia BHXH phải tạm thời nghỉ việc từ 50% trở lên) được lùi thời điểm đóng KPCĐ 6 tháng đầu năm 2020 đến ngày 30/06/2020. Nếu sau thời điểm này dịch Covid-19 chưa thuyên giảm và doanh nghiệp còn tiếp tục khó khăn thì thời gian được lùi đến 31/12/2020.

Lưu ý: Để được lùi thời điểm đóng KPCĐ thì doanh nghiệp phải làm hồ sơ gửi công đoàn cơ sở để đề nghị tới Công đoàn cấp trên xét duyệt.

### ❖ **Niêm yết công khai thông tin đóng BHXH của NLD**

Tại điểm a, khoản 2, điều 38, Nghị định 28/2020/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 01/03/2020 về Quy định xử phạt vi phạm hành chính lĩnh vực lao động, bảo hiểm xã hội và đưa NLD Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng:

Đối với hành vi hàng năm, không niêm yết công khai thông tin đóng BHXH của NLD do Cơ quan BHXH cung cấp, NSDLĐ có thể bị phạt từ 500.000 đến 1.000.000 VNĐ.

### ❖ **NSDLĐ không phải thông báo trước 15 ngày trước khi hợp đồng lao động sắp hết hạn**

Tại khoản 1 Điều 7 Nghị định 95/2013/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 22/08/2013 có quy định về hình thức xử phạt đối với hành vi NSDLĐ không thông báo bằng văn bản cho người lao động biết trước ít nhất 15 ngày, trước ngày hợp đồng lao động xác định thời hạn hết hạn.

Tuy nhiên, tại Nghị định 28/2020/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 01/03/2020 đã KHÔNG CÒN quy định xử phạt đối với hành vi nêu trên.

Nghị định 28/2020/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 15/04/2020.

<b>Ký hiệu viết tắt</b>	
BTC	TNDN
Bộ Tài Chính	Thu Nhập Doanh Nghiệp
TCT	TNCN
Tổng Cục Thuế	Thu Nhập Cá Nhân
MST	GTGT
Mã số thuế	Giá Trị Gia Tăng
NSDLĐ & NLĐ	TTĐB
Người sử dụng lao động & Người lao động	Tiêu Thụ Đặc Biệt
BHXH – BHYT - BHTN	HĐĐT
Bảo Hiểm Xã Hội - Bảo Hiểm Y Tế - Bảo Hiểm Thất Nghiệp	Hóa đơn điện tử

**Liên hệ:**

**CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KHAI MINH**

Phòng 704, Lầu 7, Citilight Tower, Số 45 Đường Võ Thị Sáu

Phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: 84 28 3820 5731 / 2

Fax: 84 28 3820 0906

(Tiếng Anh)

Trần Mai Tường Vy

[tran.mai.tuong.vy@kmc.vn](mailto:tran.mai.tuong.vy@kmc.vn)

Nguyễn Văn Mùi

[nguyen.van.mui@kmc.vn](mailto:nguyen.van.mui@kmc.vn)

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

[le.quoc.duy@kmc.vn](mailto:le.quoc.duy@kmc.vn)

Nguyễn Thị Thảo Uyên

[nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn](mailto:nguyen.thi.thao.uyen@kmc.vn)

***Bản tin này nhằm cập nhật và tóm tắt những quy định chung liên quan đến Thuế, Kế toán, Đầu tư và Lao động ở Việt Nam. Quý vị nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi đưa ra quyết định.***