

### **1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

#### **❖ Giảm 30% thuế TNDN phải nộp năm 2020**

Công văn số 77768/CT-TTHT ngày 21/08/2020 do Cục thuế TP. Hà Nội ban hành về việc giảm 30% thuế TNDN phải nộp năm 2020.

Trường hợp công ty thuộc đối tượng quy định tại Điều 1 Nghị quyết số 116/2020/QH14 ngày 19/06/2020 của Quốc hội đồng thời có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng thì công ty được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2020. Công ty căn cứ vào điều kiện được giảm thuế TNDN phải nộp của năm 2020 để tự xác định số thuế được giảm khi tạm nộp thuế TNDN theo quý và quyết toán thuế TNDN năm 2020.

Trường hợp công ty có kỳ tính thuế TNDN theo năm tài chính không trùng năm dương lịch thì số thuế TNDN được giảm năm 2020 xác định phù hợp với kỳ tính thuế TNDN của doanh nghiệp.

### **2. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG**

#### **❖ Thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng ô tô**

Công văn số 2579/CT-TTHT ngày 24/08/2020 do Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng ô tô (chở hành khách và chở hàng hóa) cho doanh nghiệp chế xuất.

Căn cứ vào khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, chỉ những dịch vụ cung ứng trực tiếp cho doanh nghiệp chế xuất và được tiêu dùng trong doanh nghiệp chế xuất được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Trường hợp công ty thực hiện dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng ô tô (xe ô tô chở người, chở hàng hóa) cho doanh nghiệp chế xuất không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 0% (do xe ô tô không thuộc trường hợp tiêu dùng trong khu phi thuế quan).



#### **❖ Thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ tư vấn cho tổ chức nước ngoài**

Công văn số 80739/CT-TTHT ngày 03/09/2020 do Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ tư vấn cho tổ chức nước ngoài.

Công ty cung ứng dịch vụ tư vấn trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam thì được xác định là dịch vụ xuất khẩu, thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện qui định tại tiết b Khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC và không thuộc trường hợp không áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% qui định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC.

### **3. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

#### **❖ Thu nhập chịu thuế TNCN đối với bảo hiểm y tế**

Công văn số 77564/CT-TTHT ngày 21/08/2020 do Cục thuế TP. Hà Nội ban hành về thu nhập chịu thuế TNCN đối với bảo hiểm y tế.

Trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm (kể cả trường hợp mua bảo hiểm của các doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam) thì khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo qui định tại Khoản 3, Điều 11, Thông tư số 92/2015/TT-BTC (sửa đổi bổ sung tiết đ.2 điểm đ Khoản 3 Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC).

#### **❖ Hoàn thuế thu nhập cá nhân và lệ phí trước bạ**

Công văn số 3769/TCT-DNNCN ngày 10/09/2020 do Tổng cục thuế ban hành về việc

hoàn thuế TNCN và lệ phí trước bạ đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

Các khoản thuế TNCN, lệ phí trước bạ phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, người nộp thuế đã nộp vào ngân sách nhà nước đúng theo thông báo nộp thuế của cơ quan thuế nên không phát sinh các khoản nộp thừa.

Khi các cá nhân thực hiện hủy giao dịch về chuyển nhượng bất động sản do ý chí chủ quan của hai bên, không phải lý do bất khả kháng, tài sản không bị ngăn chặn, hạn chế giao dịch và không phải theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền thì không thuộc đối tượng được hoàn thuế theo quy định tại Điều 70 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điều 8 Luật Thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12.

#### 4. THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

##### ❖ Truy thu thuế đối với hàng hóa thuế doanh nghiệp trong khu phi thuế quan gia công lại

Công văn số 5864/TCHQ-TXNK ngày 04/09/2020 do Tổng cục hải quan ban hành về việc truy thu thuế đối với hàng hóa thuế doanh nghiệp trong khu phi thuế quan gia công lại.

Trường hợp doanh nghiệp trong khu phi thuế quan gia công lại không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài (doanh nghiệp nội địa cung cấp toàn bộ nguyên liệu, linh kiện cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) thì sản phẩm gia công khi nhập khẩu vào thị trường trong nước được miễn thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 8 Điều 6 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, khoản 1 Điều 22 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP và công văn số 6519/BTC-TCHQ ngày 19/05/2017 của Bộ Tài chính.

Trường hợp doanh nghiệp trong khu phi thuế quan gia công lại có sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài thì sản phẩm gia công khi nhập khẩu vào thị trường trong nước phải kê khai, nộp thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 22 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP và điểm

2 công văn số 3018/TCHQ-TXNK ngày 11/05/2020 của Tổng cục Hải quan.

#### 5. HÓA ĐƠN

##### ❖ Lập hóa đơn điện tử điều chỉnh do xuất sai đồng tiền thanh toán

Công văn số 2405/CT-TTHT ngày 05/08/2020 do Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về việc lập hóa đơn điện tử điều chỉnh do xuất sai đồng tiền thanh toán.

Trường hợp Công ty lập hóa đơn điện tử, hóa đơn đã giao cho người mua; hai bên đã kê khai thuế, sau đó phát hiện có sự sai lệch về đồng tiền trên hóa đơn với hợp đồng bán hàng đã ký thì bên bán và bên mua lập biên bản hoặc thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ nội dung sai sót; đồng thời lập hóa đơn điện tử mới điều chỉnh bổ sung cho hóa đơn đã lập, trên hóa đơn ghi rõ "điều chỉnh cho hóa đơn ký hiệu mẫu số, ký hiệu hóa đơn... số hóa đơn..., ngày... tháng... năm". Căn cứ vào hóa đơn điện tử điều chỉnh, người bán và người mua thực hiện kê khai điều chỉnh theo qui định.

<b>Ký hiệu viết tắt</b>	
BTC	TNDN
Bộ Tài Chính	Thu Nhập Doanh Nghiệp
TCT	TNCN
Tổng Cục Thuế	Thu Nhập Cá Nhân
NĐ-CP	GTGT
Nghị Định – Chính Phủ	Giá Trị Gia Tăng
XNK	HĐĐT
Xuất nhập khẩu	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.***