

1. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Chi phí khấu hao của tài sản ngừng hoạt động do tác động của Covid-19

Công văn số 1930/CT-TTHT ngày 02/07/2020 do Cục Thuế TP. Hải Phòng ban hành về chi phí được trừ đối với khoản khấu hao trong giai đoạn tạm ngừng sản xuất do ảnh hưởng của dịch covid-19.

Doanh nghiệp không được tính chi phí khấu hao của TSCĐ trong thời gian tạm dừng hoạt động do ảnh hưởng của dịch Covid-19 vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, trừ trường hợp phải tạm thời dừng hoạt động theo hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính về nguyên tắc trích khấu hao.

❖ Chi phí lương của lao động nước ngoài chưa được cấp GPLĐ do ảnh hưởng của Covid-19

Công văn số 2099/CT-TTHT ngày 25/06/2020 do Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành về chi phí lương của lao động nước ngoài chưa có GPLĐ do ảnh hưởng của dịch covid-19.

Trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi trả tiền lương cho lao động nước ngoài sang Việt Nam làm việc sau thời gian tự cách ly theo quy định, thì khoản chi phí tiền lương Công ty đã chi trả cho lao động nước ngoài thực hiện theo Nghị quyết số 28/NQ-CP ngày 10/03/2020 của Chính phủ chưa được cấp Giấy phép lao động, nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Khấu trừ thuế TNCN khi ký kết đồng thời 2 hợp đồng với người lao động:

Công văn số 65283/CT-TTHT ngày 14/07/2020 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về khấu trừ thuế TNCN khi Công ty ký kết đồng thời 2 loại hợp đồng với người lao động:

Trường hợp Công ty đồng thời ký kết 2 hợp đồng với người lao động là cá nhân cư trú: hợp đồng lao động có thời hạn từ 3 tháng trở lên và hợp đồng khoán dịch vụ, nếu việc thực hiện hợp đồng không trái với quy định của pháp luật thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo

biểu thuế lũy tiến từng phần trước khi chi trả cho người lao động (bao gồm cả thu nhập từ 2 hợp đồng nêu trên và các thu nhập khác từ tiền lương tiền công phát sinh trong kỳ tính thuế).

❖ Thuế TNCN đối với thu nhập của chuyên gia thực hiện dự án từ nguồn vốn ODA

Công văn số 2352/TCT-DNNCN ngày 10/06/2020 do Tổng Cục Thuế ban hành về chính sách thuế TNCN đối với thu nhập của chuyên gia thực hiện dự án từ nguồn vốn ODA:

Theo quy định tại Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg, chuyên gia nước ngoài đến Việt Nam thực hiện các chương trình, dự án ODA thì thu nhập của họ nhận được từ Chương trình, Dự án đó được miễn thuế TNCN.

Theo hướng dẫn tại khoản 5 điều 3 Quyết định số 119/2009/QĐ-TTg được hiểu là người nước ngoài không mang quốc tịch Việt Nam. Trường hợp người mang quốc tịch Việt Nam đang làm việc tại nước ngoài được cử về Việt Nam trong các chương trình, dự án ODA thì không được miễn thuế TNCN.

❖ Giảm trừ đối với khoản đóng góp của người lao động vào Quỹ phòng chống thiên tai

Công văn số 3275/TCT-DNNCN ngày 11/08/2020 do Tổng Cục Thuế ban hành về chính sách thuế TNCN đối với khoản giảm trừ tiền đóng góp vào Quỹ phòng chống thiên tai:

Trường hợp người lao động tại các tổ chức có đóng góp vào Quỹ phòng chống thiên tai được thành lập theo quy định tại Nghị Định số 94/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính Phủ thì người lao động được tính giảm trừ đối với các khoản đóng góp nêu trên vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

3. THUẾ NHÀ THẦU

❖ Thuế nhà thầu với dịch vụ đào tạo trực tuyến.

Công văn số 51237/CT-TTHT ngày 12/06/2020 do Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành về thuế nhà thầu đối với dịch vụ đào tạo trực tuyến:

Theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC, dịch vụ đào tạo nếu được thực hiện ở nước ngoài thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu. Tuy nhiên nếu

đào tạo trực tuyến thì dù được cung cấp dịch vụ ở nước ngoài vẫn thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

Trường hợp bên nước ngoài có thu nhập từ việc chuyển giao sản phẩm và giải pháp đào tạo trực tuyến thì đây được xem là thu nhập từ bản quyền (chịu thuế TNDN theo thuế suất 10%).

Trường hợp bên nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ cung cấp lao động là các giáo viên nước ngoài trong chương trình đào tạo trực tuyến thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu (Thuế GTGT 5% và Thuế TNDN 5%)

4. HÓA ĐƠN

❖ Xuất hóa đơn điện tử kèm bảng kê

Công văn số 74443/CT-TTHT ngày 11/08/2020 do Cục Thuế Hà Nội ban hành về việc xuất hóa đơn điện tử kèm bảng kê

Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ người bán xuất hóa đơn điện tử cho khách hàng thì người bán phải lập đầy đủ danh mục hàng hóa, dịch vụ bán ra đảm bảo nguyên tắc thông tin chưa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập và sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết (quy định tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/03/2011 của Bộ Tài Chính.

Trường hợp người bán lập hóa đơn điện tử không hiển thị đầy đủ danh mục hàng hóa, dịch vụ bán ra mà kèm theo bảng kê giấy cho khách hàng là không phù hợp với quy định về hóa đơn điện tử.

B. LAO ĐỘNG

❖ Đóng kinh phí công đoàn cho lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam

Hướng dẫn số 05/HD-LĐLĐ ngày 31 tháng 03 năm 2020 do Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh ban hành về một số nội dung liên quan đến đóng kinh phí và đoàn phí công đoàn đối với đối tượng lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam:

- Lao động nước ngoài là đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc theo quy định của pháp luật thì người sử dụng lao động có trách nhiệm đóng kinh phí công đoàn;
- Mức đóng kinh phí công đoàn: 2% tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội cho người lao động;
- Thời điểm bắt đầu đóng kinh phí công đoàn: định kỳ hàng tháng từ ngày 01/12/2018.

Ký hiệu viết tắt

BTC

Bộ Tài Chính

TCT

Tổng Cục Thuế

NĐ-CP

Nghị Định – Chính Phủ

TNDN

Thu Nhập Doanh Nghiệp

TNCN

Thu Nhập Cá Nhân

GTGT

Giá Trị Gia Tăng

HĐĐT

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

Nguyễn Văn Mùi

nguyen.van.mui@kmc.vn

(Tiếng Nhật)

Lê Quốc Duy

le.quoc.duy@kmc.vn

Nguyễn Thị Thảo Uyên

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.