

1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ **Kê khai thuế GTGT với Chi nhánh**

Công văn số 89564/CT-TTHT ngày 08/10/2020 do Tổng cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về kê khai thuế GTGT với Chi nhánh.

Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính người nộp thuế.

2. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ **Chi phí tiền lương và chi phí khác do ảnh hưởng bởi dịch Covid.**

Công văn số 89924/CT-TTHT ngày 09/10/2020 do Cục thuế TP. Hà Nội ban hành về việc chi phí tiền lương và chi phí khác do ảnh hưởng bởi dịch Covid.

Trường hợp Công ty có chi trả khoản tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công cho người lao động nghỉ trong thời gian giãn cách xã hội, thời gian chờ việc do ảnh hưởng của dịch Covid và các khoản chi khác có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Hiện nay, Chính phủ đã giao Bộ Tài chính với các Bộ, cơ quan liên quan xây dựng Nghị định của Chính phủ để triển khai một số nội dung quy định tại Tiết a Điểm 1 mục II của Nghị quyết số 84/NQ-CP, trong đó có nội dung liên quan đến việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản đóng góp, ủng hộ trong hoạt động chống dịch Covid-19.

3. THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

❖ **Hàng xuất khẩu phải tái nhập**

Công văn số 10897/TXNK-CST ngày 07/10/2020 do Cục thuế Xuất nhập khẩu ban hành về việc hàng xuất khẩu phải tái nhập.

Hàng hóa xuất khẩu đã nộp thuế xuất khẩu nhưng phải tái nhập được hoàn thuế xuất khẩu và không phải nộp thuế nhập khẩu nếu đáp ứng điều kiện hàng hóa chưa qua sử dụng, gia công, chế biến. Hồ sơ, thủ tục hoàn thuế thực hiện theo quy định tại Điều 33 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP.

Hàng hóa tái nhập về để sửa chữa sau đó tiếp tục xuất khẩu thì khi xuất khẩu phải kê khai, nộp thuế xuất khẩu (nếu có) theo quy định.

Về mã loại hình, trường hợp doanh nghiệp tái nhập hàng xuất khẩu bị trả lại để sửa chữa (tái chế) sau đó tái xuất chính hàng hóa đó cho khách hàng nước ngoài thì khi tái nhập sử dụng mã loại hình A31, khi tái xuất sử dụng mã loại hình B13.

4. THUẾ NHÀ THẦU

❖ **Thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sở hữu trong kho ngoại quan**

Công văn số 85109/CT-TTHT ngày 22/09/2020 do Tổng cục thuế Hà Nội ban hành về việc thuế nhà thầu đối với hoạt động chuyển quyền sở hữu trong kho ngoại quan.

Hàng hóa quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam theo đúng quy định của pháp luật thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 20 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp tổ chức, cá nhân nước ngoài sử dụng kho ngoại quan, cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phụ trợ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng thuộc đối tượng không áp dụng Thông tư 103/2014/TT-BTC hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập

tại Việt Nam. Tổ chức, cá nhân nước ngoài (nhà thầu nước ngoài) có phát sinh thu nhập từ việc chuyển quyền sở hữu hàng hóa theo hình thức quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam theo quy định pháp luật thì không phải chịu thuế GTGT và thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Khoản 5 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

5. HÓA ĐƠN

❖ Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2022

Ngày 19/10/2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ. Trong đó quy định rõ không bắt buộc sử dụng HĐĐT từ 01/11/2020. Cụ thể:

Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã thông báo phát hành hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in, HĐĐT không có mã của cơ quan thuế hoặc đã đăng ký áp dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế, đã mua hóa đơn của cơ quan thuế **trước ngày 19/10/2020** thì được **tiếp tục sử dụng** hóa đơn đang sử dụng **đến ngày 30/06/2022**.

Nghị định 123/2020/NĐ-CP cũng quy định hóa đơn gồm cả 2 hình thức là HĐĐT và hóa đơn giấy.

- HĐĐT gồm các loại: Hóa đơn giá trị gia tăng; Hóa đơn bán hàng; Hóa đơn bán tài sản công; Hóa đơn bán hàng dự trữ quốc gia; Các loại hóa đơn khác.
- Hóa đơn giấy do cơ quan thuế đặt in và ban hành cho các hộ kinh doanh và doanh nghiệp mới thành lập.

❖ Nghị định 125/2020/NĐ-CP xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 05/12/2020

Từ ngày 05/12/2020, Nghị định 125/2020/NĐ-CP sẽ thay thế các văn bản hiện hành quy định

xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Sau đây là một số điểm mới quan trọng của Nghị định 125/2020/NĐ-CP:

A. Tăng mức phạt đối với hành vi thông đồng, bao che người nộp thuế trốn thuế

- Phạt tiền từ 6.000.000 - 16.000.000 đồng đối với hành vi thông đồng, bao che người nộp thuế trốn thuế, không thực hiện quyết định cưỡng chế hành chính thuế, trừ hành vi không trích chuyển tiền từ tài khoản của người nộp thuế quy định tại Điều 18 Nghị định này.
- Mức phạt này là mức phạt tiền áp dụng đối với tổ chức. Mức phạt đối với cá nhân sẽ bằng ½ mức phạt đối với tổ chức.

B. Có thể bị phạt tiền 3 lần số tiền thuế trốn ngay từ lần đầu trốn thuế

Phạt tiền 3 lần số tiền thuế đối với người nộp thuế thực hiện một trong các hành vi quy định tại khoản 1 Điều này có từ ba tình tiết tăng nặng trở lên.

C. Đã có hình thức xử phạt khi hủy, tiêu hủy hóa đơn quá thời hạn

- Phạt cảnh cáo đối với hành vi hủy, tiêu hủy hóa đơn quá thời hạn từ 01 đến 05 ngày làm việc, kể từ ngày hết thời hạn phải hủy, tiêu hủy hóa đơn theo quy định mà có tình tiết giảm nhẹ.
- Phạt tiền từ 2.000.000 – 4.000.000 đồng đối với hành vi hủy, tiêu hủy hóa đơn quá thời hạn từ 01 ngày đến 10 ngày làm việc, kể từ ngày hết thời hạn phải hủy, tiêu hủy hóa đơn theo quy định.
- Phạt tiền từ 4.000.000 – 8.000.000 đồng đối với hành vi hủy, tiêu hủy hóa đơn quá thời hạn từ 11 ngày làm việc trở lên, kể từ ngày hết thời hạn phải hủy, tiêu hủy hóa đơn theo quy định.

Ký hiệu viết tắt	
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

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.