

1. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Thuế TNCN đối với hoạt động hỗ trợ phí vận chuyển cho cá nhân kinh doanh

Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định rằng “Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định”.

Căn cứ vào nghị định trên, Tổng Cục Thuế hướng dẫn thêm rằng công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế TNCN trên tổng số tiền hỗ trợ vận chuyển trả cho cá nhân kinh doanh là đại lý bán hàng của công ty với mức thuế suất áp dụng là 1% trên tổng số tiền nhận được theo tờ khai thuế mẫu số 01/CNKD.

❖ Thuế TNCN đối với các khoản chi phí cách ly phòng chống dịch Covid 19 của chuyên gia nước ngoài

Công văn 5032/TCT-CS ngày 26/11/2020 của Tổng cục Thuế về chi phí cách ly phòng chống dịch Covid 19 của chuyên gia nước ngoài:

Trường hợp người lao động nước ngoài được Công ty chi trả khoản chi phí cách ly phòng chống Covid 19 thì đây được coi là một khoản lợi ích mà người lao động được hưởng và được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương tiền công.

2. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ Thuế TNDN đối với các khoản chi phí cách ly phòng chống dịch Covid 19 của chuyên gia nước ngoài

Công văn 5032/TCT-CS ngày 26/11/2020 của Tổng cục Thuế về chi phí cách ly phòng chống dịch Covid 19 của chuyên gia nước ngoài:

- Khoản chi phí cách ly khách sạn cho chuyên gia nước ngoài mà được đề cập trong hợp đồng lao động do doanh nghiệp trả cho người lao động thì được coi là chi

phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định;

- Khoản chi phí vé máy bay công tác cho chuyên gia có đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định là chi phí được trừ cho mục đích tính thuế TNDN;
- Khoản chi phí xét nghiệm Covid 19 được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và được coi là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

3. THUẾ NHẬP KHẨU

Công văn số 8115/TCHQ-TXNK ngày 28 tháng 12 năm 2020 của Tổng cục Hải quan về xử lý thuế hàng hóa tạm nhập tái xuất đi mượn:

Trường hợp hàng hóa đi mượn khi tạm nhập phải kê khai nộp thuế nhập khẩu, trị giá hải quan là toàn bộ các chi phí mà người đi mượn phải trả để đưa hàng hóa đến cửa khẩu nhập đầu tiên. Khi tái xuất hàng hóa đi mượn nêu trên không thuộc trường hợp được hoàn thuế nhập khẩu.

4. LAO ĐỘNG

❖ Người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam

Nghị định 152/2020/NĐ-CP ngày 30 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định về người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam và tuyển dụng, quản lý người lao động Việt Nam làm việc cho tổ chức, cá nhân nước ngoài tại Việt Nam. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 02 năm 2021.

Theo đó, một số điểm mới và thay đổi nổi bật được quy định tại Nghị định này như sau:

a) Người lao động nước ngoài di chuyển trong nội bộ doanh nghiệp phải đáp ứng 2 điều kiện:

- Là nhà quản lý, giám đốc điều hành, chuyên gia và lao động kỹ thuật của một doanh nghiệp nước ngoài đã thành lập hiện diện thương mại trên

lãnh thổ Việt Nam, di chuyển tạm thời trong nội bộ doanh nghiệp sang hiện diện thương mại trên lãnh thổ Việt Nam

- Đã được doanh nghiệp nước ngoài tuyển dụng trước đó ít nhất 12 tháng liên tục;

b) Bổ sung thêm 2 trường hợp được xem là chuyên gia người lao động nước ngoài:

- Có ít nhất 5 năm kinh nghiệm và có chứng chỉ hành nghề phù hợp với vị trí công việc mà người lao động nước ngoài dự kiến làm việc tại Việt Nam;
- Trường hợp đặc biệt do Thủ tướng Chính phủ quyết định theo đề nghị của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội.

c) Bổ sung 1 trường hợp lao động kỹ thuật là người lao động nước ngoài:

Người lao động kỹ thuật nước ngoài có ít nhất 5 năm kinh nghiệm làm công việc phù hợp với vị trí công việc mà người lao động nước ngoài dự kiến làm việc tại Việt Nam;

d) Gia hạn giấy phép lao động cho người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam:

Người lao động nước ngoài chỉ được gia hạn giấy phép lao động 1 lần với thời hạn tối đa 02 năm

** Điều kiện được gia hạn giấy phép lao động:*

- Giấy phép lao động đã được cấp còn thời hạn ít nhất 05 ngày nhưng không quá 45 ngày;
- Được cơ quan có thẩm quyền chấp thuận nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài;
- Giấy tờ chứng minh người lao động nước ngoài tiếp tục làm việc cho người sử dụng lao động theo nội dung giấy phép lao động đã được cấp.

e) Báo cáo sử dụng lao động nước ngoài:

Trước ngày 05 tháng 7 và ngày 05 tháng 01 của năm sau, người sử dụng lao động phải lập báo cáo 6 tháng đầu năm và hàng năm về tình hình sử dụng người lao động nước ngoài theo Mẫu số 07/PLI Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này;

Thời gian chốt số liệu báo cáo 6 tháng đầu năm được tính từ ngày 15 tháng 12 năm trước kỳ báo cáo đến ngày 14 tháng 6 của kỳ báo cáo, thời gian chốt số liệu báo cáo hàng năm tính từ ngày 15 tháng 12 năm trước kỳ báo cáo đến ngày 14 tháng 12 của kỳ báo cáo.

❖ Chế độ nghỉ phép năm

Nghị định 145/2020/NĐ-CP ngày 14 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2021.

Theo đó, chế độ nghỉ phép từ năm 2021 sẽ có một số thay đổi cơ bản như sau:

a) Cách tính ngày nghỉ hàng năm trong trường hợp người lao động làm việc không đủ tháng (Điều 66):

Người lao động làm việc chưa đủ tháng, nếu tổng số ngày làm việc và ngày nghỉ có hưởng lương của người lao động chiếm tỷ lệ từ 50% số ngày làm việc bình thường trong tháng thì tháng đó được tính là 01 tháng làm việc để tính ngày nghỉ hàng năm.

b) Thay đổi cách tính lương cho những ngày chưa nghỉ phép (Điều 67):

Theo Bộ Luật lao động 2019, người lao động chỉ được trả lương cho những ngày nghỉ hàng năm mà chưa nghỉ trong trường hợp bị thôi việc và mất việc. Hơn nữa, tiền lương làm căn cứ trả những ngày chưa nghỉ hàng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hàng năm là tiền lương theo hợp đồng lao động của tháng trước liền kề tháng người lao động thôi việc, bị mất việc làm (thay vì là tiền lương bình quân theo hợp đồng lao động của 06 tháng liền kề trước khi người lao động tính trả bằng tiền).

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

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.