

### **1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG**

#### **❖ Thuế GTGT hàng phi mậu dịch**

Công văn số 97742/CT-TTHT ngày 10/11/2020 do Tổng cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về thuế GTGT hàng phi mậu dịch.

Trường hợp Công ty có hoạt động nhập khẩu hàng hóa theo hình thức phi mậu dịch để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT của Công ty thì thuộc trường hợp được khấu trừ đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa đã nộp ở khâu nhập khẩu theo nguyên tắc quy định tại Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đã được bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài Chính).

#### **❖ Thuế suất thuế GTGT dịch vụ cung cấp cho khách hàng của đối tác nước ngoài**

Công văn số 95844/CT-TTHT ngày 02/11/2020 do Tổng cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về dịch vụ cung cấp cho khách hàng của đối tác nước ngoài.

Trường hợp Công ty kí hợp đồng với tổ chức ở nước ngoài cung cấp dịch vụ lắp đặt, sửa chữa, bảo dưỡng máy móc, thiết bị cho khách hàng của tổ chức nước ngoài là doanh nghiệp nội địa Việt Nam, doanh nghiệp chế xuất thì thuế suất thuế GTGT được xác định theo nguyên tắc sau:

- Trường hợp dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan thì được xác định là dịch vụ xuất khẩu và áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu thỏa mãn điều kiện quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và không thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC. Khu phi thuế quan được xác định theo quy định tại Khoản 20 Điều 4 Thông tư 219/2014/TT-BTC.
- Trường hợp dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

### **2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**

#### **❖ Thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn**

Công văn số 95846/CT-TTHT ngày 02/11/2020 do Tổng cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn.

Trường hợp cá nhân người Việt Nam phát sinh thu nhập từ đầu tư vốn tại nước ngoài, nếu là cá nhân không cư trú theo quy định của Luật thuế TNCN thì không phải nộp thuế TNCN tại Việt Nam đối với thu nhập từ đầu tư vốn, nếu là cá nhân cư trú thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ đầu tư vốn theo quy định tại Khoản 3, Điều 2 Thông tư số 119/2013/TT-BTC. Việc xác định cá nhân cư trú hay không cư trú thực hiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC, Điều 2 Thông tư số 119/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tại điều 10 thông tư 111/2013/TT-BTC, của Bộ Tài chính quy định mức thuế suất áp dụng đối với cá nhân cư trú được áp dụng theo Biểu thuế toàn phần là 5%.

#### **❖ Thuế TNCN từ chuyển nhượng vốn góp**

Công văn số 96163/CT-TTHT ngày 03/11/2020 do Tổng cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn về thuế TNCN từ chuyển nhượng vốn góp.

Trường hợp các thành viên của Công ty (là cá nhân cư trú) chuyển nhượng vốn góp trong Công ty thì các cá nhân chuyển nhượng vốn thực hiện khai thuế TNCN theo hướng dẫn tại Khoản 4 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC (không phân biệt có hay không phát sinh thu nhập).

Trường hợp Công ty làm thủ tục thay đổi chính sách thành viên góp vốn mà không có chứng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng vốn đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì Công ty có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thay cho cá nhân.

Việc kê khai thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng thực hiện theo mẫu 04/CNV-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp áp dụng theo biểu thuế toàn phần với thuế suất là 20%.

### 3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

#### ❖ **Kê khai thuế TNDN**

Công văn số 95835/CT-TTHT ngày 02/11/2020 do Cục thuế TP. Hà Nội ban hành về việc kê khai thuế TNDN.

Trường hợp Công ty có Chi nhánh trực thuộc hạch toán độc lập thì Chi nhánh trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh tại Chi nhánh trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh trực thuộc. Trường hợp Công ty có đơn vị trực thuộc nhưng hạch toán phụ thuộc thì Chi nhánh trực thuộc của Công ty không phải nộp hồ sơ khai thuế TNDN; khi nộp hồ sơ khai thuế TNDN, Công ty có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại Chi nhánh trực thuộc.

Trường hợp Chi nhánh của Công ty chuyển đổi hình thức hạch toán độc lập sang phụ thuộc để Công ty khai thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính thì Chi nhánh độc lập của Công ty có quyết định chuyển thành Chi nhánh trực thuộc của Công ty phải thực hiện đăng ký thuế lại để được cơ quan thuế cấp mã số thuế mới theo quy định tại Điều 6, Điều 7, Điều 8 Thông tư số 95/2016/TT-BTC. Khi có Quyết định chuyển đổi, Chi nhánh Công ty trước chuyển đổi phải làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế với cơ quan thuế theo quy định tại Điều 16, Điều 17 Thông tư số 95/2016/TT-BTC.

#### ❖ **Chi phí đối với hàng hóa bị hỏa hoạn**

Công văn số 96967/CT-TTHT ngày 06/11/2020 do Cục thuế TP. Hà Nội ban hành về chi phí đối với hàng hóa bị hỏa hoạn.

Trường hợp Công ty có hàng hóa bị tổn thất do hỏa hoạn, số hàng hóa này đã được Công ty mua bảo hiểm thì khoản chi phí liên quan đến phần giá trị hàng hóa tổn thất do hỏa hoạn sau khi trừ phần giá trị được doanh nghiệp bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác bồi thường theo quy định của pháp luật nếu đáp ứng đủ các điều kiện về hồ sơ, hóa đơn chứng từ theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế.

Trường hợp thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ bị tổn thất do hỏa hoạn, dùng cho sản xuất, kinh doanh không được bồi thường, được khấu trừ nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Khoản 1 Điều 14 Thông số 219/2013/TT-BTC và Khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

#### ❖ **Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, có hiệu lực từ ngày 05/12/2020, quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế**

Tại Khoản 6, Điều 8 có quy định “Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế **không được thấp hơn 75%** số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 03 quý đầu năm thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 03 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.”

Điều 21 quy định các trường hợp tạm hoãn xuất cảnh khi chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế bao gồm:

- Cá nhân, cá nhân là người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế là doanh nghiệp thuộc trường hợp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.
- Người Việt Nam xuất cảnh để định cư ở nước ngoài chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.
- Người Việt Nam định cư ở nước ngoài trước khi xuất cảnh chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.
- Người nước ngoài trước khi xuất cảnh từ Việt Nam chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

### 4. LUẬT DOANH NGHIỆP

#### ❖ **Một số điểm mới của Luật doanh nghiệp 2020**

Ngày 17/06/2020, Quốc hội đã thông qua Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 thay thế cho Luật doanh nghiệp 2014. Trong đó, Luật doanh nghiệp 2020 có những điểm mới nổi bật như sau:

- Doanh nghiệp không cần phải thông báo về mẫu con dấu cho Cơ quan đăng ký kinh doanh trước khi sử dụng. Doanh nghiệp được tự do lựa chọn hình thức, nội dung và cách thức sử dụng con dấu. Đáng lưu ý, doanh nghiệp có thể sử dụng dấu dưới thức chữ ký số theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử;
- Bỏ quy định Báo cáo về thay đổi về người quản lý doanh nghiệp;
- Bãi bỏ quy định Công ty TNHH hai thành viên trở lên có từ 11 thành viên phải thành lập Ban kiểm soát mà thay vào đó doanh nghiệp tự quyết định việc có thành lập Ban kiểm soát hay không;
- Bảo vệ các cổ đông thiểu số trong công ty cổ phần thông qua việc quy định về quyền

của Cổ đông hoặc nhóm cổ đông sở hữu từ 5% (thay vì 10% như Luật doanh nghiệp 2014) tổng số cổ phần phổ thông trở lên hoặc một tỷ lệ khác nhỏ hơn theo quy định tại Điều lệ công ty;

- Quy định cụ thể hơn về quyền và nghĩa vụ của Người đại diện theo pháp luật trong trường hợp doanh nghiệp có nhiều hơn một người đại diện theo pháp luật: Trường hợp công ty TNHH, công ty cổ phần có nhiều hơn một người đại diện theo pháp luật mà việc phân chia quyền, nghĩa vụ của từng người đại diện theo pháp luật chưa được quy định rõ trong Điều lệ công ty thì mỗi người đại diện theo pháp luật của công ty đều là đại diện đủ thẩm quyền của doanh nghiệp trước bên thứ ba; tất cả người đại diện theo pháp luật phải chịu trách nhiệm liên đới đối với thiệt hại gây ra cho doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về dân sự và quy định khác của pháp luật có liên quan;

- Quy định cụ thể chủ sở hữu công ty là Chủ tịch công ty đối với công ty TNHH một thành viên do cá nhân làm chủ sở hữu thay vì không có quy định như Luật doanh nghiệp 2014;
- Bãi bỏ quy định về việc thanh toán mua, bán, chuyển nhượng cổ phần và phần vốn góp và nhận cổ tức của nhà đầu tư nước ngoài phải thực hiện thông qua tài khoản vốn của nhà đầu tư đó mở tại ngân hàng ở Việt Nam mà thay vào đó là được thực hiện “thông qua tài khoản theo quy định của pháp luật về ngoại hối”.

Luật doanh nghiệp 2020 sẽ có hiệu lực thi hành kể từ ngày **01/01/2021**.

#### 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](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.***