

1. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

❖ Thuế GTGT đối với tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài làm việc tại Việt Nam

Công văn số 7799/CTHN-TTHT ngày 17 tháng 3 năm 2021 do Cục Thuế Hà Nội ban hành hướng dẫn về thuế GTGT đối với tiền thuê nhà cho chuyên gia nước ngoài:

Trường hợp Công ty có các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam công tác, giữ các chức vụ quản lý tại Việt Nam, hưởng lương tại Việt Nam theo hợp đồng lao động ký với Công ty tại Việt Nam thì Công ty không được khấu trừ thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài này theo quy định tại Khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp các chuyên gia nước ngoài vẫn là nhân viên của doanh nghiệp ở nước ngoài, chịu sự điều động của doanh nghiệp ở nước ngoài sang Việt Nam công tác, giữa doanh nghiệp ở nước ngoài và cơ sở kinh doanh tại Việt Nam có hợp đồng bằng văn bản nêu rõ doanh nghiệp tại Việt Nam phải chịu các chi phí về chỗ ở cho các chuyên gia nước ngoài trong thời gian công tác ở Việt Nam thì thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài làm việc tại Việt Nam do cơ sở kinh doanh tại Việt Nam chi trả được khấu trừ thuế GTGT.

❖ Điều kiện kê khai thuế GTGT với dự án đầu tư mới để được hoàn thuế GTGT

Công văn số 944/TCT-CS ngày 01 tháng 4 năm 2021 do Tổng Cục Thuế ban hành về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới,

Đối với số thuế GTGT chưa khấu trừ hết khi kết thúc giai đoạn đầu tư, trên tờ khai mẫu 02/GTGT của kỳ kết thúc đầu tư, doanh nghiệp phải khai số thuế chưa khấu trừ hết vào chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn”.

Trường hợp chưa kê khai chỉ tiêu nêu trên, doanh nghiệp phải khai bổ sung theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020.

2. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

❖ Kỳ kê khai thuế TNCN

Công văn số 5911/CTHN-TTHT ngày 26 tháng 2 năm 2021 do Cục Thuế Hà Nội ban hành hướng dẫn về kỳ kê khai thuế TNCN,

Trường hợp tổ chức chi trả thu nhập **không thuộc đối tượng kê khai thuế giá trị gia tăng** thì thực hiện khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng.

❖ Thuế TNCN đối với chi chiết khấu thương mại cho cá nhân

Công văn số 1130/CTHĐU-TTHT ngày 04 tháng 3 năm 2021 do Cục Thuế Hải Dương ban hành hướng dẫn về thuế TNCN đối với khoản chi chiết khấu thương mại cho cá nhân kinh doanh,

Kể từ ngày 05/12/2020 (Nghị định 126/2020/NĐ-CP có hiệu lực), trường hợp Công ty chi trả các khoản chiết khấu thương mại cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì Công ty có trách nhiệm khai thuế và nộp thuế TNCN thay cho cá nhân theo quy định.

Hồ sơ khai thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 8.4, mục 4, phụ lục I, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

3. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

❖ TNDN đối với hoạt động tài trợ phòng chống Dịch Covid 19

Nghị định số 44/2021/NĐ-CP ngày 31 tháng 3 năm 2021 do Chính Phủ ban hành hướng dẫn về chi phí tài trợ phòng chống Dịch Covid 19.

Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật cho các hoạt động tài trợ và phòng chống dịch Covid 19 tại Việt Nam.

Đơn vị nhận tài trợ ủng hộ bao gồm: Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp, cơ sở y tế, đơn vị lực lượng vũ trang, đơn vị, tổ chức được cơ quan nhà nước có thẩm quyền giao nhiệm vụ làm cơ sở cách ly tập trung, cơ sở giáo dục,... (Được quy định tại điều 2 nghị định này).

Hồ sơ xác định tài trợ: Biên bản xác nhận ủng hộ, tài trợ theo mẫu ban hành kèm Nghị định

này có chữ ký và đóng dấu của bên tài trợ và bên nhận tài trợ.

Nghị định có hiệu lực từ ngày 31/03/2021 và áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN năm 2020 và 2021.

❖ **Kê khai thuế TNDN của chi nhánh hạch toán phụ thuộc**

Công văn 10142/CTHN-TTHT ngày 05 tháng 04 năm 2021 của Cục Thuế Hà Nội hướng dẫn kê khai thuế TNDN đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc:

Trường hợp Chi nhánh Công ty là đơn vị hạch toán phụ thuộc có trụ sở khác tỉnh, thành phố với trụ sở chính thì Chi nhánh thực hiện kê khai thuế TNDN tập trung tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Từ năm 2022, người nộp thuế phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp (nếu có) theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

4. KHÁC

❖ **Viết tắt địa chỉ Doanh nghiệp**

Công văn số 10857/TCHN-TTHT ngày 09 tháng 4 năm 2021 do Cục Thuế Hà Nội ban hành hướng dẫn về viết tắt địa chỉ Doanh nghiệp,

Trường hợp Công ty có tên, địa chỉ trên giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp quá dài gây khó khăn trong việc hiển thị đầy đủ trên các hóa đơn đầu vào, hóa đơn đầu ra thì đơn vị được viết ngắn gọn một số danh từ thông dụng đảm bảo đúng, đầy đủ và phù hợp với đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế của doanh nghiệp. Tuy nhiên các tiêu thức khác trên hóa đơn vẫn đảm bảo đủ, đúng theo quy định thì được coi là hóa đơn hợp lệ để sử dụng kê khai, hạch toán theo quy định tại Điểm b Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính.

❖ **Khai lệ phí môn bài khi thay đổi vốn**

Công văn số 7090/TCHN-TTHT ngày 10 tháng 3 năm 2021 do Cục Thuế Hà Nội ban hành hướng dẫn khai lệ phí môn bài khi thay đổi vốn,

Trường hợp Công ty có thay đổi về vốn (tăng vốn điều lệ nhưng không làm thay đổi bậc thuế môn bài) thì Công ty phải nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài chậm nhất là ngày 30 tháng 1 của năm tiếp theo (Theo quy định tại khoản 1 Điều 10 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020).

❖ **Sử dụng chữ ký điện tử trên hóa đơn và hợp đồng**

Công văn số 5180/TCHN-TTHT ngày 09 tháng 2 năm 2021 do Cục Thuế Hà Nội ban hành hướng dẫn về việc sử dụng chữ ký điện tử trên hóa đơn và hợp đồng,

Trường hợp Công ty thỏa thuận với khách hàng, nhà cung cấp nước ngoài sử dụng chứng từ điện tử (hợp đồng điện tử, văn bản điện tử...) trong các giao dịch, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Luật giao dịch điện tử số 51/2005/QH11, Nghị định số 165/2018/NĐ-CP, Nghị định số 130/2018/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành, phù hợp với hướng dẫn tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được xác định là chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

❖ **Gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất năm 2021**

Nghị định số 52/2021/NĐ-CP ngày 19 tháng 4 năm 2021 do Chính Phủ ban hành về việc gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất năm 2021.

Gia hạn nộp thuế GTGT (Theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 3 Nghị định này): Gia hạn nộp thuế GTGT phát sinh của kỳ tính thuế từ tháng 3/2021 đến tháng 8/2021 (trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng) và quý 1, quý 2 năm 2021 (trường hợp kê khai thuế GTGT theo quý). Thời gian gia hạn được tính từ thời điểm kết thúc thời hạn nộp thuế GTGT theo quy định, cụ thể như sau:

- Số thuế GTGT tháng 3/2021 – 6/2021 và Q1/2021, Q2/2021: thời gian gia hạn là 5 tháng.
- Số thuế GTGT tháng 7/2021: thời gian gia hạn là 4 tháng
- Số thuế GTGT tháng 8/2021: thời gian gia hạn là 3 tháng.

Gia hạn nộp thuế TNDN: Gia hạn thời gian nộp thuế đối với số thuế TNDN tạm nộp của quý 1 năm 2021 và quý 2 năm 2021. Thời gian gia hạn là 3 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định.

Đối tượng được gia hạn nộp thuế năm 2021 được quy định tại Điều 2 của Nghị định này. Nghị định có hiệu lực kể từ ngày 19 tháng 4 năm 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

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.