



Bản tin Thuế cập nhật

Bản tin Thuế tháng 8 năm 2020 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- ▶ Cập nhật về xác định hoạt động sản xuất phần mềm đáp ứng quy trình
- ▶ Giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) phải nộp của năm 2020
- ▶ Công văn hướng dẫn thực hiện Nghị định 68 về tăng trần chi phí lãi vay
- ▶ Doanh nghiệp sử dụng lao động nước ngoài (LĐNN) là đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc (BHXH) thì doanh nghiệp có trách nhiệm đóng kinh phí công đoàn (KPCĐ)
- ▶ Điều kiện cho phép các chuyên gia nước ngoài đến Việt Nam từ sau ngày 5 tháng 8 năm 2020.

Thông tư 13/2020/TT-BTTTT (TT 13) ngày 3 tháng 7 năm 2020 của Bộ Thông tin và Truyền thông (BTTTT) quy định việc xác định hoạt động sản xuất phần mềm đáp ứng quy trình.

Ngày 3 tháng 7 năm 2020, BTTTT ban hành TT 13 quy định việc xác định hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm đáp ứng quy trình để được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Một số điểm cập nhật so với Thông tư 16/2014/TT-BTTTT trước đó về việc xác định hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm đáp ứng quy trình để hưởng ưu đãi thuế TNDN như sau:

TT 13	TT 16
Doanh nghiệp thực hiện ít nhất một trong hai công đoạn:	Doanh nghiệp thực hiện một hoặc nhiều công đoạn sau:
1. Xác định yêu cầu	1. Phân tích và thiết kế
2. Phân tích và thiết kế	2. Lập trình, viết mã lệnh
	3. Kiểm tra, thử nghiệm phần mềm
Quy định chi tiết về tài liệu chứng minh từng tác nghiệp ở mỗi giai đoạn	Không quy định chi tiết về tài liệu chứng minh từng tác nghiệp ở mỗi giai đoạn

Hoạt động sản xuất sản phẩm phần mềm là ngành nghề đặc biệt khuyến khích đầu tư và được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Các doanh nghiệp trong lĩnh vực này nên rà soát các hoạt động, chuẩn bị và lưu trữ các tài liệu yêu cầu tại TT 13.

TT 13 có hiệu lực từ ngày 19 tháng 8 năm 2020.

Nghị quyết 116/2020/QH14 (NQ 116) ngày 19 tháng 6 năm 2020 của Quốc hội về việc giảm thuế TNDN phải nộp của năm 2020.

Ngày 19 tháng 6 năm 2020, Quốc hội ban hành NQ 116 về việc giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2020 đối với trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2020.

Công văn 2835/TCT-TTKT ngày 14 tháng 7 năm 2020 (CV 2835) của Tổng Cục Thuế (TCT) hướng dẫn tổ chức thực hiện Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (NĐ 68).

Trong công văn này, TCT hướng dẫn một số nội dung liên quan đến việc áp dụng tăng trần chi phí lãi vay quy định tại NĐ 68 cho kỳ quyết toán thuế năm 2019 và xử lý hồi tố đối với các năm 2017 và 2018. Một số điểm lưu ý như sau:

1. Đối với kỳ quyết toán thuế năm 2019

- ▶ Doanh nghiệp đã kê khai quyết toán thuế năm 2019 theo kỳ tính thuế đến hạn trước ngày 31 tháng 3 năm 2020 thì được phép thực hiện kê khai bổ sung để khấu trừ chi phí lãi vay theo NĐ 68.
- ▶ Doanh nghiệp chưa đến kỳ kê khai quyết toán thuế năm 2019 thì thực hiện khấu trừ chi phí lãi vay được trừ theo NĐ 68.

2. Đối với việc xử lý hồi tố cho kỳ tính thuế TNDN năm 2017 và 2018

a) Phạm vi áp dụng

- ▶ Việc xử lý hồi tố chi phí lãi vay không chế chỉ áp dụng với:
 - ▶ Mức không chế chi phí lãi vay (cụ thể từ 20% lên 30%);
 - ▶ Phương pháp tính chi phí lãi vay thuần (lãi vay trừ (-) lãi tiền gửi, lãi cho vay).
- ▶ Không áp dụng hồi tố đối với quy định chuyển tiếp chi phí và đối tượng miễn áp dụng.

b) Thực hiện bù trừ số thuế TNDN đã nộp trong các năm 2017 và 2018

- ▶ Trong trường hợp tính toán lại theo quy định tại NĐ 68 mà số thuế TNDN giảm thì sẽ được giảm số tiền chậm nộp tương ứng (nếu có), cụ thể:
 - ▶ Nếu chưa qua thanh tra, kiểm tra: Người nộp thuế thực hiện bù trừ phần chênh lệch số tiền thuế TNDN và tiền chậm nộp tương ứng vào số thuế TNDN năm 2020, nếu không bù trừ hết, được tiếp tục bù trừ vào số thuế của 05 năm tiếp theo kể từ năm 2020.
 - ▶ Nếu đã qua thanh tra, kiểm tra và có kết luận, quyết định xử lý: Người nộp thuế đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế TNDN phải nộp. Phần chênh lệch số thuế TNDN phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng được bù trừ vào số thuế năm 2020, nếu không bù trừ hết, được tiếp tục bù trừ vào số thuế của 05 năm tiếp theo kể từ năm 2020.

Hướng dẫn 05/HD-LĐLĐ ngày 31 tháng 3 năm 2020 (HD 05) của Liên đoàn Lao động TP. Hồ Chí Minh về việc đóng KPCĐ cho LĐNN thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc.

Theo HD 05, khi sử dụng LĐNN là đối tượng tham gia BHXH bắt buộc thì doanh nghiệp có trách nhiệm đóng KPCĐ với mức 2% trên tổng quỹ lương đóng BHXH. Thời điểm bắt đầu đóng là từ ngày 1 tháng 12 năm 2018. Doanh nghiệp thực hiện đóng hàng tháng cùng thời điểm đóng BHXH cho LĐNN.

Văn bản số 3949/CV-BCĐ ngày 24 tháng 7 năm 2020 (VB 3949) của Ban chỉ đạo quốc gia phòng chống dịch COVID-19 về việc tăng cường đảm bảo phòng chống dịch COVID-19 cho chuyên gia nhập cảnh Việt Nam làm việc.

Theo hướng dẫn của VB 3949, để chuyên gia nước ngoài vào Việt Nam làm việc sau ngày 5 tháng 8 năm 2020 thì cần bảo đảm các yêu cầu sau:

- ▶ Chuyên gia được xét nghiệm SARS-CoV-2 bằng kỹ thuật Real time-PCR trong thời gian từ 03 đến 07 ngày trước ngày nhập cảnh vào Việt Nam. Xét nghiệm SARS-CoV-2 phải được thực hiện tại phòng xét nghiệm do Chính phủ phê duyệt hoặc thuộc hệ thống phòng xét nghiệm của Tổ chức Y tế thế giới.
- ▶ Chuyên gia có bảo hiểm y tế quốc tế hoặc cơ quan, tổ chức mời chuyên gia cam kết chi trả chi phí điều trị trong trường hợp bị mắc COVID-19.
- ▶ Đơn vị mời chuyên gia chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn phòng chống dịch COVID-19 khi mời chuyên gia vào làm việc.

Lưu ý, VB 3949 không áp dụng đối với các chuyên gia đã có vé máy bay và sẽ nhập cảnh vào Việt Nam trước ngày 5 tháng 8 năm 2020.

Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này và các dịch vụ chúng tôi cung cấp, xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của chúng tôi.

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Phó Tổng Giám đốc, Lãnh đạo Dịch vụ Thuế, Văn phòng Hà Nội
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Junichi Harada | Giám đốc
junichi.harada@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Kyung Hoon Han | Giám đốc
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Phó Tổng Giám đốc, Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
robert.m.king@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Cheon Ju Lee | Giám đốc
cheon.ju.lee@vn.ey.com

Bộ phận doanh nghiệp Trung Quốc

Owen Tsao | Giám đốc
owen.tsao@vn.ey.com

Để tham khảo thêm các bản tin cập nhật về thuế và luật của chúng tôi, xin vui lòng truy cập:
https://www.ey.com/vi_vn/tax/tax-updates

Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty Trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang web: www.ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2020. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16040801

ED none

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về pháp lý, kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/en_vn | ey.com/vi_vn