



## Bản tin Thuế cập nhật

### **Bản tin Thuế tháng 7 năm 2020 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:**

- ▶ Các khoản chi cho nhân viên trong đại dịch COVID-19.
- ▶ Ý kiến của Bộ Tài chính đối với một số kiến nghị tại Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam.
- ▶ Mức đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp giảm còn 0,3% cho một số doanh nghiệp.
- ▶ Mức giảm trừ gia cảnh mới được áp dụng cho kỳ thuế tháng 7/2020 và quý 3/2020.
- ▶ Thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với khoản chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài tại Việt Nam.
- ▶ Khoản đóng góp vào Quỹ phòng chống thiên tai của người lao động (NLD) được giảm trừ khi tính thuế TNCN.

**Công văn 44403/CT-TTHT ngày 1 tháng 6 năm 2020 (CV 44403) của Cục thuế TP. Hà Nội về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và thuế TNCN đối với các khoản chi cho nhân viên trong đại dịch COVID-19.**

Theo CV 44403, các khoản chi cho nhân viên trong đại dịch COVID-19 như mua khẩu trang, nước sát khuẩn tay, một số phụ kiện bảo hộ và chi xét nghiệm các bệnh truyền nhiễm cho nhân viên được xem là các khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các quy định tại Khoản 1, Điều 4, Thông tư 96/2015/TT-BTC. Tổng số chi có tính chất phúc lợi được trừ không quá 1 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.

Các khoản chi này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN nếu khoản chi ghi rõ tên cá nhân được hưởng. Nếu khoản chi không ghi rõ tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

**Công văn 5476/BTC-CST ngày 7 tháng 5 năm 2020 (CV 5476) của Bộ Tài chính (BTC) đưa ra ý kiến đối với một số kiến nghị tại Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam (VBF).**

Trong CV 5476 có một số điểm nổi bật như sau:

▶ **Thủ tục xác nhận doanh nghiệp đáp ứng điều kiện là doanh nghiệp chế xuất (DNCX)**

Theo quy định tại Nghị định 82/2018/ND-CP, cơ quan đăng ký đầu tư có trách nhiệm lấy ý kiến cơ quan hải quan có thẩm quyền về khả năng đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan trước khi cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư cho nhà đầu tư. Tuy nhiên, Nghị định 82/2018/ND-CP không quy định cụ thể về thời hạn cơ quan hải quan và các cơ quan chức năng có liên quan phải có trách nhiệm kiểm tra và xác nhận việc đáp ứng các điều kiện là DNCX. Việc chậm trễ của cơ quan chức năng có thể gây gián đoạn việc xin cấp phép hoạt động của công ty.

Liên quan đến vấn đề này, BTC cho biết hiện nay BTC và Tổng Cục hải quan đang xây dựng quy định về điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan đối với DNCX và kiến nghị về công tác phối hợp trong thủ tục xác nhận điều kiện kiểm tra, giám sát để lấy ý kiến các cơ quan chức năng có liên quan và cấp có thẩm quyền để hướng dẫn thực hiện.

▶ **Thời điểm ghi nhận doanh thu xuất khẩu cho mục đích tính thuế TNDN**

Thời điểm ghi nhận doanh thu từ hoạt động xuất khẩu cho mục đích tính thuế được quy định trong các văn bản hướng dẫn các luật khác nhau. Cụ thể, theo quy định về thuế TNDN, thời điểm xác định doanh thu tính thuế là: *“Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua”*. Trong khi đó, theo quy định về thuế GTGT tại Thông tư 119/2014/TT-BTC có hiệu lực thi hành từ

ngày 1 tháng 9 năm 2014: “Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan”. Các quy định khác nhau về thời điểm ghi nhận doanh thu cho mục đích thuế này đã gây ra nhiều lúng túng cho doanh nghiệp có hoạt động xuất khẩu.

Trong CV 5476, BTC hướng dẫn rằng từ ngày 1 tháng 9 năm 2014, thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế đối với hoạt động xuất khẩu là ngày xác nhận hoàn thành thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan, áp dụng cho cả mục đích tính thuế GTGT và thuế TNDN. Theo đó, các doanh nghiệp có hoạt động xuất khẩu từ ngày 1 tháng 9 năm 2014 nên rà soát lại phần doanh thu đã kê khai cho mục đích tính thuế GTGT và thuế TNDN, và thực hiện các điều chỉnh về thuế cần thiết.

▶ **Thủ tục và thuế nhập khẩu trong trường hợp DNCX cho doanh nghiệp nội địa thuê/mượn máy móc, thiết bị**

Việc DNCX cho doanh nghiệp nội địa mượn khuôn để phục vụ cho việc gia công hàng hóa cho DNCX là một mô hình kinh doanh phổ biến. Tuy nhiên, DNCX đã và đang gặp một số vướng mắc liên quan đến thủ tục xuất, nhập khẩu các khuôn này, cụ thể như sau:

- ▶ Về nguyên tắc, máy móc, thiết bị mà DNCX nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu được miễn thuế nhập khẩu. Tuy nhiên, các quy định hiện nay không nêu rõ liệu việc nhập khẩu và cho thuê/mượn khuôn của DNCX có được miễn thuế nhập khẩu hay không vì khuôn sẽ được sử dụng trong nội địa chứ không trực tiếp được sử dụng bởi DNCX.
- ▶ Đối với thủ tục hải quan khi cho mượn khuôn, một số cơ quan hải quan địa phương hướng dẫn rằng khi doanh nghiệp nội địa nhập khuôn từ DNCX thì làm thủ tục tạm nhập và nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT trên khuôn khi nhập khẩu. Khi trả lại khuôn cho DNCX thì làm thủ tục tái xuất và có thể xin hoàn thuế trên giá trị còn lại tương ứng của khuôn.

Tuy nhiên, trong CV 5476, BTC không đưa ra bất kỳ quan điểm cụ thể nào về các vấn đề nêu trên, và cho biết sẽ trao đổi với các đơn vị có liên quan để có văn bản hướng dẫn thực hiện. Do đó, các doanh nghiệp đang áp dụng mô hình kinh doanh này cần theo dõi các hướng dẫn mới từ BTC và cơ quan hải quan để có những điều chỉnh cần thiết.

▶ **Đề nghị sửa đổi các quy định về thuế TNDN để công nhận thu bổ nhiệm là một tài liệu hợp pháp để chứng minh chi phí được trừ**

VBF đề nghị BTC sửa đổi các quy định về thuế TNDN để công nhận thu bổ nhiệm là một tài liệu hợp pháp để chứng minh chi phí được trừ.



Tuy nhiên, BTC không đồng ý với kiến nghị nêu trên và khẳng định rằng kiến nghị sửa đổi các quy định về thuế TNDN để bổ sung thư bổ nhiệm là một tài liệu để khấu trừ chi phí tiền lương tiền công của doanh nghiệp là chưa phù hợp.

**Nghị định 58/2020/NĐ-CP (NĐ 58) ngày 27 tháng 5 năm 2020 của Chính phủ quy định mức đóng BHXH bắt buộc vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp.**

Theo NĐ 58, các Doanh nghiệp thuộc ngành nghề có nguy cơ cao về tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp đáp ứng đủ các điều kiện sau trong vòng 3 năm liền thì sẽ được đóng Quỹ BHTN – BNN ở mức 0,3% thay vì mức 0,5% như hiện hành:

- ▶ Không bị phạt hành chính do vi phạm pháp luật về an toàn, vệ sinh lao động và BHXH;
- ▶ Nộp đầy đủ và chính xác các báo cáo định kỳ về tai nạn lao động và an toàn, vệ sinh lao động;
- ▶ Không để xảy ra tai nạn lao động. Nếu có tai nạn lao động thì tần suất xảy ra phải giảm ít nhất 15% so với bình quân của 3 năm trước đó.

Để được hưởng mức đóng BHTN-BNN ở mức 0,3%, Doanh nghiệp phải nộp hồ sơ cho Bộ Lao động Thương binh và Xã hội để xét duyệt cho từng trường hợp. Sau đó Bộ sẽ ban hành quyết định cho phép đóng phí với mức thấp (0,3%) trong thời hạn 36 tháng cho mỗi lần nộp hồ sơ.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/07/2020.

**Công văn số 2546/TCT-DNNCN ngày 23 tháng 6 năm 2020 (CV 2546) của Tổng Cục Thuế (TCT) hướng dẫn về thời điểm bắt đầu áp dụng mức GTGC.**

Theo Nghị quyết số 954/2020/UBTVQH14 ngày 2/6/2020, mức GTGC của thuế TNCN được tăng lên thành 11 triệu đồng/tháng cho mỗi người nộp thuế và 4,4 triệu đồng/tháng cho mỗi người phụ thuộc. Mức GTGC mới này có hiệu lực từ ngày 1/7/2020 và sẽ được áp dụng cho kỳ thuế năm 2020. Các trường hợp đã tạm nộp thuế theo mức GTGC trước đây sẽ được xác định lại số thuế TNCN phải nộp theo mức GTGC mới khi thực hiện quyết toán năm 2020.

Theo đó, TCT có ban hành CV 2546 hướng dẫn người nộp thuế bắt đầu kê khai và tạm nộp thuế TNCN theo mức GTGC mới từ kỳ khai thuế của tháng 7/2020 (hạn nộp là ngày 20/08/2020) đối với người nộp thuế theo dạng khai thuế theo tháng và từ kỳ khai thuế của quý 3/2020 (hạn nộp là ngày 30/10/2020) đối với người nộp thuế theo dạng khai thuế theo quý.

**Công văn 2014/TCT-DNNCN ngày 18 tháng 5 năm 2020 (CV 2014) của TCT và Công văn 1433/CT-TTHT (CV 1433) ngày 8 tháng 6 năm 2020 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về chính**

**sách thuế TNCN với chi phí thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động (NLĐ) nước ngoài và khoản đóng góp bắt buộc của NLĐ vào Quỹ phòng chống thiên tai.**

CV 2014 và CV 1433 hướng dẫn chính sách thuế TNCN với chi phí thẻ tạm trú, thị thực cho NLĐ nước ngoài và khoản đóng góp bắt buộc của NLĐ vào Quỹ phòng chống thiên tai như sau:

- i. Chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho NLĐ nước ngoài:
  - ▶ Chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho NLĐ nước ngoài sẽ không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN nếu:
    - ▶ Các khoản chi này được quy định trong hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính công ty...
    - ▶ Việc làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực là trách nhiệm của Công ty với mục đích cho NLĐ nước ngoài vào Việt Nam làm việc hợp pháp.
  - ▶ Nếu các chi phí trên là cho mục đích đi công tác nước ngoài thì việc xác định thu nhập miễn thuế/ tính thuế được căn cứ theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của Công ty và các quy định về pháp luật thuế TNCN hiện hành.
- ii. Khoản đóng góp bắt buộc của NLĐ vào Quỹ phòng chống thiên tai:

Theo CV 2014, trường hợp NLĐ đóng góp vào Quỹ phòng chống thiên tai được thành lập theo quy định tại Nghị định số 94/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ thì khoản đóng góp này được giảm trừ vào thu nhập chịu thuế của NLĐ.

## Liên hệ

Nếu quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, 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

**Anh Tuấn Thạch | Phó Tổng Giám đốc**  
anh.tuan.thach@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

## **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](http://ey.com/privacy). Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang web: [www.ey.com](http://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. 16090702

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/vi\\_vn](http://ey.com/vi_vn)