

Bản tin Thuế cập nhật

Tháng 3 năm 2021

EY - Bản tin Thuế và Luật

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ▶ Giải đáp một số vướng mắc thường gặp từ Tổng cục thuế
- ▶ Thời điểm thực hiện kê khai tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Tổng cục thuế (TCT) tổ chức chương trình hỗ trợ trực tuyến trên Cổng thông tin điện tử Tổng cục Thuế tại địa chỉ <http://www.gdt.gov.vn>. Sau đây là nội dung giải đáp một số vướng mắc thường gặp:

- ▶ TCT hướng dẫn cụ thể rằng trường hợp công ty có EBITDA âm, thì chi phí lãi vay không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), chi phí lãi vay không được trừ được xác định bằng (=) tổng chi phí lãi vay – lãi tiền gửi, lãi cho vay.
- ▶ Liên đoàn lao động tỉnh Bình Dương kêu gọi doanh nghiệp hỗ trợ cho công nhân trên địa bàn Bình Dương phải ở lại ăn tết Nguyên Đán do dịch Covid 19. Tuy nhiên, hiện nay, khoản chi phí nêu trên có được trừ khi tính thuế TNDN hay không vẫn chưa được hướng dẫn. Bộ Tài chính đang trình Chính phủ Nghị định trong đó có hướng dẫn về vấn đề này.
- ▶ Các khoản chi trả cho nhân viên người nước ngoài trước khi được cấp giấy phép lao động là khoản chi không được trừ khi tính thuế TNDN.

- ▶ Đối với nhân viên người nước ngoài thực hiện cách ly, theo đó chưa xin được giấy phép lao động, chi phí tiền lương của người lao động nước ngoài sau khi hoàn thành cách ly phát sinh trong thời gian chờ giấy phép lao động cũng không được trừ khi tính thuế TNDN.
- ▶ Cơ quan thuế không đưa ra câu trả lời cụ thể về thu nhập từ thanh lý tài sản cố định (TSCĐ) có tính vào doanh thu năm 2020 làm căn cứ xác định đối tượng được giảm 30% thuế TNDN. Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của kỳ tính thuế đối với trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng. Do đó, đến nay vấn đề này vẫn còn là một vấn đề chưa rõ.

Thời điểm thực hiện kê khai thuế Giá Trị Gia Tăng (GTGT) tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Nghị định số 126/2020/NĐ-CP tại Khoản 2 Điều 11 quy định công ty có hoạt động kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh thực hiện hạch toán tập trung kê khai thuế tập trung tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính (thay vì đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác trực tiếp bán hàng nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc như trước đây).

Nghị định số 126/2020/NĐ-CP chỉ quy định chung rằng Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP “thực hiện cho năm đầu tiên của thời kỳ ổn định ngân sách tiếp theo kể từ khi Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.”

Căn cứ Khoản 5 Điều 1 Nghị quyết số 122/2020/QH14 đề cập rằng “kéo dài thời kỳ ổn định ngân sách nhà nước giai đoạn 2017-2020 sang năm 2021” Cục thuế Hà Nội hướng dẫn thời điểm thực hiện kê khai tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP là từ năm 2022.

Liên hệ

Các chuyên gia tại Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (EY Việt Nam)

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Phó Tổng Giám đốc
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takaaki Nishikawa | Giám đốc
takaaki.nishikawa@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

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, đội ngũ EY và xã hội, và tạo dựng sự tin nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tin nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay 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. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam năm 2021.

Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No.16310301

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 kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn 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