



## BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 11 NĂM 2020

### A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

#### ● CHÍNH PHỦ

##### 1. Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05 tháng 11 năm 2020

Quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

- Nghị định này quy định nguyên tắc, phương pháp, trình tự xác định yếu tố hình thành giá giao dịch liên kết; quyền và nghĩa vụ của người nộp thuế trong xác định giá giao dịch liên kết, thủ tục kê khai; trách nhiệm của các cơ quan nhà nước trong quản lý thuế đối với người nộp thuế có phát sinh giao dịch liên kết.
- Các giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh của Nghị định này là các giao dịch mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng hàng hoá, cung cấp dịch vụ; vay, cho vay, dịch vụ tài chính, đảm bảo tài chính và các công cụ tài chính khác; mua, bán, trao đổi, thuê, cho thuê, mượn, cho mượn, chuyển giao, chuyển nhượng tài sản hữu hình, tài sản vô hình và thoả thuận mua, bán, sử dụng chung nguồn lực như tài sản, vốn, lao động, chia sẻ chi phí giữa các bên có quan hệ liên kết, trừ các giao dịch kinh doanh đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc phạm vi điều chỉnh giá của Nhà nước thực hiện theo quy định của pháp luật về giá.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 12 năm 2020 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020.

##### 2. Nghị định số 135/2020/NĐ-CP ngày 18 tháng 11 năm 2020

Quy định về tuổi nghỉ hưu

- Nghị định này quy định chi tiết Điều 169 của Bộ luật Lao động về tuổi nghỉ hưu.
- Đối tượng áp dụng: Người lao động và người sử dụng lao động quy định tại các khoản 1, 2 và 3 Điều 2 của Bộ luật Lao động. Cơ quan, tổ chức và cá nhân có liên quan đến bảo hiểm xã hội.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2021.

### B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

#### ● TỔNG CỤC THUẾ

##### 3. Số 4703/TCT-CS ngày 04 tháng 11 năm 2020

V/v: chính sách thuế TNDN

- Trường hợp Công ty đáp ứng các điều kiện tại Giấy chứng nhận đầu tư và đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN (bao gồm mức thuế suất ưu đãi thời gian miễn thuế, giảm thuế) theo quy định tại Giấy chứng nhận đầu tư đã cấp thì tiếp tục được hưởng các mức ưu đãi này cho thời gian còn lại.



- Đối với thu nhập từ việc bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh: “cho thuê lại văn phòng, nhà kho và nhà xưởng dư thừa”, Bộ Tài chính đã có công văn số 17008/BTC-CST ngày 17/11/2015 gửi UBND tỉnh Hà Tĩnh hướng dẫn trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động và được hưởng ưu đãi thuế TNDN có bổ sung ngành nghề kinh doanh mà không tăng vốn, không thực hiện đầu tư mở rộng thì phần thu nhập từ ngành nghề bổ sung không được hưởng ưu đãi thuế TNDN (công văn phê tồ kèm theo).

**4. Số 4751/TCT-CS ngày 06 tháng 11 năm 2020**

V/v: giải đáp vướng mắc chính sách thu lệ phí trước bạ

- Công ty liên danh TNHH Phát triển đô thị mới An Khánh thực hiện dự án Khu đô thị mới Bắc An Khánh, Công ty được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho 154 lô đất theo Quyết định số 4379/QĐ-UBND ngày 11/8/2016 của UBND thành phố Hà Nội về việc phê duyệt điều chỉnh tổng thể quy hoạch chi tiết Khu đô thị mới Bắc An Khánh, tỷ lệ 1/500.
- Trường hợp Công ty liên danh TNHH Phát triển đô thị mới An Khánh đăng ký quyền sử dụng 154 lô đất nêu trên theo quy định của pháp luật để đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng, đầu tư xây dựng nhà để chuyên nhượng thì Công ty được miễn lệ phí trước bạ. Trường hợp Công ty đăng ký quyền sử dụng 154 lô đất nêu trên để cho thuê hoặc tự sử dụng thì Công ty phải nộp lệ phí trước bạ theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 20/2019/NĐ-CP của Chính phủ.

**5. Số 4819/TCT-PC ngày 12 tháng 11 năm 2020**

V/v chuyển lỗ và xử phạt hành vi trốn thuế qua thanh tra thuế

- Trường hợp người nộp thuế vi phạm pháp luật thuế thuộc trường hợp ấn định thuế sẽ bị cơ quan thuế có thẩm quyền ấn định số thuế phải nộp hoặc ấn định các yếu tố liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp. Việc ấn định thuế là phương pháp xác định số thuế phải nộp hoặc xác định các yếu tố liên quan để xác định số thuế phải nộp.
- Liên quan đến vấn đề chuyển lỗ đối với trường hợp người nộp thuế bị ấn định thuế, theo quy định về pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp, trường hợp khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp, người nộp thuế có số lỗ của các năm trước còn trong thời gian được chuyển lỗ theo quy định thì được chuyển lỗ sang những năm sau cho đến khi hết thời hạn được chuyển lỗ. Pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp và quản lý thuế chưa có quy định không được chuyển lỗ trong trường hợp người nộp thuế bị ấn định thuế.

**6. Số 4818/TCT-PC ngày 12 tháng 11 năm 2020**

V/v một số điểm mới trong xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn và triển khai thực hiện Nghị định số 125/2020/NĐ-CP

- Tổng cục Thuế giới thiệu một số điểm mới trong xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn (chi tiết nêu tại Phụ lục đính kèm).
- Giao Cục Công nghệ thông tin chủ trì, phối hợp với Vụ Pháp chế, Vụ Kế khai và Kế toán thuế để nâng cấp ứng dụng, đáp ứng yêu cầu, triển khai thực hiện quy định về lập biên bản vi phạm hành chính điện tử từ ngày 05/12/2020.

**7. Số 4868/TCT-CS ngày 16 tháng 11 năm 2020**

V/v một số nội dung Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hoá đơn, chứng từ

- Tổng cục Thuế giới thiệu một số nội dung mới của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 (chi tiết nêu tại phụ lục đính kèm).
- Đề nghị Cục Trưởng Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương triển khai tuyên truyền, phổ biến nội dung của Nghị định số 123/2020/NĐ-CP nêu trên tới công chức thuế và người nộp thuế để người nộp thuế hiểu quyền, nghĩa vụ trong việc sử dụng



hoá đơn, chứng từ. Đặc biệt người nộp thuế hiểu được lợi ích của việc áp dụng hoá đơn điện tử trong hoạt động kinh doanh.

#### 8. Số 5032/TCT-CS ngày 26 tháng 11 năm 2020

V/v chi phí cách ly phòng chống dịch Covid 19 của chuyên gia nước ngoài

- Về việc xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:
  - + Đối với chi phí cách ly tại khách sạn cho chuyên gia nước ngoài, trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động với người lao động trong đó có ghi khoản chi về tiền nhà do doanh nghiệp trả cho người lao động thì khoản chi phí trả cho cơ sở cách ly được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.
  - + Đối với khoản chi phí mua vé máy bay công tác cho chuyên gia nước ngoài, nếu khoản chi phí được thực hiện theo quy định tại Điểm 2.9 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp khi có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.
  - + Khoản chi phí xét nghiệm Covid-19 cho chuyên gia nước ngoài được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động, nếu khoản chi phí này được thực hiện theo quy định tại Điểm 2.30 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp khi có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.
- Về việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN: Trường hợp người lao động nước ngoài được Công ty chi trả khoản chi phí cách ly phòng chống dịch Covid-19 khi nhập cảnh vào Việt Nam thì khoản chi này là lợi ích được hưởng của người lao động. Do đó, khoản chi nêu trên được tính vào thu nhập chịu thuế Thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của người lao động.

### ● CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI

#### 9. Số 95840/CT-TTHT ngày 02 tháng 11 năm 2020

V/v hoá đơn, thuế GTGT, thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn

Công ty áp dụng hoá đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Thông tư số 39/2014/TT-BTC và Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì thời điểm lập hoá đơn điện tử thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 15 Nghị định 51/2010/NĐ-CP và hướng dẫn tại khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Hoá đơn điện tử phải đảm bảo có đầy đủ các nội dung bắt buộc (bao gồm cả chữ ký điện tử của người bán) theo hướng dẫn tại Điều 6 Thông tư số 32/2011/TT-BTC thì được xác định là hoá đơn hợp pháp. Trường hợp ngày ký hoá đơn thực hiện sau ngày lập hoá đơn điện tử thì Công ty phải căn cứ vào ngày lập hoá đơn điện tử để xác định nghĩa vụ kê khai, nộp thuế và hạch toán theo quy định.

#### 10. Số 95835/CT-TTHT ngày 02 tháng 11 năm 2020

V/v kê khai thuế TNDN

- 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.

**11. Số 97742/CT-TTHT ngày 10 tháng 11 năm 2020**

V/v thuế GTGT hàng phi mậu dịch

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 trên 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).

**12. Số 97740/CT-TTHT ngày 10 tháng 11 năm 2020**

V/v chính sách thuế GTGT đối với quà tặng

Công ty TNHH Cibes Lift Việt Nam nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có mua các sản phẩm vàng đã qua chế tác từ các cơ sở kinh doanh vàng bạc để khuyến mại cho khách hàng nhưng không đăng ký theo quy định của luật thương mại thì Công ty phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hàng hóa, dịch vụ dùng để biếu, tặng... khách hàng theo quy định tại Khoản 9 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC với thuế suất thuế GTGT đối với vàng đã qua chế tác là 10%.

**13. Số 101315/CT-TTHT ngày 23 tháng 11 năm 2020**

V/v chính sách thuế GTGT

Công ty CP tập đoàn Pcorp (sau đây gọi là Công ty) có phát sinh việc bán thẻ nghỉ dưỡng cho khách hàng có thời hạn 5 năm, mỗi năm khách hàng có quyền đặt phòng 07 đêm (hợp đồng quy định sản phẩm mua đứt bán đoạn, không trả lại), sau đó năm 2020 khách hàng chỉ sử dụng 02 đêm và bán lại cho Công ty 05 đêm với mức lợi nhuận 26% thì đây không phải hoạt động trả lại hàng nên Công ty không phải lập hoá đơn điều chỉnh. Việc kê khai, nộp thuế đối với hoạt động chuyển nhượng lại đêm nghỉ dưỡng thực hiện như sau:

- Trường hợp khách hàng là cá nhân thì khi bán lại đêm nghỉ dưỡng cho Công ty, cá nhân (có thể uỷ quyền cho tổ chức kê khai thay) thực hiện kê khai nộp thuế TNCN theo từng lần phát sinh đối với hoạt động kinh doanh không thường xuyên, không có địa điểm kinh doanh cố định nếu tổng doanh thu từ kinh doanh trong năm dương lịch của cá nhân trên 100 triệu đồng theo quy định tại Điều 3, Điều 7 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.
- Trường hợp khách hàng là tổ chức, doanh nghiệp thì khi bán lại số đêm nghỉ dưỡng cho Công ty thì tổ chức, doanh nghiệp phải lập hoá đơn và kê khai, nộp thuế GTGT, TNDN theo quy định.

