



BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 10 NĂM 2020

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

● CHÍNH PHỦ

1. Nghị định số 122/2020/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2020

Quy định về phối hợp, liên thông thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp, chi nhánh, văn phòng đại diện, khai trình việc sử dụng lao động, cấp mã số đơn vị tham gia bảo hiểm xã hội, đăng ký sử dụng hoá đơn của doanh nghiệp

- Nghị định này quy định về cơ chế phối hợp, liên thông giữa các cơ quan quản lý nhà nước trong giải quyết thủ tục đăng ký thành lập doanh nghiệp, đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện của doanh nghiệp, khai trình việc sử dụng lao động, cấp mã số đơn vị tham gia bảo hiểm xã hội, đăng ký sử dụng hoá đơn.
- Sau khi thành lập, trường hợp thay đổi các thông tin có liên quan, doanh nghiệp, chi nhánh, văn phòng đại diện thực hiện đăng ký hoặc thông báo thay đổi với cơ quan đăng ký kinh doanh, cơ quan bảo hiểm xã hội, cơ quan thuế theo quy định của pháp luật.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 15 tháng 10 năm 2020.

2. Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020

Quy định về hoá đơn, chứng từ

Nghị định này quy định việc quản lý, sử dụng hoá đơn khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ; việc quản lý, sử dụng chứng từ khi thực hiện các thủ tục về thuế, thu phí, lệ phí và quy định nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm của cơ quan, tổ chức, cá nhân trong việc quản lý, sử dụng hoá đơn, chứng từ.

- Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2022, khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân đáp ứng điều kiện về hạ tầng công nghệ thông tin áp dụng quy định về hoá đơn, chứng từ điện tử của Nghị định này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.
- Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018 của Chính phủ quy định về hoá đơn điện tử khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ tiếp tục có hiệu lực thi hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022.

3. Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020

Quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn

- Nghị định này quy định về hành vi vi phạm hành chính, hình thức xử phạt, mức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả, thẩm quyền xử phạt, thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính và một số thủ tục xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.
- Nghị định này không áp dụng đối với vi phạm hành chính về phí, lệ phí; vi phạm hành chính về thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu do cơ quan hải quan quản lý thu và vi phạm quy định về thủ tục đăng ký thuế, vi phạm quy định về thông báo tạm ngừng hoạt động kinh doanh, thông báo tiếp tục hoạt động kinh doanh trước thời hạn với cơ quan đăng ký kinh doanh, cơ quan đăng ký hợp tác xã của các tổ chức, cá nhân thực hiện đăng ký thuế cùng với đăng ký doanh nghiệp, đăng ký hợp tác xã, đăng ký kinh doanh.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 05 tháng 12 năm 2020.



4. Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020

Quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế

Nghị định này quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế áp dụng đối với việc quản lý các loại thuế, các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước, trừ nội dung quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, áp dụng hoá đơn, chứng từ, xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế và hoá đơn, xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 05 tháng 12 năm 2020.

5. Nghị định số 128/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020

Quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan

Nghị định này quy định hành vi vi phạm, hình thức xử phạt, mức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả; thẩm quyền xử phạt; thủ tục xử phạt vi phạm hành chính; việc áp dụng các biện pháp ngăn chặn và bảo đảm việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 10 tháng 12 năm 2020.

● **BỘ TÀI CHÍNH**

6. Văn bản hợp nhất số 39/VBHN-BTC ngày 07 tháng 10 năm 2020

Hướng dẫn thực hiện việc tổ chức bồi dưỡng và cấp Chứng chỉ bồi dưỡng Kế toán trưởng

Văn bản này được hợp nhất từ 02 Thông tư sau: Thông tư số 199/2011/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2011 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc tổ chức bồi dưỡng và cấp Chứng chỉ bồi dưỡng Kế toán trưởng, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 4 năm 2012; Thông tư số 39/2020/TT-BTC ngày 15 tháng 5 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung chế độ báo cáo tại một số Thông tư trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập, có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2020 (Sau đây gọi là Thông tư số 39/2020/TT-BTC) (Thông tư số 39/2020/TT-BTC được đính chính bởi Công văn số 10965/BTC-QLKT ngày 10/9/2020 của Bộ Tài chính về việc đính chính Thông tư số 39/2020/TT-BTC).

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 4 năm 2012 và thay thế Quyết định số 98/2007/QĐ-BTC ngày 03/12/2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành “Quy chế về tổ chức bồi dưỡng và cấp chứng chỉ kế toán trưởng”.

7. Thông tư số 88/2020/NĐ-CP ngày 30 tháng 10 năm 2020

Sửa đổi, bổ sung Điều 26 Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30 tháng 9 năm 2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018 của Chính phủ quy định về hoá đơn điện tử khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ

- Sửa đổi khoản 2 Điều 26 Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 của Bộ Tài chính như sau: “2. Từ ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành đến ngày 30 tháng 6 năm 2022, các văn bản của Bộ Tài chính ban hành sau đây vẫn có hiệu lực thi hành: Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14 tháng 03 năm 2011; Thông tư số 191/2010/TT-BTC ngày 01 tháng 12 năm 2010; Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014; Quyết định số 1209/QĐ-BTC ngày 23 tháng 6 năm 2015; Quyết định số 2660/QĐ-BTC ngày 14 tháng 12 năm 2016; Thông tư số 37/2017/TT-BTC ngày 27 tháng 4 năm 2017
- Bãi bỏ khoản 3, khoản 4 Điều 26 Thông tư số 68/2019/TT-BTC ngày 30/9/2019 của Bộ Tài chính.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2020.



B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

● BỘ TÀI CHÍNH

8. Số 12452/BTC-TCT ngày 09 tháng 10 năm 2020

V/v chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp

Do ảnh hưởng của dịch covid-19 dẫn tới nhu cầu thị trường sụt giảm, doanh nghiệp gặp khó khăn phải tạm dừng hoạt động một số tài sản cố định dưới 9 tháng trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì thuộc trường hợp tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

● TỔNG CỤC THUẾ

9. Số 4160/TCT-CS ngày 02 tháng 10 năm 2020

V/v: Hoàn thuế GTGT

Trường hợp, người nộp thuế có một số hoá đơn GTGT đầu vào của năm 2017, 2018 còn sót chưa kê khai, khấu trừ tại Hồ sơ khai thuế GTGT đã nộp cho cơ quan thuế (theo trình bày tại công văn số 6804/CT-TTKT2 ngày 17/8/2020 nêu trên: do tại thời điểm kê khai thuế, người nộp thuế chưa nhận được hoá đơn từ bên bán do chưa có chứng từ thanh toán), cơ quan thuế đã kiểm tra, thanh tra hồ sơ khai thuế GTGT của năm 2017, 2018 và xác nhận thực tế đơn vị chưa kê khai thuế GTGT đầu vào của những hoá đơn còn sót nêu trên và bên bán đã kê khai, nộp thuế các hoá đơn này theo quy định thì người nộp thuế được kê khai các hoá đơn GTGT đầu vào còn sót chưa kê khai.

10. Số 4401/TCT-PC ngày 19 tháng 10 năm 2020

V/v xử phạt vi phạm hành chính

- Trường hợp hành vi sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn, sử dụng hoá đơn không đúng quy định xảy ra trước thời điểm 01/7/2020 dẫn đến thiếu thuế, trốn thuế được phát hiện, xử lý từ ngày 01/7/2020 thì hành vi này bị xử phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế hoặc hành vi trốn thuế, không bị xử phạt vi phạm hành chính về hoá đơn.
- Trường hợp người nộp thuế thực hiện hành vi sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn, sử dụng hoá đơn không đúng quy định nhưng không dẫn đến thiếu thuế, trốn thuế và thuộc trường hợp bị xử phạt về hành vi vi phạm thủ tục thuế thì người nộp thuế bị xử phạt về hành vi sử dụng hoá đơn không hợp pháp, sử dụng không hợp pháp hoá đơn, sử dụng hoá đơn không đúng quy định theo Nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013, Nghị định số 49/2016/NĐ-CP ngày 27/5/2016 và bị xử phạt hành vi vi phạm thủ tục thuế theo quy định tại Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ.

11. Số 4433/TCT-CS ngày 21 tháng 10 năm 2020

V/v thuế GTGT

- Công ty TNHH Bayer Việt Nam chuyển nhượng Dự án đầu tư “nhà máy sản xuất thuốc thú y - thủy sản của Công ty TNHH Bayer Việt Nam” với mục tiêu vừa đầu tư vào sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT, vừa đầu tư vào sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT cho một pháp nhân khác tại Việt Nam;



Dự án đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật đầu tư, Bên nhận chuyển nhượng tiếp tục thực hiện mà không thay đổi mục tiêu đầu tư.

- Trường hợp Công ty TNHH Bayer Việt Nam không tách riêng được phần dự án đầu tư sản xuất sản phẩm chịu thuế GTGT với phần dự án đầu tư để sản xuất sản phẩm không chịu thuế GTGT thì Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư với thuế suất 10%.

● CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI

12. Số 87757/CT-TTHT ngày 01 tháng 10 năm 2020

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

Công ty cổ phần thực phẩm Miền Bắc chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp khác tại Việt Nam cho một cá nhân tại Việt Nam, nếu việc chuyển nhượng này được thực hiện theo nguyên tắc và thẩm quyền quyết định chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài của doanh nghiệp nhà nước tại công ty cổ phần và công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên, đúng quy định của pháp luật thì:

- Hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Điểm b Khoản 2 Điều 3 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ. Khi xuất hoá đơn GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng vốn, công ty ghi dòng giá bán trên hoá đơn là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ theo hướng dẫn tại Điểm 2.1 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Trường hợp Công ty phát sinh thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn thì khoản thu nhập này được xác định là khoản thu nhập khác và kê khai vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế TNDN theo quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội.

13. Số 89931/CT-TTHT ngày 09 tháng 10 năm 2020

V/v thuế GTGT đ/v dịch vụ DNCX cung cấp cho DN nội địa

Công ty là doanh nghiệp chế xuất ký hợp đồng cung cấp dịch vụ sửa chữa khuôn hoặc chi tiết khuôn, bộ phận khuôn cho khách hàng là doanh nghiệp nội địa thì Công ty phải được phép hoạt động kinh doanh với doanh nghiệp nội địa. Công ty phải mở sổ kế toán, hạch toán riêng và đăng ký thuế với cơ quan thuế để kê khai nộp thuế GTGT đối với hoạt động này. Dịch vụ sửa chữa cung cấp cho doanh nghiệp nội địa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thuế suất 10%.

14. Số 91495/CT-TTHT ngày 16 tháng 10 năm 2020

V/v thuế GTGT đ/v hoạt động bán hàng vào KCX và nội địa theo điều kiện CIF

- Trường hợp khách hàng của Công ty đáp ứng điều kiện là doanh nghiệp chế xuất thì hàng hoá được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 20 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên.
- Công ty mua hàng từ nhà cung cấp nước ngoài nhưng không làm thủ tục nhập khẩu vào Việt Nam mà bán lại cho khách hàng là doanh nghiệp nội địa Việt Nam (sau đây gọi là người mua) với điều kiện giao hàng tại cảng/sân bay Việt Nam (điều khoản giao hàng CIF Incoterm 2010) và người mua là người làm thủ tục nhập khẩu và nộp các khoản thuế liên quan (nếu có) ở khâu nhập khẩu thì hoạt động bán hàng hoá nêu trên không đủ điều kiện áp dụng thuế suất 0%. Công ty phải lập hoá đơn, tính và kê khai thuế GTGT đầu ra khi bán hàng hoá cho khách hàng tại Việt Nam theo quy định.



- Trường hợp người nộp thuế có chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu mang tên người nộp thuế và đáp ứng điều kiện về khấu trừ thuế GTGT thì người nộp thuế được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

XXXXXXXXXXXX