



BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 02 NĂM 2021

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

● CHÍNH PHỦ

1. Nghị quyết số 16/NQ-CP ngày 08 tháng 02 năm 2021

Về chi phí cách ly y tế, khám, chữa bệnh và một số chế độ đặc thù trong phòng, chống dịch COVID-19

- Nghị quyết này quy định về chi phí cách ly y tế, chi phí khám bệnh, chữa bệnh trong thời gian cách ly y tế đối với:
 - + Người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài nhập cảnh vào Việt Nam và không phải áp dụng biện pháp cách ly y tế tập trung theo yêu cầu phòng, chống dịch.
 - + Người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài nhập cảnh vào Việt Nam thuộc đối tượng phải áp dụng biện pháp cách ly y tế tập trung theo yêu cầu phòng, chống dịch
 - + Người Việt Nam đi làm việc, lao động, đi du học, du lịch, khám, chữa bệnh, thăm thân ở nước ngoài trở về phải áp dụng biện pháp cách ly y tế tập trung theo yêu cầu phòng, chống dịch
 - +...
- Quy định chế độ phụ cấp chống dịch.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành và thay thế Nghị quyết số 37/NQ-CP ngày 29 tháng 3 năm 2020 của Chính phủ về một số chế độ đặc thù trong phòng, chống dịch COVID-19.

● BỘ TÀI CHÍNH

2. Thông tư số 14/2021/TT-BTC ngày 18 tháng 02 năm 2021

Quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí hải quan và lệ phí hàng hoá, phương tiện vận tải quá cảnh

- Thông tư này quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí hải quan và lệ phí hàng hoá, phương tiện vận tải quá cảnh.
- Đối tượng áp dụng: Tổ chức, cá nhân nộp phí hải quan và lệ phí hàng hoá, phương tiện vận tải quá cảnh; Tổ chức thu phí hải quan và lệ phí hàng hoá, phương tiện vận tải quá cảnh; Tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến thu, nộp, quản lý và sử dụng phí hải quan và lệ phí hàng hoá, phương tiện vận tải quá cảnh.

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 05 tháng 4 năm 2021 và thay thế Thông tư số 274/2016/TT-BTC ngày 14 tháng 11 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.



B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

● BỘ TÀI CHÍNH

3. Số 1523/BTC-TCHQ ngày 18 tháng 02 năm 2021

V/v ghi xuất xứ trên tờ khai hàng hoá xuất khẩu

- Hàng hoá xuất khẩu đáp ứng tiêu chí xuất xứ Việt Nam theo quy định tại Nghị định số 31/2018/NĐ-CP, Thông tư số 05/2018/TT-BCT và các Thông tư hướng dẫn xuất xứ hàng hoá theo các Hiệp định thương mại tự do thì tại ô “mô tả hàng hoá” trên tờ khai xuất khẩu, người khai hải quan được khai xuất xứ Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm 2.69 Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018). Cụ thể: khai mã nước xuất xứ của hàng hoá xuất khẩu theo quy tắc: mô tả hàng hoá#&VN.
- Trường hợp hàng hoá xuất khẩu chỉ thực hiện một số công đoạn gia công lắp ráp, chế biến tại Việt Nam, không đáp ứng tiêu chí xuất xứ, theo các văn bản dẫn trên thì trên tờ khai hải quan xuất khẩu, người khai hải quan không được khai xuất xứ Việt Nam, tại ô “mô tả hàng hoá” trên tờ khai hải quan xuất khẩu người khai hải quan khai theo cấu trúc: mô tả hàng hoá#&KXĐ.

● TỔNG CỤC THUẾ

4. Số 353/TCT-KK ngày 04 tháng 02 năm 2021

V/v: kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh

Trường hợp trong năm 2020 Công ty TNHH bất động sản Newvision (sau đây gọi là “Công ty”) có trụ sở chính tại Thành phố Hà Nội thực hiện dự án Grand World tại huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang là dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng hoặc cho thuê mua, có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ phù hợp với quy định của pháp luật thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

- Khi thu tiền của khách hàng theo tiến độ, Công ty thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Kiên Giang theo doanh thu trừ chi phí nếu xác định được chi phí tương ứng với doanh thu đã ghi nhận; hoặc tạm nộp thuế 1 % theo doanh thu thu được tiền nếu chưa xác định được chi phí tương ứng với doanh thu;
- Kết thúc năm tính thuế, Công ty làm thủ tục quyết toán chính thức số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản đã bàn giao. Trường hợp số thuế đã tạm nộp thấp hơn số thuế phải nộp theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp thì Công ty phải nộp đủ số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước tại trụ sở chính.

● CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI

5. Số 4991/CTHN-TTHT ngày 08 tháng 02 năm 2021

V/v đăng ký người phụ thuộc

Trường hợp cá nhân người nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì được tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân và cho người phụ thuộc là con đang theo học tại Việt Nam hoặc nước ngoài tại bậc học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, kể cả con từ 18 tuổi trở lên đang học bậc học



phổ thông (tính cả trong thời gian chờ kết quả thi đại học từ tháng 6 đến tháng 9 năm lớp 12) không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng và có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo hướng dẫn tại điểm g.1 khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

6. Số 5162/CTHN-TTHT ngày 09 tháng 02 năm 2021

V/v xuất hoá đơn đối với việc hoàn trả tiền đầu tư trên đất

Công ty CP Bất động sản Bưu chính Viễn thông nhận được khoản tiền hoàn trả kinh phí đầu tư vào Dự án thì:

- Nếu nhận được khoản thu về bồi thường bằng tiền (bồi thường về tài sản trên đất) khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền thì khi nhận được khoản thu về bồi thường Công ty lập chứng từ thu theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.
- Trường hợp khoản tiền nhận được là khoản thu khi bán hàng hoá, dịch vụ thì Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

7. Số 5169/CTHN-TTHT ngày 09 tháng 02 năm 2021

V/v chi phí được trừ đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ

Trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương cho những ngày chưa nghỉ hằng năm của người lao động phù hợp với quy định của Bộ Luật lao động và các văn bản hướng dẫn thi hành thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ đối với khoản chi nêu trên nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 và không thuộc các khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

8. Số 5178/CTHN-TTHT ngày 09 tháng 02 năm 2021

V/v chi phí khấu hao TSCĐ và chi phí cải tạo sửa chữa văn phòng đi thuê

- Trường hợp Công ty thuê văn phòng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, trong hợp đồng thuê quy định bên đi thuê có trách nhiệm sửa chữa tài sản trong thời gian thuê thì chi phí sửa chữa tài sản cố định đi thuê được phép hạch toán vào chi phí hoặc phân bổ dần vào chi phí nhưng thời gian tối đa không quá 03 năm nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.
- Trường hợp Công ty trang bị thêm tài sản cố định (phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh) đáp ứng tiêu chuẩn là tài sản cố định theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính thì chi phí khấu hao tài sản cố định này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

9. Số 5180/CTHN-TTHT ngày 09 tháng 02 năm 2021

V/v sử dụng chữ ký điện tử trên hoá đơn và hợp đồng

Công ty thoả thuận với khách hàng, nhà cung cấp nước ngoài sử dụng chứng từ điện tử (hợp đồng điện tử, văn bản điện tử...) trong các giao dịch, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Luật Giao dịch điện tử số 51/2005/QH11, Nghị định số 165/2018/NĐ-CP, Nghị định số 130/2018/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành, phù hợp với hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



10. Số 5314/CTHN-TTHT ngày 19 tháng 02 năm 2021

V/v ủy nhiệm lập hoá đơn

Công ty CP Sông Đà 12 đang trong thời gian áp dụng biện pháp cưỡng chế ngừng sử dụng hoá đơn mà đơn vị cần sử dụng hoá đơn để hoạt động sản xuất kinh doanh thì:

- Trường hợp Công ty CP Sông Đà 12 nộp đủ số tiền thuế nợ bị cưỡng chế vào ngân sách Nhà nước thì cơ quan thuế ban hành quyết định chấm dứt hiệu lực của quyết định cưỡng chế kể từ thời điểm đơn vị nộp đủ số tiền thuế nợ vào ngân sách nhà nước.
- Trường hợp Công ty CP Sông Đà 12 có văn bản đề nghị sử dụng hoá đơn để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế tiếp tục cho người nộp thuế sử dụng hoá đơn theo từng lần phát sinh với điều kiện người nộp thuế phải nộp ngay ít nhất 18% doanh thu trên hoá đơn được sử dụng vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Điểm d Khoản 4 Điều 34 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ.

11. Số 5335/CTHN-TTHT ngày 19 tháng 02 năm 2021

V/v thuế nhà thầu dịch vụ giao nhận, kho vận

- Công ty B (doanh nghiệp có trụ sở tại Hồng Kông) phát sinh thu nhập từ dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ nước ngoài về Việt Nam thì không thuộc diện chịu thuế GTGT, không thuộc thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại tiết b khoản 1 Điều 12, tiết b khoản 1 Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC nêu trên.
- Công ty B phát sinh thu nhập từ dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 1 Thông tư 103/2013/TT-BTC. Doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển).
- Về thuế TNDN: Áp dụng tỷ lệ thuế TNDN thuế trên doanh thu tính thuế 2%. Về thuế GTGT: Áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng là vận tải quốc tế theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Nếu không đáp ứng điều kiện để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% thì áp dụng tỷ lệ % thuế GTGT tính trên doanh thu tính thuế là 3%.

