



BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 3 NĂM 2021

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

● CHÍNH PHỦ

1. Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11 tháng 3 năm 2021

Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 9 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

- Sửa đổi, bổ sung khoản 1, bổ sung khoản 3 Điều 3 như sau: Điều 3. Áp dụng thuế suất đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.
- Khoản 3, khoản 6, khoản 7, khoản 8 Điều 5 được sửa đổi, bổ sung như sau: Điều 5. Miễn thuế đối với hàng hoá của tổ chức, cá nhân nước ngoài được hưởng quyền ưu đãi, miễn trừ.
- Điểm b khoản 2 Điều 8 được sửa đổi, bổ sung như sau: Điều 8. Miễn thuế đối với quà biếu, quà tặng.
- ...

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 25 tháng 4 năm 2021.

2. Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26 tháng 3 năm 2021

Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư

- Nghị định này quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư về điều kiện đầu tư kinh doanh; ngành, nghề và điều kiện tiếp cận thị trường đối với nhà đầu tư nước ngoài; bảo đảm đầu tư kinh doanh; ưu đãi, hỗ trợ đầu tư; thủ tục đầu tư; hoạt động đầu tư ra nước ngoài; xúc tiến đầu tư; quản lý nhà nước đối với hoạt động đầu tư kinh doanh tại Việt Nam và đầu tư ra nước ngoài.
- Hoạt động đầu tư ra nước ngoài theo các hình thức quy định tại điểm d khoản 1 Điều 52 của Luật Đầu tư; hoạt động đầu tư ra nước ngoài trong lĩnh vực dầu khí; thủ tục chấp thuận chủ trương đầu tư của Quốc hội và giám sát, đánh giá đầu tư được quy định tại các Nghị định riêng của Chính phủ.
- Nghị định này áp dụng đối với nhà đầu tư và cơ quan nhà nước có thẩm quyền; tổ chức, cá nhân liên quan đến hoạt động đầu tư kinh doanh tại Việt Nam và hoạt động đầu tư ra nước ngoài.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày ký.

3. Nghị định số 44/2021/NĐ-CP ngày 31 tháng 3 năm 2021

Hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19

- Nghị định này áp dụng đối với tổ chức, doanh nghiệp (sau đây gọi chung là doanh nghiệp) là người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, có khoản chi ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam.



- Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ quy định tại khoản 2 Điều này.

- ...

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020 và năm 2021.

● BỘ TÀI CHÍNH

4. Thông tư số 19/2021/TT-BTC ngày 18 tháng 3 năm 2021

Hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế

- Thông tư này hướng dẫn về hồ sơ, thủ tục giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế đối với: Giao dịch trong lĩnh vực thuế giữa người nộp thuế với cơ quan thuế bằng phương thức điện tử; Giao dịch điện tử giữa cơ quan thuế với các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền, với các tổ chức có liên quan trong việc tiếp nhận, cung cấp thông tin và giải quyết các thủ tục hành chính thuế cho người nộp thuế theo quy định tại Luật Quản lý thuế và theo cơ chế một cửa liên thông;...
- Đối tượng áp dụng: Người nộp thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Luật Quản lý thuế; Tổng cục Thuế, Cục Thuế, Chi cục Thuế khu vực, Chi cục Thuế (sau đây gọi là cơ quan thuế); Kho bạc Nhà nước các cấp (sau đây viết tắt là KBNN);...

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 03 tháng 5 năm 2021.

B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

● TỔNG CỤC THUẾ

5. Số 599/TCT-KK ngày 10 tháng 3 năm 2021

V/v khai thuế GTGT, thông báo phát hành hóa đơn, báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn đối với địa điểm kinh doanh của DN khác tỉnh với đơn vị chủ quản

- Trường hợp người nộp thuế hạch toán riêng được nghĩa vụ thuế của từng địa điểm kinh doanh hoặc có các địa điểm kinh doanh thuộc ngành nghề, hoạt động theo quy định tại Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh sử dụng mã số thuế của mình để kê khai thuế cho địa điểm kinh doanh và thông báo phát hành hoá đơn, báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn với cơ quan thuế nơi có địa điểm kinh doanh.
- Trường hợp người nộp thuế thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính có địa điểm kinh doanh khác tỉnh với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính thì người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng và thông báo phát hành hoá đơn, báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

6. Số 615/TCT-CS ngày 11 tháng 3 năm 2021

V/v chính sách thuế

- Trường hợp bên chuyển nhượng vốn và bên nhận chuyển nhượng vốn đều là nhà đầu tư nước ngoài không hoạt động theo Luật đầu tư, Luật Doanh nghiệp Việt Nam, Công ty TNHH Cà phê Ngon là doanh nghiệp thành lập theo pháp luật Việt Nam nơi 02 nhà đầu



tư nước ngoài đầu tư vốn thì Công ty TNHH Cà phê Ngon có trách nhiệm kê khai và nộp thay số thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài theo quy định.

- Theo công văn số 4207/CT-TTKT1 nêu trên của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk thì mức giá chuyển nhượng tại Hợp đồng chuyển nhượng vốn không số ngày 02/11/2017 giữa Công ty TNHH Tư nhân Jayanti Pte.Ltd (Singapore) và Công ty TNHH CCL Products (Ấn Độ) là không phù hợp với giá thị trường. Theo đó, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trường hợp mức giá chuyển nhượng Công ty TNHH Cà phê Ngon không phù hợp với giá thị trường thì cơ quan thuế thực hiện ấn định giá chuyển nhượng.

7. **Số 636/TCT-DNNCN ngày 12 tháng 3 năm 2021**

V/v Hướng dẫn quyết toán thuế TNCN

Để đảm bảo kịp thời hướng dẫn cho các tổ chức, cá nhân thực hiện việc quyết toán thuế TNCN thống nhất theo quy định của pháp luật thuế TNCN hiện hành, Tổng cục Thuế lưu ý một số nội dung như sau:

- Đối tượng phải quyết toán thuế: cá nhân trực tiếp quyết toán với cơ quan Thuế; tổ chức trả thu nhập từ tiền lương, tiền công; Đối với uỷ quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân
- Đối tượng không phải quyết toán thuế: cá nhân trực tiếp quyết toán với Cơ quan Thuế; tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công.
- Giảm trừ gia cảnh: Mức giảm trừ gia cảnh; Giảm trừ cho người phụ thuộc.
- Thủ tục khai quyết toán thuế.

● **CỤC THUẾ TP. HÀ NỘI**

8. **Số 6147/CTHN-TTHT ngày 01 tháng 03 năm 2021**

V/v khấu trừ thuế GTGT hàng biếu tặng

Công ty có hoạt động nhập khẩu hàng hoá theo hình thức phi mậu dịch (hàng hoá được biếu tặng của đối tác nước ngoài) để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá dịch vụ chịu thuế GTGT của Công ty thì thuộc trường hợp được khấu trừ đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá 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).

9. **Số 7090/CTHN-TTHT ngày 10 tháng 3 năm 2021**

V/v khai lệ phí môn bài khi thay đổi vốn

Trường hợp tháng 3/2020 Công ty có thay đổi về vốn (tăng vốn điều lệ nhưng không dẫn đến thay đổi bậc môn bài) thì Công ty phải nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài chậm nhất là ngày 30/01/2021 theo quy định tại khoản 1 Điều 10 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ nêu trên.

10. **Số 7431/CTHN-TTHT ngày 12 tháng 3 năm 2021**

V/v chính sách thuế TNDN, thuế TNCN đối với khoản tiền mua bảo hiểm sức khoẻ cho người lao động

Công ty mua sản phẩm bảo hiểm sức khoẻ không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm cho người lao động thì:

- Về thuế TNDN: Khoản chi mua bảo hiểm sức khoẻ cho người lao động của Công ty được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động, nếu tổng số chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong



năm tính thuế của doanh nghiệp và và đáp ứng đủ điều kiện theo hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Về thuế TNCN: Không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động đối với khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm sức khỏe không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm.

11. Số 8143/CTHN-TTHT ngày 19 tháng 03 năm 2021

V/v thuế nhà thầu

Công ty nhập khẩu máy móc thiết bị kèm theo dịch vụ bảo hành được thực hiện tại Việt Nam thì thu nhập của nhà thầu nước ngoài từ việc cung cấp hàng hoá và dịch vụ bảo hành thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu tại Việt Nam. Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được điều kiện về trực tiếp kê khai thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 8 Mục 2 Chương II Thông tư 103/2014/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài, cụ thể:

- Về thuế TNDN: tỷ lệ (%) thuế TNDN đối với giá trị máy móc thiết bị: 1%; đối với giá trị các dịch vụ bảo hành: 5%;
- Về thuế GTGT: Công ty đã thực hiện nộp thuế GTGT đầy đủ tại khâu nhập khẩu máy móc thiết bị thì nghĩa vụ thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài chỉ tính trên giá trị dịch vụ bảo hành, tỷ lệ (%) thuế GTGT: 5%.

12. Số 9054/CTHN-TTHT ngày 26 tháng 03 năm 2021

V/v thuế GTGT đối với hoạt động gia công của DN chế xuất

- Công ty là doanh nghiệp chế xuất cung cấp dịch vụ gia công cho doanh nghiệp chế xuất khác thì dịch vụ này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty sử dụng hoá đơn bán hàng, trên hoá đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan” theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính.
- Người nộp thuế phải khai tờ khai thuế, bảng kê, phụ lục (nếu có) theo đúng mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế, bảng kê, phụ lục; nộp đầy đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế, trừ các trường hợp quy định tại Khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

13. Số 9158/CTHN-TTHT ngày 29 tháng 3 năm 2021

V/v hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư

Công ty cổ phần đầu tư điện lực Hà Nội có hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư theo đúng quy định của Luật Đầu tư, Luật Kinh doanh bất động sản và các quy định pháp luật có liên quan, nếu thuộc trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì Công ty không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

