

BẢN TIN THUẾ SỐ 01 Tháng 10 năm 2021

1. Các giải pháp thuế hỗ trợ doanh nghiệp chịu tác động của dịch Covid-19

Ngày 19/10/2021, Ủy ban Thường vụ Quốc Hội đã ban hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 với một số nội dung chính như sau:

➤ Giảm thuế TNDN

Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2021 đối với trường hợp người nộp thuế theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019. Không áp dụng tiêu chí doanh thu năm 2021 giảm so với doanh thu năm 2019 đối với trường hợp người nộp thuế mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020, năm 2021.

➤ Giảm thuế GTGT

Giảm thuế giá trị gia tăng kể từ ngày 01 tháng 11 năm 2021 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2021 đối với các hàng hóa, dịch vụ sau đây:

- (i) Dịch vụ vận tải; dịch vụ lưu trú; dịch vụ ăn uống; dịch vụ của các đại lý du lịch, kinh doanh tua du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
- (ii) Sản phẩm và dịch vụ xuất bản; dịch vụ điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc; tác phẩm nghệ thuật và dịch vụ sáng tác, nghệ thuật, giải trí; dịch vụ của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; dịch vụ thể thao, vui chơi và giải trí.

➤ Miễn tiền chậm nộp

Miễn tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 của các khoản nợ tiền thuế, tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với doanh nghiệp, tổ chức (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) phát sinh lỗi trong năm 2020. Không áp dụng quy định tại khoản này đối với các trường hợp đã nộp tiền chậm nộp.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Xin tham khảo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 để được hướng dẫn chi tiết về các điều kiện và trình tự, thủ tục thực hiện giảm thuế TNDN, thuế GTGT và miễn tiền chậm nộp.

2. Xử lý thuế đối với chi phí liên quan đến dịch Covid-19 (Công văn số 4110/TCT-DNNCN 27/10/2021 của Tổng cục Thuế)

Ngày 27/10/2021, Tổng cục Thuế đã có công văn số 4110/TCT-DNNCN gửi Đại sứ quán Đại Hàn Dân Quốc tại Việt Nam, Hiệp hội châu Âu tại Việt Nam và Diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam về chính sách thuế đối với các khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19. Theo đó, Tổng cục thuế có ý kiến rằng các khoản chi phí dưới đây liên quan đến dịch Covid-19 sẽ được

trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động:

- Chi phí cách ly y tế do dịch Covid-19 ở trong nước và tại nước ngoài (đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài) như chi phí tiền ăn, ở, xét nghiệm Covid-19, đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế... để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền,
- Chi phí xét nghiệm Covid-19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid-19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc, và
- Chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ"

Tổng cục thuế lưu ý rằng các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

3. Xử lý thuế TNDN đối với khoản thuế TNCN bị truy thu (Công văn số 1466/CTHPH-TTHT ngày 22/6/2021 của Cục thuế Thành phố Hải Phòng)

Công ty TNHH Nishishiba Việt Nam bị Cục thuế Thành phố Hải Phòng truy thu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công theo kết quả kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế cho giai đoạn từ năm 2015-2019. Theo hợp đồng lao động ký với người lao động hưởng lương tháng và chuyên gia nước ngoài sang làm việc tại Công ty, khoản tiền thuế TNCN từ tiền lương tiền công của người nước ngoài do Công ty trả. Nếu Công ty chưa được cơ quan chức năng hoặc cơ quan thuế công bố quyết định thanh tra, kiểm tra về thuế TNDN giai đoạn 2015-2019 thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN của từng năm tương ứng đối với số truy thu thuế TNCN của người nước ngoài giai đoạn 2015-2019. Công ty thực hiện kê khai bổ sung thuế TNDN theo qui định tại khoản 5, Điều 10 của Thông tư số 156/2014/TT-BTC ngày 6/11/2014 của Bộ Tài chính.

4. Xử lý thuế đối với chi phí phát sinh trước khi đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (Công văn số 21060/CTBNI-TTHT ngày 22/7/2021 của Cục thuế Tỉnh Bắc Ninh)

Công ty TNHH Kang Yang Việt Nam đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động và chưa phát sinh doanh thu, có phát sinh các khoản chi phí thực tế, có đầy đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt thì các khoản chi phí này được xác định cho mục đích thuế TNDN như sau:

- Đối với khoản thuê lại đất kèm theo cơ sở hạ tầng của đơn vị kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp, công ty không được ghi nhận là tài sản cố định vô hình, không được trích khấu hao. Công ty thực hiện phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất (kể từ khi nhận bàn giao đất) và được tính chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;

- Đối với chi phí mua sắm tài sản cố định là máy móc, thiết bị, Công ty thực hiện trích khấu hao máy móc, thiết bị từ thời điểm ghi tăng tài sản cố định. Đối với phần chi phí khấu hao của tài sản cố định chưa đưa vào sản xuất kinh doanh không được tính chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;
- Đối với các khoản chi (không phải là các khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản hình thành tài sản cố định) như điện, nước, xăng dầu, văn phòng phẩm,... phát sinh trước khi đi vào hoạt động, nếu đáp ứng là các khoản chi thường xuyên để duy trì hoạt động của Công ty thì được tính chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN ngay trong kỳ tính thuế phát sinh chi phí;
- Đối với chi phí đào tạo, tuyển dụng nhân viên và các chi phí liên quan đến thành lập doanh nghiệp, Công ty thực hiện phân bổ dần vào chi phí kinh doanh; thời gian phân bổ tối đa không quá 3 năm theo qui định của Luật Thuế TNDN.

5. Xử lý thuế đối với nhà thuê cho nhân viên đi công tác (Công văn số 1975/CTHPH-TTHT ngày 4/8/2021 của Cục thuế Thành phố Hải Phòng)

Công ty TNHH Công nghiệp Nhựa Kyowa Việt Nam có trụ sở tại Khu kinh tế Định Vũ, phát sinh khoản chi phí thuê căn hộ có thời hạn tại Hà Nội để phục vụ cho nhân viên của công ty đi công tác. Khoản tiền thuê nhà này được tính vào chi phí được trừ thuế TNDN và không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN nếu đáp ứng các điều kiện sau:

- việc thuê nhà không sử dụng cho cá nhân cụ thể nào ở hoặc gia đình cá nhân ở mang tính chất thường xuyên hàng tuần hoặc dịp nghỉ cuối tuần, chỉ sử dụng cho nhân viên của Công ty khi được cử đi công tác;
- có hóa đơn, chứng từ thuê nhà theo đúng qui định; và
- có đầy đủ chứng từ chứng minh việc cử nhân viên đi công tác phục vụ các hoạt động kinh doanh của Công ty theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của Công ty.