

**BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH  
THÁNG 07 NĂM 2020**



# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

## THÁNG 07 NĂM 2020

### BẢN TIN GỒM NỘI DUNG CHÍNH SAU

**14/07/2020** | Công văn số 2835/TCT-TTKT hướng dẫn tổ chức thực hiện Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (“Nghị định 68”).

**02/07/2020** | Công văn số 60992/CT-TTHT hướng dẫn chính sách thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) đối với hoạt động chuyển nhượng dự án.

**30/03/2020** | Công văn số 1316/TCT-CS hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng một phần dự án.

**15/01/2020** | Công văn 1971/CT-TTHT hướng dẫn về chênh lệch khi đánh giá lại bất động sản.

**09/07/2020** | Nghị định số 81/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 163/2018/NĐ-CP quy định về phát hành trái phiếu doanh nghiệp.

**08/07/2020** | Công văn số 2777/TCT-CS về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

**08/07/2020** | Công văn số 2784/TCT-KK về lấy thông tin chuyển nhượng vốn của các doanh nghiệp.

# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

## THÁNG 07 NĂM 2020

### NỘI DUNG CHI TIẾT

#### **14/07/2020 Công văn số 2835/TCT-TTKT ngày hướng dẫn tổ chức thực hiện Nghị định số 68/2020/NĐ-CP (“Nghị định 68”):**

Theo Công văn 2835/TCT-TTKT ban hành bởi Tổng Cục thuế, một số nội dung của Nghị định 68 được hướng dẫn như sau:

- Đối với kỳ quyết toán thuế năm 2019: Nếu doanh nghiệp đã kê khai quyết toán thuế năm 2019 theo kỳ tính thuế đến hạn trước ngày 31/3/2020

thì thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. Nếu doanh nghiệp chưa đến kỳ kê khai quyết toán thuế năm 2019

thì thực hiện theo quy định tại Nghị định 68.

- Xử lý hồi tố chi phí lãi vay khống chế cho các năm 2017, 2018 chỉ áp dụng với việc nâng ngưỡng khống chế chi phí lãi vay từ 20% lên 30% và

phương pháp tính chi phí lãi vay thuần, không áp dụng hồi tố đối với quy định sửa đổi, bổ sung tại điểm (b) (chuyên tiếp chi phí) và (c) (mở rộng

đối tượng miễn áp dụng) tại Nghị định số 68.

- Thực hiện bù trừ số thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) đã nộp trong các năm 2017 và 2018 đối với các trường hợp như sau:

- o *Trường hợp chưa qua thanh tra, kiểm tra: thực hiện bù trừ với số thuế TNDN năm 2020, nếu không hết thì bù trừ vào thuế TNDN phải nộp 05 năm tiếp theo kể từ năm 2020. Kết thúc thời hạn trên, không xử lý số thuế TNDN còn lại chưa bù trừ hết.*

- o *Trường hợp đã thanh tra, kiểm tra và đã có kết luận, quyết định xử lý: Người nộp thuế đề nghị Cục thuế, Chi Cục thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế TNDN phải nộp để thực hiện bù trừ phần chênh lệch vào số thuế TNDN năm 2020, nếu không bù trừ hết thì được bù trừ vào thuế TNDN phải nộp 05 năm tiếp theo kể từ năm 2020. Kết thúc thời hạn trên, không xử lý số thuế TNDN còn lại chưa bù trừ hết.*

# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

## THÁNG 07 NĂM 2020

### **02/07/2020 | Công văn số 60992/CT-TTHT** hướng dẫn chính sách thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) đối với hoạt động chuyển nhượng dự án.

Theo Công văn số 60992/CT-TTHT ban hành bởi Cục thuế TP Hà Nội, trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT cho đơn vị khác để tiếp tục thực hiện dự án theo đúng quy định của pháp luật thì hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư này không thuộc trường hợp hướng dẫn tại khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, doanh nghiệp thực hiện lập hóa đơn và kê khai thuế GTGT theo quy định.

### **30/03/2020 | Công văn số 1316/TCT-CS** hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng một phần dự án.

Theo hướng dẫn tại Công văn số 1316/TCT-CS ban hành bởi Tổng cục Thuế, trường hợp giao dịch chuyển nhượng một phần dự án đáp ứng điều kiện chuyển nhượng dự án theo quy định tại Điều 49, Luật Kinh doanh bất động sản năm 2014 thì áp dụng chính sách thuế GTGT với chuyển nhượng dự án hoặc chuyển nhượng bất động sản, doanh nghiệp chuyển nhượng phải lập hóa đơn GTGT khi thu tiền của doanh nghiệp nhận chuyển nhượng.

Trường hợp giao dịch chuyển nhượng một phần dự án chưa đáp ứng điều kiện chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ dự án bất động sản thì doanh nghiệp chuyển nhượng chưa phải lập hóa đơn GTGT.

# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

## THÁNG 07 NĂM 2020

### **15/01/2020 | Công văn 1971/CT-TTHT hướng dẫn về chênh lệch khi đánh giá lại bất động sản.**

Theo hướng dẫn tại Công văn số 1971/CT-TTHT ban hành bởi Cục thuế Hà Nội, trường hợp Công ty mua bất động sản về để bán lại (là quyền sử dụng đất và nhà ở), đến cuối năm giá trị bất động sản này bị giảm giá so với giá gốc ban đầu mua về nhưng không thuộc đối tượng được trích lập dự phòng theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/9/2019 thì Công ty không được trích lập dự phòng giảm giá bất động sản trên để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

### **09/07/2020 | Nghị định số 81/2020/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 163/2018/NĐ-CP quy định về phát hành trái phiếu doanh nghiệp.**

Nghị định yêu cầu, mỗi đợt doanh nghiệp phát hành trái phiếu phải hoàn thành trong 90 ngày kể từ ngày công bố thông tin trước khi phát hành, đợt phát hành sau phải cách đợt phát hành trước tối thiểu 6 tháng, trái phiếu phát hành trong một đợt phải có cùng điều kiện, điều khoản.

Bên cạnh đó, trái phiếu doanh nghiệp phát hành tại thị trường trong nước sẽ bị hạn chế giao dịch trong phạm vi dưới 100 nhà đầu tư, không kể nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp. Thời gian áp dụng sẽ kéo dài một năm kể từ ngày hoàn thành đợt phát hành, trừ trường hợp đặc biệt. Sau thời gian nêu trên, trái phiếu doanh nghiệp sẽ được giao dịch không hạn chế về số lượng nhà đầu tư, trừ trường hợp doanh nghiệp phát hành có quyết định khác.

Riêng với trái phiếu phát hành ra thị trường quốc tế được thực hiện theo quy định về giao dịch tại thị trường phát hành.

# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

## THÁNG 07 NĂM 2020

Doanh nghiệp phải đảm bảo dư nợ trái phiếu doanh nghiệp phát hành riêng lẻ tại thời điểm phát hành (bao gồm cả khối lượng dự kiến phát hành) không quá 5 lần vốn chủ sở hữu theo báo cáo tài chính quý gần nhất, và được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

*(Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 09 năm 2020)*

### **08/07/2020| Công văn số 2777/TCT-CS về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.**

Trường hợp Công ty TNHH MTV sản xuất ô tô Thaco - Mazda tại thời điểm hoàn thuế GTGT chưa góp đủ vốn điều lệ theo quy định của pháp luật thì không đủ điều kiện để được hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Nam truy hoàn số tiền thuế GTGT đã hoàn cho dự án đầu tư của Công ty TNHH MTV sản xuất Ô tô Thaco - Mazda khi chưa góp đủ vốn điều lệ theo đúng quy định của pháp luật về quản lý thuế. Việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư của Công ty TNHH MTV sản xuất ô tô Thaco - Mazda khi góp đủ vốn điều lệ theo đúng quy định pháp luật.

### **08/07/2020| Công văn số 2784/TCT-KK về lấy thông tin chuyển nhượng vốn của các doanh nghiệp.**

Để tăng cường công tác quản lý thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn rất cần sự phối hợp, cung cấp thông tin về hoạt động chuyển nhượng từ phía cơ quan Đăng ký kinh doanh (cơ quan có thông tin về hoạt động chuyển nhượng vốn điều lệ, phần vốn góp, cổ phần của tổ chức, cá nhân).

Theo ý kiến của Phòng Đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội thì hiện tại Hệ thống thống thông tin quốc gia về Đăng ký doanh nghiệp chưa thiết kế chức năng thống kê, lọc chỉ tiêu báo cáo doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng vốn.

# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

## THÁNG 07 NĂM 2020

Nhằm hỗ trợ công tác phối hợp của cơ quan Thuế và cơ quan Đăng ký kinh doanh các địa phương trong việc quản lý nghĩa vụ của người nộp thuế đối với ngân sách nhà nước, Tổng cục Thuế kính đề nghị Cục quản lý Đăng ký kinh doanh nghiên cứu, nâng cấp, thiết kế chức năng thống kê, lọc chỉ tiêu báo cáo doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng vốn trên Hệ thống thông tin quốc gia về Đăng ký doanh nghiệp để cơ quan Đăng ký kinh doanh các địa phương có thể thực hiện được việc kết xuất thông tin của các doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng vốn, chuyển dữ liệu cho cơ quan Thuế địa phương khi có đề nghị phối hợp để triển khai các công tác quản lý thuế trên địa bàn.



# BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH THÁNG 07 NĂM 2020

## THÔNG TIN LIÊN HỆ



**Hoàng Bách Việt**  
Tổng Giám đốc  
HP: 0906 713 480  
Email : [viet.hb@ftac-audit.com](mailto:viet.hb@ftac-audit.com)



**Hồ Thanh Tuấn**  
Tổng Giám đốc điều hành  
HP: 0394 455 680  
Email : [tuan.ht@ftac-audit.com](mailto:tuan.ht@ftac-audit.com)

## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN FTAC

### *Trụ sở chính:*

Tầng 1, Tòa nhà An Phú Plaza, 117 – 119 Đường Lý Chính Thắng, Phường 7, Quận 3, Thành Phố Hồ Chí Minh.

### *Văn phòng giao dịch:*

11B Đường Hồng Hà, Phường 2 Quận Tân Bình, Thành Phố Hồ Chí Minh.

**FTAC AUDITING**  
*Always beside you*