



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN FTAC

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021



Hotline : 0906.713.480 – 0394.455.680

Website: <http://www.ftac-auditing.com>

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

BẢN TIN GỒM NỘI DUNG CHÍNH SAU

31/03/2021 | Nghị định số 44/2021/NĐ-CP về Nghị định số 44/2021/NĐ-CP 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.

19/04/2021 | Nghị định số 52/2021/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2021.

17/05/2021 | Thông tư số 31/2021/TT-BTC quy định về áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế.

9/4/2021 | Công văn số 1037/TCT-CS về vướng mắc trong việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

15/4/2021 | Công văn số 1111/TCT-DNL về vướng mắc liên quan đến chi phí khấu hao và thuế GTGT.

04/06/2021 | Nghị định số 57/2021/NĐ-CP bổ sung Điểm g Khoản 2 Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

01/06/2021 | Thông tư số 40/2021/TT-BTC hướng dẫn thuế GTGT, thuế TNCN và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

11/06/2021 | Thông tư số 43/2021/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Khoản 11 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC về thuế GTGT.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

18/6/2021 | **Thông tư 45/2021/TT-BTC** hướng dẫn áp dụng cơ chế Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế đối với DN có giao dịch liên kết.

01/7/2021 | **Công văn số 2393/TCT-DNNCN** về khai thuế TNCN.

01/06/2021 | **Công văn số 2687/TCHQ-TXNK** hướng dẫn cục quan hải quan các tỉnh, thành phố một số nội dung mới quy định tại Nghị định 18/2021/NĐ-CP.

2/7/2021 | **Công văn số 2410/TCT-DNL** về việc xuất hóa đơn quà tặng, khuyến mại cho khách hàng.

12/7/2021 | **Công văn số 2532/TCT-DNNCN** ngày 12/7/2021 về giải quyết vướng mắc về quyết toán thuế TNCN.

26/08/2021 | **Nghị định số 80/2021/NĐ-CP** quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

17/09/2021 | **Thông tư 78/2021/TT-BTC** hướng dẫn thực hiện luật quản lý thuế, Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ do bộ trưởng bộ tài chính ban hành.

27/07/2021 | **Công văn số 2816/TCT-CS** về việc xác định hoạt động chế biến thủy sản được hưởng ưu đãi đầu tư, miễn tiền thuê đất.

06/08/2021 | **Công văn số 2953/TCT-TTKT** về việc xác định chi phí lãi vay trong doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

NỘI DUNG CHI TIẾT

31/03/2021| Nghị định số 44/2021/NĐ-CP về Nghị định số 44/2021/NĐ-CP 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.

Đối tượng, phạm vi áp dụng

Nghị định này áp dụng đối với tổ chức, 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.

Nội dung cần chú ý

1. Nghị định quy định chi tiết về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

- 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.

- Đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ bao gồm: Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp; cơ sở y tế; đơn vị lực lượng vũ trang; đơn vị, tổ chức được cơ quan nhà nước có thẩm quyền giao nhiệm vụ làm cơ sở cách ly tập trung; cơ sở giáo dục; cơ quan báo chí; các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ; tổ chức đảng, đoàn thanh niên, công đoàn các cấp ở trung ương và địa phương; cơ quan, đơn vị chính quyền địa phương các cấp có chức năng huy động tài trợ; Quỹ phòng, chống dịch Covid-19 các cấp; Cổng thông tin điện tử nhân đạo quốc gia; quỹ từ thiện, nhân đạo và tổ chức có chức năng huy động tài trợ được thành lập, hoạt động theo quy định của pháp luật.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

Các đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ có trách nhiệm sử dụng, phân phối đúng mục đích của khoản ủng hộ, tài trợ cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 đã tiếp nhận.

- Hồ sơ xác định khoản chi ủng hộ, tài trợ gồm có: Biên bản xác nhận ủng hộ, tài trợ theo mẫu ban hành kèm theo Nghị định này hoặc văn bản, tài liệu (hình thức giấy hoặc điện tử) xác nhận khoản chi ủng hộ, tài trợ có chữ ký, đóng dấu của người đại diện doanh nghiệp là bên ủng hộ, tài trợ và đại diện của đơn vị nhận ủng hộ, tài trợ; kèm theo hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật của khoản ủng hộ, tài trợ bằng tiền hoặc hiện vật.

2. Nghị định này áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020 và năm 2021.

(Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 31 tháng 03 năm 2021)

19/04/2021 | Nghị định số 52/2021/NĐ-CP về việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2021.

Phạm vi điều chỉnh

Nghị định này quy định việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất.

Đối tượng áp dụng

1. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế sau:

- a) Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;
- b) Sản xuất, chế biến thực phẩm; dệt; sản xuất trang phục; sản xuất da và các sản phẩm có liên quan; chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế); sản xuất sản phẩm từ rom, rạ và vật liệu tết bện; sản xuất giấy và sản phẩm từ giấy; sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic; sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác; sản xuất kim loại; gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; sản xuất sản phẩm điện tử, máy vi tính và sản phẩm quang học; sản xuất ô tô và xe có động cơ khác; sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;
- c) Xây dựng;

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

d) Hoạt động xuất bản; hoạt động điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc;

đ) Khai thác dầu thô và khí đốt tự nhiên (không gia hạn đối với thuế thu nhập doanh nghiệp của dầu thô, condensate, khí thiên nhiên thu theo hiệp định, hợp đồng);

e) Sản xuất đồ uống; in, sao chép bản ghi các loại; sản xuất than cốc, sản phẩm dầu mỏ tinh chế; sản xuất hóa chất và sản phẩm hóa chất; sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (trừ máy móc, thiết bị); sản xuất mô tô, xe máy; sửa chữa, bảo dưỡng và lắp đặt máy móc và thiết bị;

g) Thoát nước và xử lý nước thải.

2. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động kinh doanh trong các ngành kinh tế sau:

a) Vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú và ăn uống; giáo dục và đào tạo; y tế và hoạt động trợ giúp xã hội; hoạt động kinh doanh bất động sản;

b) Hoạt động dịch vụ lao động và việc làm; hoạt động 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;

c) Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; hoạt động của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; hoạt động thể thao, vui chơi giải trí; hoạt động chiếu phim;

d) Hoạt động phát thanh, truyền hình; lập trình máy vi tính, dịch vụ tư vấn và các hoạt động khác liên quan đến máy vi tính; hoạt động dịch vụ thông tin;

đ) Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai khoáng.

3. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển; sản phẩm cơ khí trọng điểm.

4. Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ.

5. Tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài thực hiện các giải pháp hỗ trợ khách hàng là doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân chịu ảnh hưởng do dịch Covid-19 theo quy định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

Ngành kinh tế, lĩnh vực của doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy định tại mục 1, mục 2 và mục 3 nói trên là ngành, lĩnh vực mà doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu trong năm 2020 hoặc năm 2021.

Thời gian gia hạn nộp thuế được quy định như sau:

Nghĩa vụ của người nộp thuế	Kỳ áp dụng gia hạn	Thời gian gia hạn
Thuế GTGT	Tháng 3 - Tháng 6 năm 2021 Quý 1 và Quý 2 năm 2021	5 tháng
	Tháng 7 năm 2021	4 tháng
	Tháng 8 năm 2021	3 tháng
Thuế TNDN	Quý 1, Quý 2 năm 2021	3 tháng
Tiền thuê đất	Kỳ đầu năm 2021	6 tháng kể từ ngày 31 tháng 5 năm 2021

Đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân năm 2021 chậm nhất là ngày 31 tháng 12 năm 2021.

(Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 19 tháng 04 năm 2021)

17/05/2021 | Thông tư số 31/2021/TT-BTC quy định về áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế.

Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này quy định về áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế của cơ quan thuế các cấp, bao gồm:

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

1. Thu thập, xử lý, quản lý, sử dụng thông tin liên quan đến người nộp thuế phục vụ quản lý rủi ro.
2. Đánh giá tuân thủ pháp luật thuế và phân loại mức độ rủi ro người nộp thuế.
3. Áp dụng các biện pháp nghiệp vụ quản lý thuế tương ứng với các mức độ tuân thủ pháp luật thuế và mức độ rủi ro người nộp thuế.

Đối tượng áp dụng

1. Người nộp thuế.
2. Cơ quan thuế.
3. Công chức thuế.
4. Cơ quan Nhà nước, tổ chức, cá nhân có liên quan theo quy định tại Điều 2 Luật Quản lý thuế.

(Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 02 tháng 07 năm 2021)

9/4/2021 | Công văn số 1037/TCT-CS về vướng mắc trong việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn thì thu nhập được hưởng ưu đãi là thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh cửa dự án đầu tư trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập không được hưởng ưu đãi theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (như chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng bất động sản, khai thác khoáng sản, sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt).

Theo công văn số 940/CT-TTHT ngày 10/12/2020 của Cục Thuế có trình bày: Công ty TNHH Khánh Vy là đơn vị hoạt động thương mại chỉ có thu nhập phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi (chỉ mua hàng của Công ty TNHH SX TM&DV Hải Triều có địa chỉ tại thành phố Cà Mau và chỉ bán hàng cho Công ty TNHH TM&DV Ngân Phúc có địa chỉ tại thành phố Hồ Chí Minh) thì Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế, Công ty sẽ không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập phát sinh ngoài địa bàn ưu đãi.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

15/4/2021 | Công văn số 1111/TCT-DNL về vướng mắc liên quan đến chi phí khấu hao và thuế GTGT.

Bộ Tài chính có công văn số 16661/BTC-QLCS ngày 08/12/2017 đề nghị Bảo hiểm xã hội Việt Nam phối hợp với Bộ Y tế chỉ đạo : "...các cơ quan đơn vị khám chữa bệnh không thực hiện mượn máy hoặc cho phép đặt máy, tránh tình trạng phụ thuộc vào đơn vị cho mượn máy, đặt máy để thực hiện bán vật tư, hóa chất..." và công văn số 6009/BTC-QLCS ngày 24/5/2018 gửi Bộ Y tế nêu : "Pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công không có quy định về việc cơ quan, tổ chức, đơn vị được "mượn" tài sản để sử dụng.

Theo báo cáo của Công ty, Công ty TNHH Roche Việt Nam là doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực phân phối thiết bị y tế thuộc ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện Bên cạnh quyền và nghĩa vụ quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn, người nộp thuế còn có nghĩa vụ tuân thủ đúng các quy định pháp luật có liên quan.

Căn cứ các quy định trên, hình thức kinh doanh thuốc thử và đặt máy chẩn đoán cho cơ sở y tế công lập chưa được hệ thống pháp luật chuyên ngành trong lĩnh vực y tế và quản lý tài sản công quy định cụ thể. Do đó, việc Công ty đề nghị được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào và tính khấu hao tài sản cố định đối với các máy móc, thiết bị nói trên là chưa có cơ sở.

04/06/2021 | Nghị định số 57/2021/NĐ-CP bổ sung Điểm g Khoản 2 Điều 20 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

Nội dung cần chú ý

Doanh nghiệp có dự án đầu tư (đầu tư mới và đầu tư mở rộng) sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển, thực hiện trước ngày 01 tháng 01 năm 2015, đáp ứng các điều kiện của dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ theo quy định tại

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

Luật số 71/2014/QH13 và được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thì được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp

(Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 04 tháng 06 năm 2021)

01/06/2021 | Thông tư số 40/2021/TT-BTC hướng dẫn thuế GTGT, thuế TNCN và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Đối tượng áp dụng

1. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh là cá nhân cư trú có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh theo quy định của pháp luật, bao gồm cả một số trường hợp sau:

a) Hành nghề độc lập trong những lĩnh vực, ngành nghề được cấp giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định của pháp luật;

b) Hoạt động đại lý bán đúng giá đối với đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, đại lý bán hàng đa cấp của cá nhân trực tiếp ký hợp đồng với doanh nghiệp xổ số, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp;

c) Hợp tác kinh doanh với tổ chức;

d) Sản xuất, kinh doanh nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản không đáp ứng điều kiện được miễn thuế theo quy định của pháp luật về thuế GTGT, thuế TNCN;

đ) Hoạt động thương mại điện tử, bao gồm cả trường hợp cá nhân có thu nhập từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số theo quy định của pháp luật về thương mại điện tử.

2. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại chợ biên giới, chợ cửa khẩu, chợ trong khu kinh tế cửa khẩu trên lãnh thổ Việt Nam;

3. Cá nhân cho thuê tài sản;

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

4. Cá nhân chuyển nhượng tên miền internet quốc gia Việt Nam “.vn”;
5. Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân;
6. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân;
7. Doanh nghiệp xổ số, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp bán hàng đa cấp trả thu nhập cho cá nhân trực tiếp ký hợp đồng đại lý bán đúng giá đối với xổ số, bảo hiểm, bán hàng đa cấp;
8. Cơ quan thuế, cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan.

(Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 08 năm 2021)

11/06/2021 | Thông tư số 43/2021/TT-BTC Thông tư số 43/2021/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Khoản 11 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 2 năm 2015 của Bộ Tài chính)

Nội dung cần chú ý

Thông tư bổ sung dụng cụ, thiết bị y tế chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% như sau:

“11. Thiết bị, dụng cụ y tế gồm máy móc và dụng cụ y tế: các loại máy soi, chiếu, chụp dùng để khám, chữa bệnh; các thiết bị, dụng cụ chuyên dùng để mổ, điều trị vết thương, ô tô cứu thương; dụng cụ đo huyết áp, tim, mạch, dụng cụ truyền máu; bom kim tiêm; dụng cụ phòng tránh thai; các dụng cụ, thiết bị y tế có Giấy phép nhập khẩu hoặc Giấy chứng nhận đăng ký lưu hành hoặc Phiếu tiếp nhận hồ sơ công bố tiêu chuẩn theo quy định pháp luật về y tế hoặc theo Danh mục trang thiết bị y tế thuộc diện quản lý chuyên ngành của Bộ Y tế được xác định mã số hàng hóa theo Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư số 14/2018/TT-BYT ngày 15/5/2018 của Bộ trưởng Bộ Y tế và văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

Bông, băng, gạc y tế và băng vệ sinh y tế; thuốc phòng bệnh, chữa bệnh bao gồm thuốc thành phẩm, nguyên liệu làm thuốc, trừ thực phẩm chức năng; vắc-xin; sinh phẩm y tế, nước cất để pha chế thuốc tiêm, dịch truyền; mũ, quần áo, khẩu trang, băng mỡ, bao tay, bao chi dưới, bao giày, khăn, găng tay chuyên dùng cho y tế, túi đặt ngực và chất làm đầy da (không bao gồm mỹ phẩm); vật tư hóa chất xét nghiệm, diệt khuẩn dùng trong y tế.”

(Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 08 năm 2021)

18/6/2021 | Thông tư 45/2021/TT-BTC hướng dẫn áp dụng cơ chế Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế đối với DN có giao dịch liên kết.

Theo đó, quy định giao dịch được đề nghị áp dụng APA như sau:

- Giao dịch được đề nghị áp dụng APA là các giao dịch liên kết được quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 132/2020/NĐ-CP (Hiện hành, giao dịch được áp dụng APA là giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết, trừ các giao dịch kinh doanh liên quan đến hàng hoá, dịch vụ thực hiện bình ổn giá thuộc phạm vi điều chỉnh của Nhà nước theo quy định của pháp luật về giá).
- Giao dịch được đề nghị áp dụng APA phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:
 - + Giao dịch thực tế đã phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế và sẽ tiếp tục diễn ra trong giai đoạn đề nghị áp dụng APA.
 - + Giao dịch có cơ sở để xác định được bản chất giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế và có cơ sở để phân tích, so sánh, lựa chọn đối tượng so sánh độc lập theo quy định tại Điều 6 và Điều 7 Nghị định 132/2020, dựa trên các thông tin, dữ liệu tuân thủ quy định tại điểm b khoản 6 Điều 42 Luật Quản lý thuế.
 - + Giao dịch không thuộc trường hợp có tranh chấp, khiếu nại về thuế.
 - + Giao dịch được thực hiện minh bạch, không nhằm mục đích trốn, tránh thuế hoặc lợi dụng Hiệp định thuế.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

(Thông tư 45/2021/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 03/8/2021 và thay thế Thông tư 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013)

01/7/2021 | Công văn số 2393/TCT-DNNCN về khai thuế TNCN.

(1) Về khai thuế TNCN tháng, quý

Trường hợp các cơ quan hành chính nhà nước, cơ quan hành chính sự nghiệp, các cơ quan đảng, đoàn thể, tổ chức chính trị xã hội,...có phát sinh trả thu nhập từ tiền lương, tiền công nhưng không phát sinh doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ thì thuộc đối tượng khai thuế thu nhập cá nhân theo quý.

(2) Về khai thuế TNCN của tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập

Chỉ trường hợp tổ chức, cá nhân phát sinh trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân mới thuộc diện phải khai thuế thu nhập cá nhân. Do đó, trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân thì không thuộc diện điều chỉnh của Luật thuế Thu nhập cá nhân. Theo đó, tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân tháng/quý nào thì không phải khai thuế thu nhập cá nhân của tháng/quý đó.

01/06/2021 | Công văn số 2687/TCHQ-TXNK hướng dẫn cục quan hải quan các tỉnh, thành phố một số số nội dung mới quy định tại Nghị định 18/2021/NĐ-CP.

Ngày 01/6/2021 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 2687/TCHQ-TXNK hướng dẫn cục quan hải quan các tỉnh, thành phố một số số nội dung mới quy định tại Nghị định 18/2021/NĐ-CP. Dưới đây chúng tôi xin cập nhật một số điểm đáng chú ý như sau:

- Hướng dẫn về việc kê khai thuế, ấn định thuế đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu cấu thành trong sản phẩm được xuất khẩu tại chỗ khi người xuất khẩu tại chỗ không hoàn thành nghĩa vụ thông báo thông tin về tờ khai hải quan nhập khẩu tại chỗ tương ứng theo đúng thời hạn 15 ngày kể từ ngày thông quan hàng xuất khẩu tại chỗ.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

- Giải thích kỹ hơn về điều kiện kiểm tra, giám sát đối với doanh nghiệp chế xuất, đặc biệt là điều kiện có hệ thống camera quan sát. Cụ thể, Công văn 2687 liệt kê các khu vực tại doanh nghiệp chế xuất cần có camera quan sát bao gồm các khu vực cửa ra vào, kho bãi lưu trữ nguyên liệu vật tư, bán thành phẩm, thành phẩm, máy móc và thiết bị, và các hàng hóa không chịu thuế khác. Các khu vực khác được bố trí để sản xuất, sử dụng hàng hóa như nhà xưởng, văn phòng, nhà ăn, v.v không áp dụng yêu cầu này.
- Bên cạnh đó, một số hướng dẫn khác liên quan đến các điểm mới của Nghị định 18 cũng được chi tiết thêm như việc giao gia công lại của hoạt động gia công xuất khẩu, sản xuất xuất khẩu; chính sách thuế và mã loại hình nhập khẩu tại chỗ của doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu v.v.

2/7/2021 | Công văn số 2410/TCT-DNL về việc xuất hóa đơn quà tặng, khuyến mại cho khách hàng.

Trường hợp Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam thực hiện chương trình khuyến mại đã đăng ký với cơ quan có thẩm quyền theo đúng quy định của pháp luật nếu người mua không yêu cầu xuất hóa đơn (không phân biệt giá trị khuyến mại trên 200.000 đồng hay dưới 200.000 đồng) thì cuối ngày ngân hàng được phép lập chung một hóa đơn ghi nhận tổng giá trị khuyến mại cho khách hàng; giá tính thuế bằng không, dòng thuế suất thuế GTGT không ghi, gạch chéo kèm theo bảng kê chi tiết mặt hàng khuyến mại, giá trị khuyến mại cho từng khách hàng.

Trường hợp trước ngày 30 tháng 6 năm 2022 nếu cơ quan thuế thông báo Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam chuyển sang thực hiện hóa đơn điện tử theo quy định tại Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 hoặc Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì Ngân hàng thực hiện theo quy định tại các Nghị định này.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

12/7/2021 | Công văn số 2532/TCT-DNNCN ngày 12/7/2021 về giải quyết vướng mắc về quyết toán thuế TNCN.

Trường hợp Ngân hàng bưu điện Liên Việt chi nhánh Nghệ An để thực hiện nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN kỳ thuế năm 2020. Tuy nhiên sau đó Ngân hàng Bưu điện Liên Việt chi nhánh Nghệ An phát hiện trong tháng 12/2020 phát sinh sai sót trong quá trình chỉ trả thu nhập và số thuế khấu trừ cho cán bộ nhân viên thì Ngân hàng Bưu điện Liên Việt chi nhánh Nghệ An thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm theo thu nhập và số thuế khấu trừ thực tế phát sinh, đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng theo quy định tại khoản 4, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

26/08/2021 | Nghị định số 80/2021/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Phạm vi điều chỉnh

Nghị định này quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa về tiêu chí xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa, hỗ trợ công nghệ, hỗ trợ thông tin, hỗ trợ tư vấn, hỗ trợ phát triển nguồn nhân lực, hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh, doanh nghiệp nhỏ và vừa khởi nghiệp sáng tạo, doanh nghiệp nhỏ và vừa tham gia cụm liên kết ngành, chuỗi giá trị; trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức trong việc thực hiện hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Đối tượng áp dụng

1. Doanh nghiệp được thành lập, tổ chức và hoạt động theo quy định của pháp luật về doanh nghiệp, đáp ứng các tiêu chí xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa theo quy định của pháp luật.
2. Cơ quan, tổ chức và cá nhân liên quan đến hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

(Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 10 năm 2021)

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

17/09/2021 | Thông tư 78/2021/TT-BTC hướng dẫn thực hiện luật quản lý thuế, Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ do bộ trưởng bộ tài chính ban hành.

Theo đó, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) kể từ ngày 01/7/2022 gồm các trường hợp sau:

- Nộp thuế theo phương pháp kê khai phải sử dụng HĐĐT;
- Nộp thuế theo phương pháp khoán nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ HĐĐT theo từng lần phát sinh;
- Khai thuế theo từng lần phát sinh nếu có yêu cầu sử dụng hóa đơn thì cơ quan thuế cấp lẻ HĐĐT theo từng lần phát sinh.

Riêng trường hợp quy định tại khoản 1 Điều 14 Nghị định 123/2020/NĐ-CP thì sử dụng hóa đơn giấy của cơ quan thuế trong thời gian tối đa 12 tháng khi:

Không thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử, không có hạ tầng công nghệ thông tin, không có hệ thống phần mềm kế toán, không có phần mềm lập HĐĐT để sử dụng HĐĐT và để truyền dữ liệu điện tử đến người mua và đến cơ quan thuế.

Thời gian tối đa 12 tháng được tính một lần kể từ:

- Ngày 01/7/2022 đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đang hoạt động từ trước 01/7/2022;
- Hoặc kể từ thời điểm đăng ký bắt đầu sử dụng hóa đơn đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh mới thành lập từ ngày 01/7/2022.

(Thông tư có hiệu lực kể từ ngày 01/7/2022)

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

27/07/2021 | Công văn số 2816/TCT-CS về việc xác định hoạt động chế biến thủy sản được hưởng ưu đãi đầu tư, miễn tiền thuê đất.

Liên quan đến việc xác định hoạt động chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến - 18 độ C và chế biến từ sản phẩm tươi sống thành sản phẩm chín có phải là hoạt động chế biến thủy sản hay không, Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã có ý kiến tại công văn số 1274/TCTK-PPCD ngày 22/9/2020 và Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn đã có ý kiến tại công văn số 7365/BNNCBTTNS ngày 23/10/2020 (bản photocopy gửi kèm theo). Trường hợp còn vướng mắc về xác định ngành, nghề chế biến thủy sản có thuộc lĩnh vực ưu đãi đầu tư hay không, đề nghị Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng liên hệ Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn để được hướng dẫn cụ thể theo đúng thẩm quyền, trên cơ sở đó, giải quyết ưu đãi miễn tiền thuê đất theo đúng quy định pháp luật đất đai và quản lý thuế.

06/08/2021 | Công văn số 2953/TCT-TTKT về việc xác định chi phí lãi vay trong doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

- Trường hợp Công ty A chỉ phát sinh giao dịch liên kết với đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam, áp dụng cùng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp với Công ty A và không bên nào hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ thì Công ty A được miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết tại mục III, mục IV, nhưng phải kê khai căn cứ miễn trừ tại mục I, mục II tại mẫu số 01 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/2/2017 và Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 của Chính phủ.

- Công ty A là đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai và có phát sinh giao dịch liên kết với Công ty B trong các kỳ tính thuế từ năm 2017 đến năm 2019 thì Công ty A thuộc đối tượng áp dụng Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 và Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24/6/2020 của Chính phủ. Theo đó, trường hợp trong năm 2017, 2018, 2019 Công ty A có phát sinh chi phí lãi vay thì chi phí lãi của Công ty A được xác định theo quy định của Nghị định số 20/2017/NĐ-CP; Nghị định số 68/2020/NĐ-CP và quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp có liên quan.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH GIAI ĐOẠN THÁNG 04 ĐẾN THÁNG 10 NĂM 2021

THÔNG TIN LIÊN HỆ



Hoàng Bách Việt

Tổng Giám đốc

HP: 0906 713 480

Email : viet.hb@ftac-audit.com



Hồ Thanh Tuấn

Tổng Giám đốc điều hành

HP: 0394 455 680

Email : 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

18



Hotline : 0906.713.480 – 0394.455.680

Website: <http://www.ftac-auditing.com>