

Bản tin thuế

Tháng 1 năm 2021

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- Hướng dẫn về chính sách thuế đối với khoản chi phí cách ly bắt buộc cho chuyên gia nước ngoài do đại dịch COVID-19
- Hướng dẫn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư
- Yêu cầu của Tổng Cục thuế (TCT) về tình hình đơn đốc thu hồi nợ thuế
- Hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với hoạt động hỗ trợ phí vận chuyển cho cá nhân kinh doanh

Công văn 5032/TCT-CS ngày 26 tháng 11 năm 2020 (CV 5032) của TCT hướng dẫn về chính sách thuế liên quan đến chi phí cách ly bắt buộc do đại dịch COVID-19

Theo CV 5032, các khoản chi cho chuyên gia nước ngoài liên quan đến việc cách ly phòng chống dịch COVID-19 được xử lý về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) như sau:

- Chi phí cách ly tại khách sạn: được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu trong hợp đồng lao động ký với công ty quy định công ty chịu trách nhiệm chi trả tiền nhà cho người lao động
- Chi phí vé máy bay: được trừ nếu đáp ứng được các điều kiện đối với công tác phí
- Chi phí xét nghiệm COVID-19: được xem là các khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và được trừ nếu đáp ứng được các điều kiện đối với các khoản chi có tính chất phúc lợi

Các khoản chi này do công ty chi trả thay cho chuyên gia nước ngoài được xem là khoản lợi ích mà chuyên gia được hưởng nên tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Công văn 4433/TCT-CS ngày 21 tháng 10 năm 2020 (CV 4433) của TCT hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư.

Quy định hiện hành chỉ đề cập đến trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư với mục tiêu để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Hiện tại không có quy định rõ ràng cho trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư với mục tiêu để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ vừa chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT.

Trong CV 4433, TCT hướng dẫn rằng trường hợp công ty không tách riêng được phần dự án đầu tư từ sản phẩm chịu thuế GTGT với phần dự án đầu tư không chịu thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư với thuế suất 10%.

Công văn 5258/TCT-QLN ngày 10 tháng 12 năm 2020 (CV 5258) của TCT về tình hình đôn đốc thu hồi nợ thuế.

TCT đề nghị các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương thực hiện áp dụng ngay một số biện pháp để đảm bảo hoàn thành nhiệm vụ thu ngân sách Nhà nước năm 2020, như sau:

- Áp dụng ngay các biện pháp đôn đốc thu nợ đối với người nộp thuế còn nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp
- Áp dụng ứng dụng quản lý thuế (TMS) một cách có hiệu quả để theo dõi tập trung các khoản nợ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất nhằm có cơ sở đôn đốc, cưỡng chế nợ

Công văn 5079/TCT-DNL ngày 30 tháng 11 năm 2020 (CV 5079) của TCT hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với hoạt động hỗ trợ phí vận chuyển cho cá nhân kinh doanh.

Nghị định 126/2020/NĐ-CP (NĐ 126) quy định rằng “Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm kê khai và nộp thuế thay cho cá nhân.”

Căn cứ vào NĐ 126, TCT hướng dẫn thêm rằng công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế TNCN trên tổng số tiền hỗ trợ vận chuyển trả cho cá nhân kinh doanh là đại lý bán hàng của công ty.

CV 5079 làm rõ thuế suất áp dụng là 1% thuế TNCN, và không phải kê khai và nộp thuế GTGT.

Từ hướng dẫn nêu trên, có thể cho rằng tất cả các khoản hỗ trợ cho đại lý cá nhân kinh doanh sẽ được áp dụng cách tính thuế tương tự

Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với chuyên gia của **FAC**.

Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web <http://kiemtoan.net.vn>