

Bản tin thuế

Tháng 3 năm 2021

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ✚ Giải đáp một số vướng mắc thường gặp từ Tổng cục thuế
- ✚ Thời điểm thực hiện kê khai tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Tổng cục thuế (TCT) tổ chức chương trình hỗ trợ trực tuyến trên Cổng thông tin điện tử Tổng cục Thuế tại địa chỉ <http://www.gdt.gov.vn>. Sau đây là nội dung giải đáp một số vướng mắc thường gặp

- TCT hướng dẫn cụ thể rằng trường hợp công ty có EBITDA âm, thì chi phí lãi vay không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), chi phí lãi vay không được trừ được xác định bằng (=) tổng chi phí lãi vay – lãi tiền gửi, lãi cho vay
- Liên đoàn lao động tỉnh Bình Dương kêu gọi doanh nghiệp hỗ trợ cho công nhân trên địa bàn Bình Dương phải ở lại ăn tết Nguyên Đán do dịch Covid-19. Tuy nhiên, hiện nay, khoản chi phí nêu trên có được trừ khi tính thuế TNDN hay không vẫn chưa được hướng dẫn. Bộ Tài chính đang trình Chính phủ Nghị định trong đó có hướng dẫn về vấn đề này.
- Các khoản chi trả cho nhân viên người nước ngoài trước khi được cấp giấy phép lao động là khoản chi không được trừ khi tính thuế TNDN.
- Đối với nhân viên người nước ngoài thực hiện cách ly, theo đó chưa xin được giấy phép lao động, chi phí tiền lương của người lao động nước ngoài sau khi hoàn thành cách ly phát sinh trong thời gian chờ giấy phép lao động cũng không được trừ khi tính thuế TNDN.
- Cơ quan thuế không đưa ra câu trả lời cụ thể về thu nhập từ thanh lý tài sản cố định (TSCĐ) có tính vào doanh thu năm 2020 làm căn cứ xác định đối tượng được giảm 30% thuế TNDN. Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của kỳ tính thuế đối với trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng. Do đó, đến nay vấn đề này vẫn còn là một vấn đề chưa rõ.

Thời điểm thực hiện kê khai thuế Giá Trị Gia Tăng (GTGT) tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Nghị định số 126/2020/NĐ-CP tại Khoản 2 Điều 11 quy định công ty có hoạt động kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh thực hiện hạch toán tập trung kê khai thuế tập trung tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính (thay vì đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác trực tiếp bán hàng nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc như trước đây).

Nghị định số 126/2020/NĐ-CP chỉ quy định chung rằng Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP “thực hiện cho năm đầu tiên của thời kỳ ổn định ngân sách tiếp theo kể từ khi Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.”

Căn cứ Khoản 5 Điều 1 Nghị quyết số 122/2020/QH14 đề cập rằng “kéo dài thời kỳ ổn định ngân sách nhà nước giai đoạn 2017-2020 sang năm 2021” Cục thuế Hà Nội hướng dẫn thời điểm thực hiện kê khai tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP là từ năm 2022.

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>