

# **BẢN TIN PHÁP LUẬT**

## **ECOVIS AFA VIETNAM**

*Tháng 11/2021*



**MỪNG KỶ NIỆM 7 NĂM THÀNH LẬP**

**ECOVIS AFA VIETNAM**

**26.11.2014 – 26.11.2021**

**VĂN BẢN PHÁP LUẬT MỚI****1. Quyết định số 2146/QĐ-BTC (QĐ 2146) ngày 12.11.2021 của Bộ Tài chính về việc ban hành kế hoạch tổng thể thực hiện các giải pháp tại đề án “Quản lý thuế đối với hoạt động thương mại điện tử tại Việt Nam”**

Theo đó, QĐ 2146 này được ban hành nhằm tăng cường hiệu quả công tác quản lý thuế đối với hoạt động TMĐT trong nước và xuyên biên giới, chú trọng hoạt động cung cấp dịch vụ xuyên biên giới của nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở kinh doanh cố định tại Việt Nam.

Kế hoạch được xây dựng để triển khai trong ngắn hạn và dài hạn từ nay đến hết năm 2025.

**Trong ngắn hạn:**

- chú trọng công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng công nghệ thông tin cấp độ 4.0;
- phối hợp với các Bộ/Ngành, tổ chức, hiệp hội;
- xây dựng cơ sở dữ liệu rủi ro;
- kiểm tra, đối chiếu thông tin người nộp thuế;
- thanh tra đối với người nộp thuế lớn, phức tạp, không tuân thủ nghĩa vụ thuế;
- củng cố chức năng quản lý thuế chuyên sâu đối với TMĐT của một số Vụ/đơn vị thuộc Tổng cục Thuế;
- xúc tiến hợp tác quốc tế.

**Trong dài hạn:**

- hoàn thiện pháp luật thuế và pháp luật chuyên ngành có liên quan;
- xây dựng đề án bổ sung chức năng điều tra cho cơ quan thuế.



**2. Quyết định số 33/2021/QĐ-TTg ngày 06.11.2021 của Thủ tướng Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07.07.2021 của Thủ tướng Chính phủ quy định về việc thực hiện một số chính sách hỗ trợ người lao động và người sử dụng lao động gặp khó khăn do đại dịch Covid-19**

Theo đó, tóm tắt một số sửa đổi, bổ sung tại Quyết định số 33/2021/QĐ-TTg (QĐ 33) so với Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg (QĐ 23) quy định về thực hiện một số chính sách hỗ trợ người lao động (NLĐ) và người sử dụng lao động (NSDLĐ) gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 như sau:

▪ **Sửa điều kiện hỗ trợ NLĐ và NSDLĐ tạm dừng đóng vào Quỹ bảo hưu trí, tử tuất**

Cụ thể, điều kiện hỗ trợ là NSDLĐ đã đóng đủ bảo hiểm xã hội (BHXH) hoặc đang tạm dừng đóng vào Quỹ hưu trí và tử tuất đến hết tháng 01/2021 mà bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19 dẫn đến phải giảm từ 10% số lao động tham gia BHXH trở lên tại thời điểm nộp hồ sơ đề nghị so với tháng 01/2021.

*(Trước đây quy định NSDLĐ đã đóng đủ BHXH hoặc đang tạm dừng đóng vào Quỹ hưu trí và tử tuất đến hết tháng 04/2021 mà bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19 phải giảm từ 15% số lao động tham gia BHXH trở lên).*

▪ **Với hỗ trợ NSDLĐ đào tạo, bồi dưỡng, nâng cao trình độ kỹ năng nghề để duy trì việc làm cho NLĐ:** NSDLĐ có thể nộp hồ sơ đề nghị hỗ trợ thành các đợt khác nhau để phù hợp với điều kiện sản xuất, kinh doanh.

NLĐ chỉ được hỗ trợ đào tạo, bồi dưỡng 01 lần theo chính sách này.

Ngoài ra, Quyết định mới này cũng sửa đổi, bổ sung Mẫu số 02 về Phương án đào tạo, bồi dưỡng, nâng cao trình độ kỹ năng nghề và duy trì việc làm cho NLĐ.

▪ **NLĐ tạm hoãn hợp đồng, nghỉ việc không hưởng lương làm hồ sơ nhận hỗ trợ** nếu do dịch bệnh mà không thể thỏa thuận bằng văn bản thì NSDLĐ và NLĐ có thể thỏa thuận bằng các hình thức khác như: Qua điện thoại, tin nhắn, email...

Không áp dụng quy định của QĐ 33 này đối với những trường hợp đã được chi trả hỗ trợ hoặc đã được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt danh sách hỗ trợ nhưng chưa chi trả hỗ trợ theo quy định của QĐ 23.

QĐ 33 này có hiệu lực từ ngày ký ban hành 06.11.2021.



## CÔNG VĂN MỚI CẦN LƯU Ý

### 1. Công văn số 3947/TCT-KK của Tổng cục Thuế ngày 13.10.2021 giải quyết vướng mắc tại công văn số 28813/CTHN-TTHT về việc hoàn thuế GTGT nộp thừa

Trường hợp cung cấp dịch vụ xuất khẩu nhưng đã lập hóa đơn GTGT thuế suất 10% thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh các hóa đơn đã lập điều chỉnh thuế suất thuế GTGT từ 10% xuống 0% trên cơ sở Hợp đồng cung ứng dịch vụ và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên mua có liên quan; Phụ lục điều chỉnh Hợp đồng với nội dung giảm thuế suất thuế GTGT từ 10% xuống 0% và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên bán trả lại tiền thuế cho bên mua.

Cục Thuế chịu trách nhiệm hướng dẫn doanh nghiệp lập và kê khai hóa đơn điều chỉnh đúng theo quy định của pháp luật và xác định lại nghĩa vụ thuế đúng của doanh nghiệp để xác định số thuế GTGT thực tế nộp thừa, số thuế GTGT thực tế còn được khấu trừ chuyển kỳ sau.

### 2. Công văn số 4010/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 18.10.2021 về thuế GTGT

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư, Công ty không thực hiện kê khai riêng số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư mẫu số 02/GTGT mà kê khai cùng thuế GTGT được khấu trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh tại tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT, đến nay dự án đầu tư đã đi vào hoạt động thì số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư được bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện theo quy định.

### 3. Công văn số 46419/CTHN-TTHT ngày 15.11.2021 của Cục thuế TP. Hà Nội về giá tính thuế GTGT khi bán căn hộ

Giá tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản là giá chuyển nhượng bất động sản trừ (-) giá đất được trừ để tính thuế GTGT theo quy định tại Khoản 10 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Khi chuyển nhượng căn hộ tại dự án, Tổng công ty phải lập hóa đơn GTGT. Trên hóa đơn ghi rõ giá chuyển nhượng bất động sản, giá đất được giảm trừ trong doanh thu tính thuế GTGT, thuế suất

thuế GTGT, số thuế GTGT và tổng cộng tiền thanh toán.

### 4. Công văn số 4290/TCT-CS ngày 08.11.2021 của Tổng cục Thuế về tiền thuê đất phải nộp cho diện tích đất thuê

Người thuê đất có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất trong thời gian thuê theo quy định của pháp luật về thu tiền thuê đất cho đến thời điểm cơ quan có thẩm quyền thu hồi đất. Trường hợp người được nhà nước cho thuê đất sử dụng đất nhưng chưa có hợp đồng thuê đất, quyết định cho thuê đất nhưng đang sử dụng đất vào mục đích thuộc đối tượng phải thuê đất theo quy định của Luật Đất đai năm 2013 thì đơn giá thuê đất để tính tiền thuê đất phải nộp hàng năm không được ổn định theo quy định. Trường hợp thuộc đối tượng miễn tiền thuê đất thì người thuê đất chỉ được hưởng ưu đãi miễn tiền thuê đất sau khi đã nộp hồ sơ hợp lệ với cơ quan thuế để được miễn tiền thuê đất theo quy định.

### 5. Công văn số 4263/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 05.11.2021 về tiền thuê đất

Trường hợp cơ quan nhà nước có thẩm quyền phát hiện người sử dụng đất đã được miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước nhưng không đáp ứng các điều kiện để được miễn, giảm tiền thuê đất có nguyên nhân từ phía người sử dụng đất hoặc sử dụng đất không đúng mục đích đã được ghi tại quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất nhưng không thuộc trường hợp bị thu hồi đất theo quy định của pháp luật về đất đai hoặc bị thu hồi đất theo quy định tại điểm i Khoản 1 Điều 64 Luật Đất đai thì phải thực hiện hoàn trả ngân sách nhà nước số tiền thuê đất đã được miễn, giảm; trong đó người sử dụng đất phải hoàn trả ngân sách nhà nước số tiền thuê đất đã được miễn, giảm theo lĩnh vực ưu đãi đầu tư và không phải hoàn trả ngân sách nhà nước số tiền được miễn, giảm theo địa bàn ưu đãi đầu tư.



**6. Công văn số 4325/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 09.11.2021 về chính sách thuế**

Trường hợp Công ty có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, Công ty phải tính toán xác định chính xác số chi phí thực tế căn cứ các hóa đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng.

Đối với khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, theo thỏa thuận giữa các bên, sau khi các khoản nợ tạm ứng được chuyển thành nợ phải thu thì mới thực hiện trích lập dự phòng theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08.08.2019 của Bộ Tài chính. Các khoản trích lập dự phòng đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08.08.2019 thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

**7. Công văn số 46417/CTHN-TTHT ngày 15.11.2021 của Cục thuế TP. Hà Nội về việc khai thuế, nộp thuế thay cho hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán**

Trường hợp công ty chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác cho hộ khoán từ ngày 01/08/2021 thì công ty có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thay với thuế suất thuế GTGT 1%, thuế TNCN 0,5% theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính.

**8. Công văn số 12685/BTC-TCNH ngày 05.11.2021 của Bộ Tài chính về việc chưa thực hiện kiểm tra định kỳ hoạt động kinh doanh TCĐTCT và casino năm 2021**

Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng chính phủ về công tác kiểm tra định kỳ hoạt động kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng dành cho người nước ngoài (TCĐTCT) và casino năm 2021. Trong đó, kiến nghị đối với năm 2021 như sau:

Tình hình dịch Covid-19 đang tiếp tục diễn biến phức tạp, do phần lớn Điểm kinh doanh TCĐTCT và casino đặt tại các tỉnh, thành phố phải giãn cách xã hội để phòng, chống dịch Covid-19 nên hoạt động kinh doanh TCĐTCT và casino bị ảnh hưởng nặng nề, hơn 90% Điểm kinh doanh phải đóng cửa, dừng kinh doanh như đã báo cáo nêu trên. Căn cứ tình hình thực tế, một số địa phương đã có văn bản đề nghị Bộ Tài chính về việc chưa kiểm tra hoạt động kinh doanh TCĐTCT và casino trên địa bàn theo quy định của pháp luật do các doanh nghiệp đóng cửa, tạm dừng kinh doanh (TP. Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Khánh Hòa, Bắc Ninh, Đắk Lắk...).

Từ tình hình trên và thực hiện chỉ đạo của Chính phủ tại Nghị quyết số 105/NQ-CP ngày 09.09.2021 giao Bộ trưởng, Thủ trưởng cơ quan ngang Bộ, Chủ tịch UBND các tỉnh chỉ đạo tạm dừng, giãn, hoãn các cuộc kiểm tra, thanh tra doanh nghiệp chưa cần thiết đã có trong kế hoạch năm 2021 và tổ chức thực hiện vào thời gian phù hợp sau khi dịch Covid-19 được kiểm soát, Bộ Tài chính xin báo cáo Thủ tướng Chính phủ chưa thực hiện kiểm tra định kỳ hoạt động kinh doanh TCĐTCT và casino năm 2021. Việc kiểm tra các doanh nghiệp này được triển khai từ năm 2022 trở đi khi tình hình dịch bệnh Covid-19 được kiểm soát ổn định trở lại. Trong thời gian chưa đi kiểm tra tại doanh nghiệp, Bộ Tài chính sẽ tiếp tục tăng cường quản lý, giám sát từ xa để đánh giá tình hình hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp cũng như kịp thời chấn chỉnh các tồn tại, hạn chế (nếu có) trong quá trình kinh doanh.





**Luôn đồng hành  
cùng doanh nghiệp**

**Ông Nguyễn Trọng Hiếu CPA, Ph.D.**

Chủ tịch Hội đồng thành viên

Mobile: 0914 015 678

Email: [hieu.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:hieu.nguyen@ecovis.com.vn)

**Ông Phạm Quang Trung CPA, MBA**

Tổng Giám đốc

Mobile: 0935 58 3456

Email: [trung.pham@ecovis.com.vn](mailto:trung.pham@ecovis.com.vn)

**Ông Nguyễn Hải Nam MEng, CPA**

Phó Tổng Giám đốc

Mobile: 0916 020 113

Email: [nam.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:nam.nguyen@ecovis.com.vn)

**Ông Trần Dương Nghĩa CPA AU, CPA, MBA**

Phó Tổng Giám đốc

Mobile: 0916 538 539

Email: [nghia.tran@ecovis.com.vn](mailto:nghia.tran@ecovis.com.vn)

**Ông Nguyễn Trung Dũng CPA**

Phó Tổng Giám đốc

Mobile: 0917 705 379

Email: [dung.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:dung.nguyen@ecovis.com.vn)

**Ông Lê Huy Đông CPA**

Trưởng phòng Tư vấn đào tạo

Mobile: 0944 322 988

Email: [dong.le@ecovis.com.vn](mailto:dong.le@ecovis.com.vn)

**Bà Nguyễn Thị Hiền Giang CPA, MBA**

Phó phòng Hành chính kế toán

- phụ trách bản tin

Mobile: 0944 686 905

Email: [giang.nguyen@ecovis.com.vn](mailto:giang.nguyen@ecovis.com.vn)

**Các thông tin trên Bản tin ECOVIS AFA VIETNAM được chúng tôi cập nhật từ các văn bản pháp quy do các cơ quan nhà nước ban hành trên các phương tiện thông tin đại chúng và cho mục đích tham khảo. Mặc dù đã cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác cụ thể nhất, việc áp dụng các thông tin này trong các trường hợp cụ thể có thể không hoàn toàn phù hợp, do đó cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn của chúng tôi.**

