BẢN TIN MAZARS VIỆT NAM

THÁNG 3, 2020

CẬP NHẬT THUẾ & LUẬT

Cập nhật hoạt động

1. Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 được Quốc hội ban hành ngày 26/11/2019 và có hiệu lực từ 01/01/2021

2. Nghị định 22/2020/NĐ-CP ngày 24/2/2020 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số điều về lệ phí môn bài

3. Công văn 288/BHXH-QLT về việc không thu Bảo hiểm y tế ("BHYT") đối với trường hợp di chuyển nội bộ

4. Công văn 405/TCT-KK của Tổng cục Thuế ban hành hướng dẫn việc nộp hồ sơ khai thuế và thông báo phát hành hóa đơn đối với địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp khác tỉnh, thành phố với trụ sở chính và chi nhánh

5. Công văn 774/TCT-KK về việc hoàn thuế Giá trị gia tăng ("GTGT") đối với dự án đầu tư

Cập nhật Nhân sự

6. Công văn 591/CT-TTHT về việc Quyết toán thuế Thu nhập cá nhân ("TNCN") đối với người nộp thuế ("NNT") chưa có Mã số thuế ("MST")

7. Công văn 13329/CT-TTHT về cơ sở xác định chi phí được trừ đối với khoản tiền lương, tiền công trả cho nhân viên được cử sang Việt Nam làm việc

MAZARS

01

CẬP NHẬT HOẠT ĐỘNG

1. Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 được Quốc hội ban hành ngày 26/11/2019 và có hiệu lực từ 01/01/2021

2. Nghị định 22/2020/NĐ-CP ngày 24/2/2020 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung 1 số điều về lệ phí môn bài

3. Công văn 288/BHXH-QLT về việc không thu Bảo hiểm y tế ("BHYT") đối với trường hợp di chuyển nội bộ

4. Công văn 405/TCT-KK của Tổng cục Thuế ban hành hướng dẫn việc nộp hồ sơ khai thuế và thông báo phát hành hóa đơn đối với địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp khác tỉnh, thành phố với trụ sở chính và chi nhánh

5. Công văn 774/TCT-KK về việc hoàn thuế Giá trị gia tăng ("GTGT") đối với dự án đầu tư

CẬP NHẬT HOẠT ĐỘNG

LUẬT CHỨNG KHOÁN SỐ 54/2019/QH14 ĐƯỢC QUỐC HỘI BAN HÀNH NGÀY 26/11/2019 VÀ CÓ HIỆU LỰC TỪ 01/01/2021

Ngày 26/11/2019, Quốc hội đã thông qua Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14, thay thế Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 và Luật số 62/2010/QH12 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán. Một số điểm mới nổi bật của Luật Chứng khoán 2019:

- Mở rộng các định nghĩa như chứng khoán (bao gồm cả chứng chỉ lưu ký), nhà đầu tư chuyên nghiệp (bao gồm cả nhà đầu tư cá nhân có tổng giá trị danh mục chứng khoán từ 2 tỷ đồng trở lên hoặc có thu nhập chịu thuế năm gần nhất tối thiểu 1 tỷ đồng, các tổ chức có vốn điều lệ từ 100 tỷ đồng trở lên), v.v.

- Điều kiện vốn điều lệ để công ty được chào bán cổ phần lần đầu ra công chúng tăng lên thành 30 tỷ đồng (trước đây là 10 tỷ), các cổ đông lớn phải cam kết nắm giữ trên 20% vốn điều lệ của tổ chức phát hành tối thiểu 1 năm sau khi kết thúc đợt chào bán.

- Công ty đại chúng phải có vốn điều lệ tối thiểu 30 tỷ đồng (hiện tại đang là 10 tỷ đồng), với ít nhất 100 cổ đông (không bao gồm cổ đông lớn) nắm giữ tối thiểu 10% tổng số cổ phần.

- Chào bán chứng khoán riêng lẻ là việc chào bán chứng khoán không thông qua phương tiện thông tin đại chúng và theo một trong các phương thức: chào bán cho dưới 100 nhà đầu tư, không kể nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp, hoặc chỉ chào bán cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp.

- Việc chuyển nhượng cổ phiếu chào bán riêng lẻ, trái phiếu chuyển đổi chào bán riêng lẻ, trái phiếu kèm chứng quyền chào bán riêng lẻ bị hạn chế tối thiểu là 03 năm đối với nhà đầu tư chiến lược và tối thiểu là 01 năm đối với nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp kể từ ngày hoàn thành đợt chào bán, trừ một số trường hợp đặc biệt.

- Công ty đại chúng thực hiện mua lại cổ phiếu của chính mình phải làm thủ tục giảm vốn điều lệ tương ứng với tổng giá trị tính theo mệnh giá số cổ phiếu được công ty mua lại trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày hoàn thành việc thanh toán mua lại cổ phiếu.

CẬP NHẬT HOẠT ĐỘNG

NGHỊ ĐỊNH 22/2020/NĐ-CP NGÀY 24/2/2020 HƯỚNG DẪN SỬA ĐỔI, BỔ SUNG 1 SỐ ĐIỀU VỀ LỆ PHÍ MÔN BÀI

Chính phủ đã ban hành Nghị định 22/2020/NĐ-CP hướng dẫn sửa đổi, bổ sung 1 số điều về lệ phí môn bài, trong đó đáng chú ý nhất có đối tượng doanh nghiệp mới thành lập, chi tiết hơn như sau:

- Miễn lệ phí môn bài cho doanh nghiệp mới thành lập trong năm đầu tiên, bao gồm cả các chi nhánh, địa điểm kinh doanh, văn phòng đại diện được thành lập trong cùng năm đầu tiên đó.
- Doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh được miễn lệ phí môn bài 03 năm đầu tiên.
- Tờ khai lệ phí môn bài đối với doanh nghiệp mới thành lập thì thời hạn là 30/01 năm sau năm thành lập.
- Doanh nghiệp vừa và nhỏ chuyển đổi từ hộ cá nhân kinh doanh thì hết thời gian được miễn lệ phí môn bài nếu kết thúc nửa đầu năm thì kê khai trước 30/07 năm kết thúc thời gian miễn. Nếu Kết thúc trong 06 tháng cuối năm thì kê khai 30/01 năm liền kề.

CÔNG VĂN 288/BHXH-QLT VỀ VIỆC KHÔNG THU BẢO HIỂM Y TẾ ("BHYT") ĐỐI VỚI TRƯỜNG HỢP DI CHUYỂN NỘI BỘ

Theo Công văn 288/BHXH-QLT ban hành bởi Bảo hiểm xã hội Thành phố Hồ Chí Minh ngày 18/02/2020, người nước ngoài làm việc tại Việt Nam theo các trường hợp di chuyển nội bộ như quy định cụ thể tại Khoản 1, Điều 3, Nghị định số 11/2016/NĐ-CP sẽ không thuộc đối tượng đóng BHYT. Sự thay đổi này bắt đầu được áp dụng kể từ ngày 01/02/2020 trở đi.

CẬP NHẬT HOẠT ĐỘNG

CÔNG VĂN 405/TCT-KK CỦA TỔNG CỤC THUẾ BAN HÀNH HƯỚNG DẪN VIỆC NỘP HỒ SƠ KHAI THUẾ VÀ THÔNG BÁO PHÁT HÀNH HÓA ĐƠN ĐỐI VỚI ĐỊA ĐIỂM KINH DOANH CỦA DOANH NGHIỆP KHÁC TỈNH, THÀNH PHỐ VỚI TRỤ SỞ CHÍNH VÀ CHI NHÁNH

Ngày 04/02/2020, Tổng cục Thuế bạn hành công văn 405/TCT-KK hướng dẫn việc nộp hồ sơ khai thuế và thông báo phát hành hóa đơn đối với địa điểm kinh doanh khác tỉnh, thành phố với nơi Công ty đóng trụ sở chính và chi nhánh, cụ thể như sau:

- **Về việc nộp hồ sơ khai thuế:** Trong thời gian chờ nâng cấp hệ thống điện tử, Công ty sử dụng con dấu của Công ty để đóng dấu vào hồ sơ khai thuế bằng giấy và nộp đến cơ quan thuế quản lý địa điểm kinh doanh.

- **Về việc thông báo phát hành hóa đơn**: Công ty gửi Thông báo phát hành hóa đơn của địa điểm kinh doanh cho cơ quan quản lý theo mẫu TB01/AC, trên thông báo phát hành ghi chỉ tiêu 1, 2, 3, 4 là thông tin của địa điểm kinh doanh, chỉ tiêu 6 là thông tin của Công ty, chỉ tiêu 7 là tên cơ quan thuế quản lý địa điểm kinh doanh. Sau đó, Công ty sử dụng các thông tin của địa điểm kinh doanh để ghi trên hóa đơn và sử dụng chữ ký số của Công ty để ký vào hóa đơn.

CẬP NHẬT HOẠT ĐỘNG

CÔNG VĂN 774/TCT-KK VỀ VIỆC HOÀN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ("GTGT") ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ

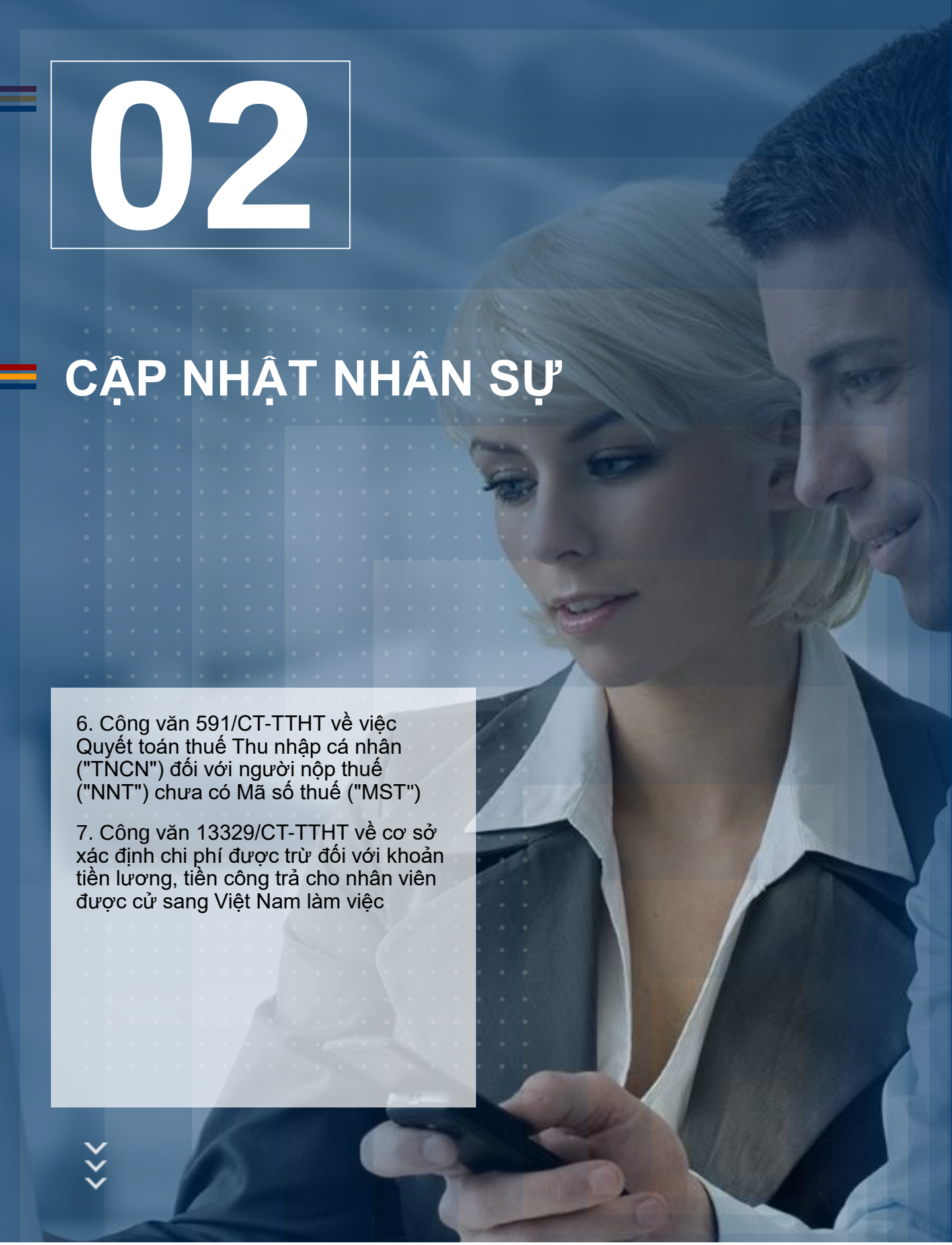
Vào ngày 21/02/2020, Tổng cục Thuế ban hành Công văn 774/TCT-KK hướng dẫn việc hoàn thuế GTGT đầu vào với dự án đầu tư, cụ thể như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp có dự án đầu tư là doanh nghiệp chế xuất thì doanh nghiệp không được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với dự án đầu tư;

- Trường hợp doanh nghiệp không phải là DNCX thì doanh nghiệp sẽ được hoàn số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư phát sinh trước khi dự án hoàn thành và đi vào hoạt động nếu đáp ứng về điều kiện khấu trừ và điều kiện hoàn thuế.

02

CẬP NHẬT NHÂN SỰ



6. Công văn 591/CT-TTHT về việc Quyết toán thuế Thu nhập cá nhân ("TNCN") đối với người nộp thuế ("NNT") chưa có Mã số thuế ("MST")

7. Công văn 13329/CT-TTHT về cơ sở xác định chi phí được trừ đối với khoản tiền lương, tiền công trả cho nhân viên được cử sang Việt Nam làm việc

CẬP NHẬT NHÂN SỰ

CÔNG VĂN 591/CT-TTHT VỀ VIỆC QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN ("TNCN") ĐỐI VỚI NGƯỜI NỘP THUẾ ("NNT") CHƯA CÓ MÃ SỐ THUẾ ("MST")

Theo Công văn 591/CT-TTHT do Cục thuế tỉnh Bắc Ninh ban hành ngày 12/02/2020, NNT chưa có MST tại thời điểm quyết toán thuế sẽ không được giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc và không được ủy quyền Quyết toán thuế, không được làm Bản cam kết cá nhân có thu nhập duy nhất tại một nơi trong năm tính thuế. Trong trường hợp này, cơ quan chi trả thu nhập sẽ khấu trừ thuế TNCN 10% đối với mức trả thu nhập từ 2 triệu đồng/lần, việc quyết toán thuế sẽ do cá nhân tự thực hiện với cơ quan thuế.

CÔNG VĂN 13329/CT-TTHT VỀ CƠ SỞ XÁC ĐỊNH CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ ĐỐI VỚI KHOẢN TIỀN LƯƠNG, TIỀN CÔNG TRẢ CHO NHÂN VIÊN ĐƯỢC CỬ SANG VIỆT NAM LÀM VIỆC

Theo Công văn 13329/CT-TTHT do Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh ban hành ngày 11/11/2019, nếu thư bổ nhiệm nhân viên sang Việt Nam làm việc thể hiện đầy đủ nội dung như thỏa thuận hợp đồng lao động thì khoản chi trả tiền lương và các khoản chi khác mang tính chất tiền lương, tiền công do công ty tại Việt Nam chi trả sẽ đủ điều kiện là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

03

BẢN TIN CẬP NHẬT GAAP

“BEYOND THE GAAP” NEWSLETTER

Bản tin cập nhật GAAP là ấn phẩm được soạn thảo bởi các Chuyên gia tại Mazars với mong muốn cung cấp những thay đổi cập nhật nhất trong hệ thống kế toán quốc tế.

BẢN TIN CẬP NHẬT GAAP

BEYOND THE GAAP
Số 141 - THÁNG 2, 2020

Theo những thông tin trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019 đã được công bố vào tháng 2, với các công ty chưa đóng báo cáo tài chính cần cân nhắc tới những tác động của tình hình dịch bệnh do chủng virus Covid-19 gây ra tới các Thuyết minh của báo cáo tài chính về các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm tuân thủ theo IAS 10, như một số nhà quản lý thị trường đã thực hiện.

Những tác động của dịch bệnh đối với nền kinh tế toàn cầu cũng như các hoạt động kế toán vẫn chưa được thống kê rõ ràng, tuy nhiên, việc thay đổi mức tính lãi suất liên ngân hàng IBOR sẽ sớm có hiệu lực , là kết quả từ cuộc khủng hoảng tài chính năm 2008 và sự thao túng tỉ suất lợi nhuận ở một số ngân hàng. Trong bối cảnh đó, Hội đồng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế (IASB) tiếp tục giai đoạn 2 của dự án điều chỉnh các Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế (IFRSs) nhằm làm rõ cách hạch toán kế toán đối với việc điều chỉnh tỉ suất lợi nhuận dựa trên thông báo về sự thay đổi của mức lãi suất liên ngân hang này. Trong bản tin cập nhật GAAP tháng này, chúng tôi xin đưa ra một số cập nhật bổ sung từ IASB trong quá trình chuẩn bị cho những thay đổi trên.

Tải xuống tại đây

LIÊN HỆ

Mazars hiện diện trên 5 châu lục.

MAZARS VIỆT NAM

Jean-Marc Deschamps
Tổng giám đốc (CPA VN và CPA FR)
jean-marc.deschamps@mazars.vn

Nguyễn Thị Ngọc Huyền
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kế toán và tư vấn doanh nghiệp (CPA VN)
huyen.nguyen@mazars.vn

Bùi Xuân Vinh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kiểm toán (CPA, MEBF và CPA AUS)
vinh.bui@mazars.vn

Nguyễn Hải Minh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ thuế và tư vấn doanh nghiệp (CPA AUS)
minh.nguyen@mazars.vn

Jack Nguyen
Phó tổng giám đốc, phụ trách phát triển quan hệ đối tác (CA, CPA CAN và CPA VN)
jack.nguyen@mazars.vn

Phạm Phương Anh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kiểm toán (CPA và ACCA)
anh.pham@mazars.vn

Nguyễn Thúy Hải
Giám đốc, Dịch vụ Kế toán và tư vấn doanh nghiệp (CPA VN)
hai.nguyen@mazars.vn

Laurent Nguyen
Giám đốc Dịch vụ Tư vấn Tài chính (CPA AUS)
laurent.nguyen@mazars.vn

Văn phòng Hà Nội
Tầng 17, Tòa nhà Mipec, 229 Tây Sơn,
Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 24 39 36 10 31
Fax: +84 24 35 73 97 06

Văn phòng TP Hồ Chí Minh
Tầng 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 28 38 241 493
Fax: +84 28 38 228 799

Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.

© Mazars 2020