

Văn bản mới:

Giới thiệu một số điểm mới về Thuế Thu nhập doanh nghiệp của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014

Ngày 23/07/2014, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2785/TCT-CS giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 78/2014/TT-BTC về thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Trong đó có một số điểm mới đáng chú ý sau:

✓ **Về phương pháp tính thuế TNDN quy định tại Điều 3:**

- Bổ sung một số đối tượng có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh được nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa dịch vụ.
- Bổ sung tỷ lệ % thuế TNDN trên doanh thu đối với lãi tiền vay, tiền gửi là 5%.

Trước: chỉ có đơn vị sự nghiệp được nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa dịch vụ và chưa quy định cụ thể tỷ lệ % thuế TNDN trên doanh thu đối với lãi tiền vay, tiền gửi.

✓ **Về việc xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế quy định tại khoản 1 Điều 5.**

Bổ sung hướng dẫn xác định doanh thu tính thuế đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ mà khách

hàng trả tiền trước cho nhiều năm. Cụ thể tại điểm c khoản 1 Điều 5

Trước: chỉ có doanh thu cho thuê tài sản trả tiền trước trong nhiều năm được phân bổ cho số năm trả tiền trước hoặc được xác định theo doanh thu trả tiền một lần.

✓ **Về việc xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp quy định tại khoản 3 Điều 5.**

- Bỏ quy định xác định doanh thu tính thuế đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để cho biếu tặng quy định tại điểm 3b Điều 5.

Trước: Hàng hóa, dịch vụ dùng để cho biếu tặng được xác định theo giá bán của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường tại thời điểm cho biếu tặng.

- Bổ sung thời điểm xác định doanh thu tính thuế đối với hoạt động kinh doanh sân golf quy định tại điểm 3k Điều 5.

Trước: Đối với hình thức bán thẻ hội viên trả trước cho nhiều năm doanh thu tính thuế TNDN được chia cho số năm sử dụng thẻ.

- Quy định rõ thời điểm xác định doanh thu tính thuế đối với hoạt động tín dụng tại điểm 3g Điều 5.

✓ **Về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế quy định tại khoản 1 Điều 6.**

Bổ sung thêm 1 điều kiện xác định khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế quy định tại khoản 1c Điều 6

Trước: Không yêu cầu phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với khoản chi có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên.

✓ **Về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế quy định khoản 2 điều 6.**

- Sửa đổi mức phân bổ dần vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ đối với tài sản là công cụ, dụng cụ, bao bì luân chuyển, ... không đáp ứng đủ điều kiện xác định là tài sản cố định theo quy định từ tối đa không quá 2 năm lên tối đa không quá 3 năm cho phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định tại khoản 2.2.d Điều 6.
- Xác định rõ thu nhập từ thanh lý, chuyển nhượng tài sản cố định là ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống tại khoản 2.2.e Điều 6
- Bỏ quy định doanh nghiệp phải thông báo định mức chính của những sản phẩm chủ yếu của doanh nghiệp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 3 tháng đầu năm hoặc 3 tháng kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh (đối với doanh nghiệp mới thành lập hoặc bắt đầu sản xuất những sản phẩm mới) tại khoản 2.3 Điều 6
- Bổ sung quy định được lập bảng kê (mẫu 01/TNDN) tính vào chi phí được trừ khi mua hàng hóa, dịch vụ của hộ gia đình, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm)

không có hóa đơn tại khoản 2.4 Điều 6.

Trước: chưa có quy định.

- Bổ sung quy định doanh nghiệp phải giảm trừ chi phí năm sau đối với trường hợp năm trước doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng 17% quỹ tiền lương mà sau 6 tháng, kể từ ngày kết thúc năm tài chính mà doanh nghiệp chưa sử dụng hoặc sử dụng không hết quỹ dự phòng tiền lương tại khoản 2.5.c Điều 6.

Trước: chỉ giảm trừ chi phí năm sau phần trích lập quỹ dự phòng 17% quỹ tiền lương năm trước mà đến ngày 31/12 năm sau chưa chi hết.

- Sửa đổi, bổ sung khoản mục chi phí bị khống chế quy định tại khoản 2.21 Điều 6.

Sửa đổi:

Nâng mức khống chế từ 10% lên 15% không biệt doanh nghiệp mới thành lập trong 3 năm đầu hay đã thành lập quá 3 năm;

Chi phí khống chế không bao gồm khoản chiết khấu thanh toán cho khách hàng (Trước: Chiết khấu thanh toán là khoản chi phí bị khống chế khi tính vào chi phí được trừ)

Bổ sung: chi phí khống chế bao gồm chi cho, biếu, tặng hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng.

- Quy định rõ: tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế không được tính vào chi phí được trừ quy định tại khoản 2.36 Điều 6.

- ✓ **Về việc xác định lỗ và chuyển lỗ quy định tại điều 9.**

Xác định rõ: Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm về thu nhập tính thuế chưa bao gồm các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước chuyển sang.

Trước: Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm về thu nhập chịu thuế.

- ✓ **Về việc trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp quy định tại Điều 10.**

Bổ sung quy định trích lập quỹ đối với doanh nghiệp Nhà nước quy định tại khoản 1 Điều 10.

- ✓ **Thuế suất thuế TNDN quy định tại Điều 11.**

Sửa đổi thuế suất thuế TNDN phổ thông từ 25% xuống thành 22% từ ngày 01/01/2014; 20% từ ngày 01/01/2016.

Quy định việc áp dụng thuế suất thuế TNDN 20% đối với doanh nghiệp có doanh thu không quá 20 tỷ đồng năm quy định tại khoản 2 Điều 11.

- ✓ **Về Hiệu lực thi hành quy định tại Điều 23.**

Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 02 tháng 08 năm 2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2014 trở đi.

Chi tiết tại Công văn số 2785/TCT-CS ngày 23/07/2014 của Tổng cục Thuế.

Luật Phá sản 2014

Ngày 19/06/2014, Quốc hội ban hành Luật Phá sản số 51/2014/QH13 quy định về trình tự, thủ tục nộp đơn, thụ lý và mở thủ tục phá sản; xác định nghĩa vụ về tài sản và biện pháp bảo toàn tài sản trong quá trình giải quyết phá sản; thủ tục phục hồi hoạt động kinh doanh; tuyên bố phá sản và thi hành quyết định tuyên bố phá sản.

Luật này áp dụng đối với doanh nghiệp và hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật.

Luật có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015

Chi tiết thi hành một số điều của Pháp lệnh Ngoại hối và Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh Ngoại hối

Ngày 17/07/2014, Chính phủ ban hành Nghị định số 70/2014/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành một số điều của Pháp lệnh Ngoại hối và Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh Ngoại hối về các hoạt động ngoại hối của người cư trú, người không cư trú tại nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 05 tháng 9 năm 2014.

Quy định việc nhập khẩu máy móc, thiết bị, dây chuyền công nghệ đã qua sử dụng

Ngày 15/07/2014, Bộ khoa học và Công nghệ ban hành Thông tư số 20/2014/TT-BKHCN quy định điều kiện và thủ tục nhập khẩu máy móc, thiết bị, dây chuyền công

nghe đã qua sử dụng, bao gồm cả phụ tùng, linh kiện, bộ phận thay thế.

Các nội dung chính của Thông tư bao gồm các quy định và hướng dẫn về:

- Nguyên tắc quản lý việc nhập khẩu;
- Các loại máy móc, thiết bị, dây chuyền công nghệ đã qua sử dụng cấm nhập khẩu;
- Điều kiện và thủ tục nhập khẩu máy móc, thiết bị đã qua sử dụng;
- Điều kiện và thủ tục nhập khẩu dây chuyền công nghệ đã qua sử dụng;
- Yêu cầu chung về chứng thư giám định;
- Yêu cầu đối với tổ chức giám định và chỉ định tổ chức giám định.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 01 tháng 9 năm 2014.

Hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam

Ngày 26/06/2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 83/2014/TT-BTC hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam.

Thông tư quy định về Biểu thuế Giá trị gia tăng và Hướng dẫn chung về áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng theo danh mục Biểu thuế giá trị gia tăng.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10/8/2014.

Văn bản hướng dẫn

Khấu trừ thuế TNCN đối với khoản chi trả thu nhập cho cá nhân kinh doanh

Trường hợp Doanh nghiệp chi tiền thường cho cá nhân đạt doanh số mua hàng, chi tiền hỗ trợ bán hàng, chi tiền lãi do chậm thanh toán hợp đồng cho cá nhân thì Doanh nghiệp có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo tỷ lệ 10% (hoặc 20% đối với cá nhân không có mã số thuế nếu phát sinh trước tháng 07 năm 2013) và cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN nếu cá nhân có yêu cầu.

Công văn số 2465/TCT-TNCN ngày 30/06/2014 của Tổng cục Thuế

Xử phạt vi phạm hành chính đối với trường hợp mất hóa đơn

Tại điểm a khoản 4 Điều 11 Thông tư số 10/2014/TT-BTC ngày 17/1/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn :

"4. Phạt tiền 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với một trong các hành vi:

a) Làm mất, cháy, hỏng hoá đơn đã phát hành nhưng chưa lập hoặc hoá đơn đã lập (liên giao cho khách hàng) nhưng khách hàng chưa nhận được hoá đơn khi hoá đơn chưa đến thời gian lưu trữ, trừ trường hợp mất, cháy, hỏng hoá đơn do thiên tai, hỏa hoạn. Trường hợp mất, cháy, hỏng hoá đơn, trừ liên giao cho khách hàng, trong thời gian lưu trữ thì xử phạt theo pháp luật về kế toán."

Trường hợp người bán tìm lại hoá đơn đã mất (liên giao cho khách hàng) khi đã có quyết định xử phạt thì cơ quan thuế không thu hồi quyết định xử phạt.



Do our best!

CẬP NHẬT THÔNG TIN

Tháng 07 - 2014

Công văn số 2376/TCT-CS ngày 24/06/2014 của Tổng cục Thuế

Thuế TNCN, thuế TNDN đối với khoản phụ cấp, hỗ trợ cho người lao động đi đào tạo tại nước ngoài.

Trường hợp chi phí đi lại, chi phí tiêu vật của người lao động đi đào tạo tại nước ngoài nếu đủ điều kiện được xác định là công tác phí theo Chính sách và các quy định về đi công tác của Doanh nghiệp thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. Phần chi công tác phí vượt mức quy định tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Đồng thời, các khoản chi phụ cấp hỗ trợ trên nếu có đầy đủ chứng từ và phù hợp với quy định thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công văn số 2569/TCT-TNCN ngày 08/07/2014 của Tổng cục Thuế

Thu nhập chịu thuế TNCN đối với tiền nhà được trả thay

Trường hợp người lao động có thu nhập nhiều nơi và được một trong các nơi đó trả thay tiền nhà, thì tiền nhà được trả thay tính vào thu nhập chịu thuế không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị trả thay tiền nhà đó.

Công văn số 2605/TCT-TNCN ngày 10/07/2014 của Tổng cục Thuế

Trích trước chi phí khuyến mại

Trường hợp Doanh nghiệp thực hiện chương trình khuyến mại theo đúng pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến

thương mại, đã lập hóa đơn và ghi nhận doanh thu phù hợp với quy định của pháp luật về thuế TNDN thì Doanh nghiệp được trích trước phần chi phí khuyến mại vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ. Đến hết kỳ hạn nếu khoản trích trước này chưa chi hoặc chi không hết thì khoản chưa chi hoặc chi không hết không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Việc thực hiện chương trình khuyến mại phải theo đúng chương trình khuyến mại đã đăng ký với Sở Công thương và phù hợp với quy định của pháp luật

Công văn số 2378/TCT-CS ngày 24/06/2014 của Tổng cục Thuế

Chi phí thuế trả thay cho nhà thầu nước ngoài

Trường hợp Doanh nghiệp mua một số dịch vụ của các nhà cung cấp nước ngoài qua mạng internet thì trước khi thanh toán tiền cho các nhà cung cấp nước ngoài, Doanh nghiệp có trách nhiệm khấu trừ thuế nhà thầu để kê khai nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Thông tư số 60/2012/TT-BTC. Để thực hiện kê khai nộp thay thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC Công ty phải làm thủ tục cấp mã số thuế nộp thay thuế nhà thầu theo quy định tại Khoản 5 Điều 5 Thông tư số 80/2012/TT-BTC. Căn cứ hoá đơn điện tử của nhà cung cấp nước ngoài, chứng từ khấu trừ thuế nhà thầu, chứng từ thanh toán tiền Doanh nghiệp tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Công văn số 3354/CT-TTHT ngày 09/05/2014 của Cục Thuế TP.HCM



Do our best!

CẬP NHẬT THÔNG TIN
Tháng 07 - 2014

Hóa đơn GTGT đối với tiền lãi cho vay

Trường hợp Doanh nghiệp có tiền nhân rồi cho Doanh nghiệp khác vay (không phải hoạt động kinh doanh, cung ứng thường xuyên) thì khoản tiền lãi Doanh nghiệp nhận được thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, khi thu tiền Doanh nghiệp phải lập hóa đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ thu lãi tiền vay dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch chéo.

Công văn số 4044/CT-TTHT ngày 29/05/2014 của Cục Thuế TP.HCM

Kê khai thuế GTGT đối với hóa đơn của nhà cung cấp có con dấu đã hết thời hạn sử dụng

Trường hợp Doanh nghiệp mua hàng hóa và dịch vụ, đã nhận hóa đơn GTGT và kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào (đủ điều kiện khấu trừ), sau đó phát hiện con dấu của nhà cung cấp đã hết thời hạn sử dụng theo quy định của pháp luật thì Doanh nghiệp không phải điều chỉnh kê khai thuế nếu hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ đã được người bán thông báo phát hành và kê khai nộp thuế theo quy định. Việc bên bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ sử dụng con dấu đã hết hạn sử dụng sẽ bị cơ quan Công an xử phạt theo thẩm quyền.

Công văn số 3608/CT-TTHT ngày 16/05/2014 của Cục Thuế TP.HCM



Do our best!

CẬP NHẬT THÔNG TIN
Tháng 07 - 2014

Liên hệ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ:

Ban lãnh đạo công ty

Ông Lê Thành Công
Tổng giám đốc

Tel: +84 4 62662284 - 107
Mobile: 0913535125
lecong@atc-audit.com

Ông Vũ Thế Hùng
Phó Tổng giám đốc

Tel: +84 4 62662284 - 108
Mobile: 0912425212
hungvt@atc-audit.com

Bà Đoàn Thị Kìa
Trưởng ban tư vấn thuế

Tel: +84 4 62662284
Mobile: 0913379198
kiadt@atc-audit.com

Phụ trách bản tin

Ông Phan Thanh Quân
Phó Tổng Giám đốc
Phụ trách chung

Tel: +84 4 62662284 - 105
Mobile: 0983612181
quanpt@atc-audit.com

Ông Tạ Quốc Huy
Phó phòng kiểm toán
Phụ trách trực tiếp

Tel: +84 4 62662284
Mobile: 0989204959
quochuy@atc-audit.com

Văn phòng chính tại Hà Nội

Phòng 201, Tầng 2, toà nhà 262 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân Hà Nội,
Việt Nam
Tel: + 84 4 62662284
Fax: + 84 4 62662285

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh

521/3 đường TA28, phường Thới An, Quận 12, Tp. Hồ Chí Minh

Văn phòng đại diện tại:

Điện Biên, Hải Dương, Thái Nguyên, Quảng Ngãi, Bình Dương

bantuvan@atc-audit.com

www.atc-audit.com

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

© 2014 Auditing-Tax Consultancy Company Limited