



BẢN TIN PHÁP LUẬT

Tháng 6/2012

Phát hành bởi: **CÔNG TY HỢP DANH KIỂM TOÁN VIỆT NAM**

Đ/c: Số 17, lô 2C Khu Đô thị Trung Yên, P. Yên Hòa, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

Website: www.cpavietnam.vn

TIÊU ĐIỂM

Chính thức gia hạn nộp thuế cho DN theo Thông tư 83/2012/TT-BTC

Gia hạn thời gian nộp thuế GTGT chậm nhất đến ngày 21/01/2013 cho doanh nghiệp (DN) là một phương thuốc tài chính kịp thời hỗ trợ cho các DN đang gặp khó khăn trong sản xuất kinh doanh.

Nội dung này vừa được Bộ Tài chính hướng dẫn chi tiết tại Thông tư 83 ngày 23/5/2012, cụ thể: Thời hạn nộp thuế GTGT tháng 4 năm 2012 chậm nhất đến ngày 20/11/2012; tháng 5 năm 2012 chậm nhất đến ngày 20/12/2012; tháng 6 năm 2012 chậm nhất đến ngày 21/01/2013.

DN nhỏ và vừa được gia hạn nộp thuế phải đáp ứng các tiêu chí về vốn hoặc lao động theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 56/2009/NĐ-CP. Số vốn làm căn cứ xác định DN nhỏ và vừa là tổng nguồn vốn được thể hiện trong Bảng cân đối kế toán lập ngày 31/12/2011 của DN. Số lao động bình quân năm làm căn cứ xác định DN nhỏ và vừa (bao gồm cả lao động của chi nhánh và đơn vị trực thuộc) là số lao động mà DN sử dụng thường xuyên bình quân trong năm 2011, không kể lao động có hợp đồng ngắn hạn dưới 3 tháng.

Tuy nhiên, không áp dụng gia hạn thuế GTGT đối với DN nhỏ và vừa kinh doanh trong các lĩnh vực: xổ số, chứng khoán, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, sản xuất hàng hóa, dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt; doanh nghiệp được xếp hạng 1, hạng đặc biệt; tổ chức kinh tế là đơn vị sự nghiệp.

Hướng dẫn trên có hiệu lực thi hành từ ngày 23/5/2012.

Một số nội dung hướng dẫn mới tại Thông tư số 60/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính về thuế nhà thầu

Bộ Tài chính vừa ban hành Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/04/2012 Về việc hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu) thay thế cho các Thông thư hướng dẫn về thuế nhà thầu trước đây.

Thông tư hướng dẫn thuế nhà thầu nước ngoài lần này có nhiều thay đổi, bổ sung cả về đối tượng áp dụng, thuế suất và hướng dẫn rõ một số rõ hơn một trường hợp cụ thể giúp cho các nhà thầu dễ dàng hơn trong việc xác định nghĩa vụ thuế. cụ thể như sau:

1. Đối tượng áp dụng:

Thông tư đã bổ sung đối tượng chịu thuế nhà thầu bao gồm cả tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) hoặc cung cấp hàng hoá theo điều kiện giao hàng DDP, DAT, DAP (Các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms).

2. Đối tượng không áp dụng:

Thông tư đã hướng dẫn rõ hơn các trường hợp không áp dụng Thông tư đó là trường hợp tổ chức cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam, cụ thể:

- Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet) được thực hiện ở nước ngoài;
- Dịch vụ môi giới cung cấp dịch vụ tại nước ngoài; trong đó quy định dịch vụ môi giới để bán hàng hoá, dịch vụ ở nước ngoài thì thuộc đối tượng không áp dụng của Thông tư, nếu dịch vụ môi giới được thực hiện ở nước ngoài nhưng hàng hoá, dịch vụ bán tại Việt Nam thì thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư;
- Dịch vụ đào tạo tại nước ngoài (trừ đào tạo trực tuyến).

3. Thu nhập chịu thuế TNDN

Làm rõ hơn khái niệm thu nhập từ lãi tiền vay, trong đó có các khoản như thu nhập từ lãi trái phiếu (trừ trái phiếu thuộc diện miễn thuế), lãi chứng chỉ tiền gửi

Thu nhập từ Lãi tiền vay: là thu nhập của Bên cho vay từ các khoản cho vay dưới bất kỳ dạng nào mà khoản vay đó có hay không được đảm bảo bằng thế chấp, người cho vay đó có hay không được hưởng lợi tức của người đi vay; thu nhập từ lãi tiền gửi (trừ lãi tiền gửi của các cá nhân người nước ngoài và lãi tiền gửi phát sinh từ tài khoản tiền gửi để duy trì hoạt động tại Việt Nam của cơ quan đại diện ngoại giao, cơ quan đại diện của tổ chức quốc tế, tổ chức phi chính phủ tại Việt Nam), kể cả các khoản thưởng đi kèm lãi tiền gửi (nếu có); thu nhập từ lãi trả chậm theo quy định của các hợp đồng; thu nhập từ lãi trái phiếu, chiết khấu giá trái phiếu (trừ trái phiếu thuộc diện miễn thuế); thu nhập từ lãi chứng chỉ tiền gửi.

Lãi tiền vay bao gồm cả các khoản phí mà Bên Việt Nam phải trả theo quy định của hợp đồng.

4. Nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT

4.1. Hướng dẫn cụ thể cách xác định doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài trong trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam, Nhà thầu phụ nước ngoài để giao bớt một phần công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu và trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ việc thực hiện Hợp đồng nhà thầu tại điểm b khoản 1 Điều 12 Thông tư 60/2012/TT-BTC.

4.2. Hướng dẫn cụ thể cách xác định doanh thu tính thuế GTGT đối với một số trường hợp :

- Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài (không phân biệt người gửi hay người nhận trả tiền dịch vụ), doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển (hàng không, đường biển).



- Đối với dịch vụ chuyển phát quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài (không phân biệt người gửi hay người nhận trả tiền dịch vụ), doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được.

4.3. Về tỷ lệ % GTGT tính trên doanh thu tính thuế

Bổ sung tỷ lệ % GTGT tính trên doanh thu tính thuế đối với dịch vụ khoan dầu khí là 70% tại điểm a khoản 2 Điều 12 Thông tư số 60/2012/TT-BTC.

4.4. Hướng dẫn cụ thể cách xác định tỷ lệ % GTGT tính trên doanh thu tính thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị đi kèm công trình xây dựng thì tỷ lệ giá trị gia tăng tính trên doanh thu tính thuế là 30% tính trên toàn bộ giá trị hợp đồng. Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các Nhà thầu phụ để giao lại toàn bộ các phần giá trị công việc hoặc hạng mục có bao thầu nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị, Nhà thầu nước ngoài chỉ thực hiện phần giá trị dịch vụ còn lại theo hợp đồng nhà thầu thì tỷ lệ % GTGT tính trên doanh thu tính thuế GTGT được áp dụng đối với ngành nghề dịch vụ (50%)

5. Nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu

5.1. Hướng dẫn cụ thể cách xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài trong trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam, Nhà thầu phụ nước ngoài để giao bớt một phần công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu và trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các nhà cung cấp tại Việt Nam để mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ việc thực hiện Hợp đồng nhà thầu tại điểm b khoản 1 Điều 13 Thông tư 60/2012/TT-BTC.

5.2. Hướng dẫn cụ thể cách xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với một số trường hợp (điểm b khoản 1 Điều 13 Thông tư 60/2012/TT-BTC):

- Đối với dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài, doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm cước vận chuyển quốc tế phải trả cho hãng vận chuyển.

- Đối với dịch vụ chuyển phát quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài, doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu Nhà thầu nước ngoài nhận được.

- Đối với tái bảo hiểm, doanh thu tính thuế TNDN xác định như sau:

+ Đối với hoạt động nhượng tái bảo hiểm ra nước ngoài, doanh thu tính thuế TNDN là số tiền phí nhượng tái bảo hiểm ra nước ngoài mà Nhà thầu nước ngoài nhận được.

+ Đối với hoạt động nhận tái bảo hiểm từ nước ngoài, doanh thu tính thuế TNDN là khoản hoa hồng nhượng tái bảo hiểm mà Nhà thầu nước ngoài nhận được.

- Đối với chuyển nhượng chứng khoán, trái phiếu (trừ trái phiếu thuộc diện miễn thuế), chứng chỉ tiền gửi, doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là tổng doanh thu bán chứng khoán, trái phiếu, chứng chỉ tiền gửi tại thời điểm chuyển nhượng.

- Doanh thu tính thuế TNDN đối với giao dịch hoán đổi lãi suất là phần chênh lệch giữa lãi phải thu và lãi phải trả mà Nhà thầu nước ngoài nhận được trong 1 năm dương lịch.



5.3. Tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế:

- Đối với cung cấp hàng hoá theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ (trừ trường hợp gia công hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài); cung cấp hàng hoá theo điều kiện giao hàng DDP, DAT, DAP: 1%.
- Đối với thuê giàn khoan: 5%.
- Đối với dịch vụ quản lý nhà hàng, khách sạn, casino: sửa đổi, nâng từ 5% lên 10%.
- Đối với tái bảo hiểm ra nước ngoài: sửa đổi, hạ từ 2% xuống 0,1 %. Đồng thời hướng dẫn rõ hoa hồng nhượng tái bảo hiểm cùng nhóm với tái bảo hiểm áp dụng tỷ lệ 0,1 %.
- Đối với dịch vụ tài chính phái sinh: 2%.
- Đối với thu nhập từ lãi tiền vay: sửa đổi, hạ từ 10% xuống 5%.

5.4. Hướng dẫn cụ thể cách xác định tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị đi kèm công trình xây dựng thì áp dụng tỷ lệ 2% thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế của toàn bộ giá trị hợp đồng. Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với các Nhà thầu phụ để giao lại toàn bộ các phần giá trị công việc hoặc hạng mục có bao thầu nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị, Nhà thầu nước ngoài chỉ thực hiện phần giá trị dịch vụ còn lại theo hợp đồng nhà thầu thì áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN đối với ngành nghề dịch vụ (5%).

6. Quy định về việc thực hiện khai, nộp thuế

Tại Điều 17 Thông tư số 60/2012/TT-BTC hướng dẫn cụ thể việc khai, nộp thuế trong một số trường hợp như sau:

- Trường hợp Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đang thực hiện nghĩa vụ thuế theo một trong ba phương pháp như hướng dẫn tại Chương II Thông tư số 60/2012/TT-BTC thì phải tiếp tục khai, nộp thuế theo phương pháp đang thực hiện cho đến khi kết thúc hợp đồng. Nếu tiếp tục ký hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ mới tại Việt Nam khi chưa kết thúc hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ thì tiếp tục thực hiện khai, nộp thuế đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ mới theo các phương pháp đã thực hiện của hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ cũ. Trường hợp việc ký kết hợp đồng mới vào thời điểm đã kết thúc hợp đồng cũ thì Nhà thầu được đăng ký lại phương pháp nộp thuế cho hợp đồng mới.
- Trường hợp cùng một thời điểm mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nhiều hợp đồng, nếu có một hợp đồng đủ điều kiện đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, kê khai hoặc phương pháp hỗn hợp thì các hợp đồng khác (kể cả những hợp đồng không đủ điều kiện) cũng phải thực hiện nộp thuế theo phương pháp đã đăng ký thực hiện.

8. Hiệu lực thi hành

- Thông tư số 60/2012/TT-BTC có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày 12/4/2012.





HỎI ĐÁP

PHÁP LUẬT

Hỏi:

Cty tôi nhận ủy thác xuất khẩu cho một công ty trong nước. Cty tôi đứng ra ký hợp đồng với nước ngoài chỉ nhận hoa hồng ủy thác. sau khi hàng hóa đã được hải quan xác nhận thực xuất phía ủy thác sẽ xuất hóa đơn GTGT (thuế 0%) cho Cty tôi (nhận ủy thác). Vậy công ty tôi có xuất Hóa đơn GTGT (HĐ XK) cho cty nước ngoài ko? nếu xuất thì có hạch toán doanh thu ko? có công văn hay thông tư nào hướng dẫn trường hợp này ko?

Đáp:

Tại Điểm 2.3, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hoá như sau:

“Trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hoá, khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận ủy thác, cơ sở có hàng hoá ủy thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ. Khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hoá ủy thác xuất khẩu lập hoá đơn GTGT để kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Trường hợp này cơ sở kinh doanh xuất khẩu phải lưu liên 2 tại doanh nghiệp.

Trường hợp cơ sở kinh doanh xuất khẩu đăng ký với cơ quan Thuế tự in và phát hành hóa đơn sử dụng cho hàng hóa xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài, thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu sử dụng hóa đơn tự in để kê khai, nộp thuế, hoàn thuế.”

Tại Điểm 2.3, Phụ lục 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ như sau:

“Trường hợp tổ chức, cá nhân xuất khẩu tự in hoặc đặt in hóa đơn xuất khẩu để sử dụng khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ thì tổ chức, cá nhân xuất khẩu sử dụng hóa đơn xuất khẩu tự in hoặc đặt in để kê khai, nộp thuế, hoàn thuế.

Trường hợp ủy thác xuất khẩu hàng hoá, khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận ủy thác, cơ sở có hàng hoá ủy thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ.”

Căn cứ theo hướng dẫn nêu trên, khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hoá ủy thác xuất khẩu lập hoá đơn GTGT để kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu sử dụng hóa đơn xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài.

Tuy nhiên, theo quy định tại tiết c, điểm 2, điều 3 Thông tư số 153/2010/TT-BTC quy định loại và hình thức hoá đơn như sau:

“Hoá đơn xuất khẩu là hoá đơn dùng trong hoạt động kinh doanh xuất khẩu hàng hoá, cung ứng dịch vụ ra nước ngoài, xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu, hình thức và nội dung theo thông lệ quốc tế và quy định của pháp luật về thương mại”.

Ngoài ra tổng cục thuế có trả lời Câu hỏi 10 công văn số 339/TCT-CS ngày 25/01/2011 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn một số vướng mắc khi thực hiện Thông tư 153. Cụ thể: Khi hàng hóa đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hóa thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hóa ủy thác xuất khẩu lập hóa đơn GTGT để kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Cơ sở nhận ủy thác xuất khẩu sử dụng hóa đơn xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài.

Bạn có thể tham khảo thêm CV 339TCT-CS ngày 25/01/2011 của TCT về vấn đề này.

Hỏi:

Cho tôi hỏi : Qua thanh tra thuế công ty tôi đã suất toán chi phí do kiểm toán điều chỉnh như sau :

Năm 2009 không có nguồn chi trợ cấp mất việc làm nên năm 2010 công ty chi trợ cấp mất việc làm đưa thẳng vào chi phí là : 29tr. Cuối kỳ kế toán công ty trích quỹ trợ cấp việc làm là 37tr. Thanh tra thế đã suất toán số tiền là : 37tr nói lý do tại sao đã chi rồi mà lại trích nữa.nên đã loại trừ số tiền trên.

Vậy giải thích như thế nào để cơ quan thuế chấp nhận 37tr trên.tôi đã giải thích theo điều 3 TT 82 mà bên thuế vẫn không chấp nhận.

Câu 2 : Năm 2010 công ty tôi đã chi phí kiểm toán là 23 tr cho năm 2009. Cuối năm kiểm toán đã trích trước chi phí kiểm toán 2011 là 23tr. Lý do là đúng theo chuẩn mực kế toán. Nhưng khi quyết toán thuế cũng bị xuất toán. vậy có đúng không? Thuế nói làm như vậy đưa chi phí đúp 2 lần.

Cảm ơn Ban tư vấn nhiều.

Đáp:

Qua thư bạn gửi, chúng tôi có ý kiến như sau:

1/ Về chi phí trợ cấp mất việc làm

Năm 2009 cty bạn không có số dư quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm và năm 2010 cty chi trợ cấp mất việc làm thì:

- Nếu cty chi trợ cấp mất việc, thôi việc theo đúng qui định tại điều 17 và điều 42 BLLĐ SB 2007 và đúng với TT 82/2003/TT-BTC thì DN được hạch toán thẳng vào chi phí (TK642) và chú ý là chỉ được trích cho những NLĐ có HĐLĐ ký trước ngày 1/1/2009 nhé vì những HĐLĐ ký từ 1/1/2009 trở đi mà NLĐ bị mất việc, thôi việc sẽ được BHXH chi tiền bảo hiểm thất nghiệp. Nếu cty lại chi cả phần trợ cấp mất việc, thôi việc cho những NLĐ ở trường hợp này sẽ bị xuất toán hoặc chi cao hơn mức chi cho phép tại điều 17 và điều 42 BLLĐ cũng bị xuất toán.

- Năm 2009 cty bạn không trích nhưng năm 2010 lại chi và trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm dẫn đến Đoàn thanh tra cho rằng cty bạn vừa chi lại vừa trích và xuất toán.

Việc xuất toán cần phải được xác định rõ như sau:

+ Nếu năm 2009 cty bạn không trích nhưng năm 2010 phải chi theo đúng qui định của BLLĐ nói trên thì theo TT 82 cty bạn được tính vào chi phí (TK642) cho những NLD mất việc, thôi việc tính từ năm 2010 về trước (phần này không bị xuất toán).

+ Nếu năm 2010 cty bạn lại trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm theo TT 82 cho năm 2010 và các năm tiếp theo và những năm sau (từ năm 2011 trở đi) cty có quỹ để chi trả cho những NLD (ký HĐLĐ trước ngày 1/1/2009) thì vẫn đúng luật (đúng TT 82 và CV 518 ngày 14/2/2011 của TCT hướng dẫn quyết toán thuế năm 2010).

+ Trường hợp cty bạn trích vượt quá mức cho phép (3% trên quỹ lương đóng BHXH) hoặc trích nhằm cả những HĐLĐ ký từ 1/1/2009 trở đi thì bị xuất toán là đúng.

* Chú ý: Cty bạn và bên Kiểm tra cần phải phân biệt giữa việc chi quỹ dự phòng TCMVL năm 2009 mà chi vào năm 2010 và việc trích quỹ dự phòng TCMVL năm 2010 là hoàn toàn khác nhau chứ không phải trùng nhau để bị xuất toán.

Việc này cty bạn cần trao đổi rõ với Đoàn để thực hiện chính sách cho đúng và nếu bị loại ra thì cũng xin ý kiến Đoàn về văn bản không chấp thuận để thực hiện cho đúng nhé.

2/ Về chi phí kiểm toán độc lập

- Theo TT 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của BTC hướng dẫn thi hành chi tiết luật thuế TNDN cho phép các khoản chi phí như: Kiểm toán, tư vấn thuế, tư vấn pháp luật,... có đầy đủ hóa đơn, chứng từ đúng qui định của PL được tính vào chi phí được trừ.

Năm 2010 cty bạn thuê KTĐL vào kiểm toán BCTC năm 2009 và phải chi ra 23trđ nếu có hợp đồng, hóa đơn đúng qui định thì được tính vào chi phí được trừ.

- Theo chuẩn mực kế toán hiện hành cty bạn trích trước tiền phí kiểm toán năm 2011 vào chi phí 2010 là 23trđ thì đúng với chuẩn mực kế toán chứ không đúng với chính sách thuế TNDN hiện hành (TT 130/2008/TT-BTC) vì:

+ Khoản chi trích trước đó chưa phục vụ được gì trong công tác quản lý tại DN.

- Khoản chi đó lại không có hóa đơn, chứng từ theo qui định của PL.

Do vậy việc trích trước chi phí kiểm toán 2011 vào chi phí trong QT thuế TNDN năm 2010 là chưa có đủ cơ sở pháp lý để được ghi nhận là chi phí được trừ năm 2010.

* Chú ý khoản trích trước đó chỉ là khoản chi phí kế toán chứ không phải chi phí được chấp nhận trong QT thuế cuối năm.

Vậy Đoàn thanh tra xuất toán là có cơ sở pháp lý hơn.

- Cty bạn phải lưu ý là khi làm quyết toán là phải bám chặt vào các chính sách thuế và pháp luật chuyên ngành nhé chứ chỉ bám vào pháp luật kế toán là chưa đủ.



DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Quyết định	21/2012/QĐ-TTg	10/05/2012	Quyết định về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp	01/07/2012
Nghị quyết	13/NQ-CP	10/05/2012	Nghị quyết về một số giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, hỗ trợ thị trường	10/05/2012

BỘ TÀI CHÍNH

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	3898/BTC-CST	23/03/2012	Bộ Tài chính trả lời về chính sách ưu đãi thuế đối với doanh nghiệp kinh doanh bất động sản	23/03/2012
Công văn	3927/BTC-CST	23/03/2012	Bộ Tài chính trả lời về chính sách thuế GTGT, điều chỉnh hoá đơn	23/03/2012
Công văn	3929/BTC-CST	23/03/2012	Bộ Tài chính trả lời về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động biểu diễn nghệ thuật ở nước ngoài	23/03/2012
Công văn	4205/BTC-TCT	30/03/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc kê khai, nộp thuế bảo vệ môi trường tại tỉnh Kiên Giang	30/03/2012
Công văn	6150/BTC-TCHQ	09/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc miễn phạt chậm nộp thuế	09/05/2012
Thông tư	26/2012/TT-BTC	23/02/2012	Thông tư về việc hướng dẫn cấp bù chênh lệch lãi suất cho vay dự án đầu tư phương tiện vận tải hành khách công cộng bằng xe buýt tại thành phố Hồ Chí Minh	12/04/2012
Thông tư	72/2012/TT-BTC	10/05/2012	Thông tư về việc hướng dẫn thực hiện mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với một số mặt hàng thuộc nhóm 2710 tại Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi	10/05/2012
Công văn	6232/BTC-CST	10/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc hướng dẫn phân loại và thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi xe chở bùn thùng kín có thiết bị nâng hạ xe đẩy gom bùn	10/05/2012
Công văn	6326/BTC-TCT	11/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc tạm thời chưa thu số thuế GTGT phải nộp của tháng 4, 5, 6/2012	11/05/2012

DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



BỘ TÀI CHÍNH

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	4726/BTC-TCT	10/04/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc khai, nộp thuế, phí của Nhà máy xi măng Kiên Lương	10/04/2012
Công văn	4593/BTC-TCT	06/04/2012	Bộ Tài chính trả lời về giá tính thuế GTGT và lập HĐ đối với lượng xăng dầu đã chịu phí xăng dầu	06/04/2012
Công văn	5964/BTC-CST	04/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý	04/05/2012
Thông tư	73/2012/TT-BTC	14/05/2012	Thông tư về việc sửa đổi, bổ sung Thông tư số 76/2004/TT-BTC ngày 29/7/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phí, lệ phí trong lĩnh vực giao thông đường bộ	01/07/2012
Thông tư	84/2012/TT-BTC	24/05/2012	Thông tư về việc hướng dẫn thực hiện mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với một số mặt hàng thuộc nhóm 2710 tại biểu thuế nhập khẩu ưu đãi	24/05/2012
Công văn	7034/BTC-CST	25/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về thuế GTGT đối với phổi nhân tạo nhập khẩu	25/05/2012
Công văn	7039/BTC-QLG	25/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý giá	25/05/2012
Công văn	7043/BTC-CST	25/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc nhập khẩu ưu đãi đường từ Lào về Việt Nam	25/05/2012
Công văn	6853/BTC-TCHQ	22/05/2012	Bộ Tài chính trả lời về việc miễn thuế nhập khẩu lô hàng thiết bị y tế	22/05/2012

TỔNG CỤC THUẾ

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	1215/TCT-CS	06/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc giới thiệu nội dung mới về thuế GTGT, TTĐB	06/04/2012
Công văn	1169/TCT-CS	04/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc kê khai thuế GTGT của các DNBH đồng bảo hiểm	04/04/2012
Công văn	1089/TCT-CS	27/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời vướng mắc về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản	27/03/2012

DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



TỔNG CỤC THUẾ

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	1093/TCT-CS	27/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc khấu hao TSCĐ trong giai đoạn chuyển đổi công năng của KCN Biên Hoà I	27/03/2012
Công văn	1115/TCT-KK	29/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc kê khai thuế của chi nhánh	29/03/2012
Công văn	1118/TCT-CS	29/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc bán đấu giá tài sản bảo đảm thi hành án	29/03/2012
Công văn	1120/TCT-CS	29/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về ưu đãi thuế TNDN	29/03/2012
Công văn	1134/TCT-CS	30/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế GTGT	30/03/2012
Công văn	1135/TCT-KK	30/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào	30/03/2012
Công văn	1150/TCT-CS	03/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc xác định tài sản cố định vô hình đối với Bộ nhận diện thương hiệu	03/04/2012
Công văn	1158/TCT-CS	03/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về hoá đơn	03/04/2012
Công văn	1088/TCT-CS	27/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc xác định giảm tiền sử dụng đất	27/03/2012
Công văn	1078/TCT-DNL	26/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc thực hiện Luật Thuế bảo vệ môi trường	26/03/2012
Công văn	1066/TCT-KK	26/03/2012	Tổng cục Thuế trả lời về hồ sơ khai thuế thiếu chữ ký và con dấu của Giám đốc	26/03/2012
Công văn	1507/TCT-CS	08/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chế độ hóa đơn theo Thông tư 153/2010/TT-BTC	08/05/2012
Công văn	1512/TCT-CS	08/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế	08/05/2012
Công văn	1495/TCT-CS	07/05/2012	Tổng cục Thuế về việc khấu trừ thuế đối với sân bóng	07/05/2012
Công văn	1443/TCT-HTQT	27/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc hướng dẫn thực hiện hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Đài Bắc	27/04/2012
Công văn	1510/TCT-CS	08/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc sử dụng hóa đơn, biên lai thu phí sử dụng đường bộ qua thiết bị thu phí không dừng	08/05/2012

DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



TỔNG CỤC THUẾ

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	1526/TCT-CS	08/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn	08/05/2012
Công văn	1173/TCT-CS	04/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn	04/04/2012
Công văn	1180/TCT-CS	04/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về thuế GTGT, TNDN và tiền sử dụng đất	04/04/2012
Công văn	1181/TCT-CS	04/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về thuế GTGT đối với gia công hàng xuất khẩu	04/04/2012
Công văn	1208/TCT-CS	05/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế và kê khai thuế GTGT	05/04/2012
Công văn	1209/TCT-CS	05/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về lệ phí trước bạ khi chuyển đổi doanh nghiệp	05/04/2012
Công văn	1243/TCT-KK	10/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc kê khai, khấu trừ, hoàn thuế GTGT	10/04/2012
Công văn	1253/TCT-KK	11/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc hoàn thuế GTGT	11/04/2012
Công văn	1629/TCT-KK	16/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc khai thuế GTGT được gia hạn theo Nghị quyết số 13/NQ-CP	16/05/2012
Công văn	1596/TCT-HTQT	15/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc áp dụng hiệp định thuế giữa Việt Nam - Nhật Bản	15/05/2012
Công văn	1313/TCT-TNCN	18/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc đăng ký giảm trừ gia cảnh	18/04/2012
Công văn	1314/TCT-TNCN	18/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc sử dụng chứng từ hoàn thuế TNCN	18/04/2012
Công văn	1319/TCT-TNCN	18/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về thuế TNCN đối với chuyển nhượng nhà ở duy nhất	18/04/2012
Công văn	1320/TCT-TNCN	18/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc hoàn thuế TNCN năm 2011	18/04/2012
Công văn	1330/TCT-TNCN	18/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc xác định chi phí thuế thu nhập TNCN được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN	18/04/2012

DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



TỔNG CỤC THUẾ

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	1302/TCT-KK	17/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc khấu trừ thuế GTGT	17/04/2012
Công văn	1307/TCT-CS	17/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế GTGT, TNDN	17/04/2012
Công văn	1308/TCT-CS	17/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc xử lý thu tiền sử dụng đất	17/04/2012
Công văn	1309/TCT-CS	17/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời vướng mắc về chính sách thuế	17/04/2012
Công văn	1311/TCT-CS	17/04/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc ưu đãi thuế TNDN và giá tính thuế tài nguyên	17/04/2012
Công văn	1622/TCT-CS	16/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về thuế TNDN của NTNN	16/05/2012
Công văn	1621/TCT-CS	16/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về lệ phí trước bạ	16/05/2012
Công văn	1620/TCT-HTQT	16/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc áp dụng hiệp định tránh đánh thuế hai lần	16/05/2012
Công văn	1663/TCT-CS	17/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài	17/05/2012
Công văn	1651/TCT-DNL	17/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về thủ tục pháp lý về thuế khi hợp nhất	17/05/2012
Công văn	1649/TCT-CS	17/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế	17/05/2012
Công văn	1688/TCT-CS	18/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	18/05/2012
Công văn	1687/TCT-CS	18/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc khấu trừ thuế GTGT	18/05/2012
Công văn	1676/TCT-CS	18/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài	18/05/2012
Công văn	1673/TCT-DNL	18/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc đăng ký sử dụng hóa đơn	18/05/2012
Công văn	1708/TCT-CS	21/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài	21/05/2012
Công văn	1800/TCT-CS	24/05/2012	Tổng cục Thuế trả lời về việc xử phạt về hóa đơn bất hợp pháp	24/05/2012

DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



TỔNG CỤC HẢI QUAN

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Công văn	2240/TCHQ-TXNK	09/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về thời hạn nộp thuế	09/05/2012
Công văn	2143/TCHQ-TXNK	03/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc hoàn thuế nhập khẩu	03/05/2012
Công văn	2159/TCHQ-TXNK	03/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc gia hạn nộp thuế GTGT	03/05/2012
Công văn	2193/TCHQ-TXNK	07/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về chính sách hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu nhập sản xuất xuất khẩu	07/05/2012
Công văn	2196/TCHQ-TXNK	07/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT	07/05/2012
Công văn	2225/TCHQ-TXNK	08/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc thu thuế mặt hàng Panel polyurethane	08/05/2012
Công văn	2254/TCHQ-TXNK	10/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc phạt chậm nộp thuế	10/05/2012
Công văn	2255/TCHQ-TXNK	10/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc phạt chậm nộp thuế	10/05/2012
Công văn	2278/TCHQ-TXNK	11/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc hoàn thuế đã truy thu	11/05/2012
Công văn	2306/TCHQ-TXNK	15/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc xử lý thuế GTGT	15/05/2012
Công văn	2393/TCHQ-TXNK	17/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc TGYK trả lời Cục HQ Tây ninh về thuế suất GTGT giống cây trồng	17/05/2012
Công văn	2397/TCHQ-TXNK	17/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc phân loại hàng hoá nhập khẩu	17/05/2012
Công văn	2398/TCHQ-TXNK	17/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc phân loại hồ sơ thanh khoản hoàn thuế, không thu thuế	17/05/2012
Công văn	2409/TCHQ-TXNK	21/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc hoàn thuế xe tải tự đổ	21/05/2012
Công văn	2411/TCHQ-TXNK	21/05/2012	Tổng cục Hải quan trả lời về việc chuyển luồng kiểm tra trị giá tính thuế	21/05/2012

DANH MỤC VĂN BẢN MỚI



BỘ LAO ĐỘNG THƯƠNG BINH VÀ XÃ HỘI

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Thông tư	10/2012/TT-BLĐTBXH	26/04/2012	Thông tư về việc hướng dẫn thực hiện mức lương tối thiểu chung đối với Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu	10/06/2012
Công văn	1574/LĐTĐTBXH-LĐTĐ	21/05/2012	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội trả lời về việc hướng dẫn chi trả trợ cấp thôi việc người lao động	21/05/2012

NGÂN HÀNG NHÀ NƯỚC

Loại văn bản	Số văn bản	Ngày ban hành	Tên văn bản	Ngày hiệu lực
Thông tư	14/2012/TT-NHNN	04/05/2012	Thông tư về việc quy định lãi suất cho vay ngắn hạn tối đa bằng đồng Việt Nam của tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài đối với khách hàng vay để đáp ứng nhu cầu vốn phục vụ một số lĩnh vực, ngành kinh tế	08/05/2012
Công văn	2650/NHNN-CSTT	02/05/2012	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam trả lời về việc cho vay ngoại tệ để nhập khẩu xăng dầu	02/05/2012
Thông tư	06/2012/TT-NHNN	16/03/2012	Thông tư về việc quy định về cho vay đặc biệt đối với tổ chức tín dụng	01/04/2012

Bản quyền:

Bản tin này được bảo vệ bản quyền Công ty Hợp danh Kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM)- Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens và các luật lệ, công ước khác. Mọi hình thức sao chép, tái bản, sử dụng trên các phương tiện truyền thông đối với bản tin này cần được sự đồng thuận của Công ty Hợp danh Kiểm toán Việt Nam (CPA VIETNAM)