

Vietnamese

Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

BẢN TIN

THÁNG 10 NĂM 2013

Nội dung

Trang

I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

- | | |
|--|---|
| 1. Thông tư 141/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 92/2013/NĐ-CP về thuế suất thuế TNDN | 1 |
| 2. Chi phí được trừ đối với chi phí mua vé máy bay trực tiếp từ đại lý | 1 |
| 3. Chi phí được trừ đối với quà tặng khách hàng | 1 |

II. KẾ TOÁN

- | | |
|--|---|
| 1. Thay đổi thời gian trích khấu hao tài sản cố định | 1 |
|--|---|

III. VẤN ĐỀ KHÁC

- | | |
|--|---|
| 1. Nghị định 129/2013/NĐ-CP quy định mức xử phạt vi phạm hành chính về thuế | 2 |
| 2. Xử lý thẻ bảo hiểm y tế trường hợp người lao động nghỉ việc | 2 |
| 3. Nghị định 109/2013/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn | 3 |



I-GLOCAL
incubate the next

I-GLOCAL CO., LTD.
IGL AUDIT CO., LTD (“IGLA”)

“IGLA” is a group audit firm of IGL GROUP

Hanoi – R.1206, 12th Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam Tel: +84 4 2220 0334
HCMC – 14th Floor, Maritime Bank Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam Tel: +84 8 3827 8096

Key Contacts

(Japanese) **Yusuke Kaburagi** (蕪木): yusuke.kaburagi@i-glocal.com
Yoshinao Nagai (永井): yoshinao.nagai@i-glocal.com

Takayuki Jitsuhara (實原): takayuki.jitsuhara@i-glocal.com

(HCM Office) **Vo Tan Huu** : vo.tan.huu@i-glocal.com
Nguyen Thai Hoan: nguyen.thai.hoan@i-glocal.com

Tran Nguyen Trung : tran.nguyen.trung@i-glocal.com
Vu Lam : lam.vu@iglaudit.com

(Hanoi Office) **Nguyen Quynh Nam** : nam.nguyen@iglaudit.com
Ta Huang Ly : ta.huong.ly@i-glocal.com

Nguyen Thi Thu Huyen: huyen.nguyen@iglaudit.com
Nguyen Thi Loan : nguyen.thi.loan@i-glocal.com

IGLA
IGL AUDIT CO., LTD



I. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

1. Thông tư 141/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 92/2013/NĐ-CP về thuế suất thuế TNDN

Ngày 16/10/2013 Bộ Tài chính ban hành Thông tư 141/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 92/2013/NĐ-CP ngày 13/08/2013. Theo đó doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng được áp dụng thuế suất thuế TNDN 20% kể từ 01/07/2013.

- Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập trong 6 tháng đầu năm 2013 thì doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp được áp dụng thuế suất 20% là doanh thu bình quân của các tháng đầu năm 2013 tính đến hết ngày 30/06/2013 không vượt quá 1,67 tỷ đồng.
- Đối với doanh nghiệp mới thành lập kể từ 01/07/2013 thực hiện kê khai tạm tính quý theo thuế suất 25%. Khi kết thúc năm tài chính nếu doanh thu bình quân của các tháng trong năm không vượt quá 1,67 tỷ đồng thì doanh nghiệp quyết toán thuế TNDN phải nộp của năm tài chính theo thuế suất 20%.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30/11/2013 và áp dụng cho kỳ khai thuế TNDN từ ngày 01/07/2013.

2. Chi phí được trừ đối với chi phí mua vé máy bay từ đại lý.

Ngày 08/10/2013 Cục thuế Bình Dương ban hành công văn 11606/CT-TT&HT hướng dẫn về chứng từ mua vé máy bay trực tiếp từ các đại lý.

Theo đó, trường hợp Công ty có phát sinh chi phí mua vé máy bay cho người lao động đi công tác phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp, nhưng do sơ

suất không còn lưu giữ thẻ lên máy bay (boarding pass).

Tuy nhiên, do công ty đã cung cấp giấy xác nhận làm thủ tục đi tại sân bay của hãng hàng không có thể hiện các thông tin của thẻ lên máy bay (boarding pass) và chỉ rõ là vé máy bay đã được sử dụng nên Cục thuế chấp nhận cho Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trong tương lai Công ty vẫn phải lưu giữ đầy đủ thẻ lên máy bay (boarding pass) theo quy định.

3. Chi phí được trừ đối với quà tặng khách hàng

Ngày 24/10/2013, Cục thuế Bình Dương ban hành Công văn số 12884/CT-TT&HT hướng dẫn về chi phí được trừ.

Trường hợp công ty tặng hiện vật cho khách hàng tham gia chương trình phỏng vấn lấy ý kiến thăm dò khách hàng để phục vụ cho hoạt động kinh doanh dịch vụ tiếp thị của công ty. Khoản chi phí mua quà tặng này nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định thì được hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo mức khống chế quy định tại Thông tư số 123/2012/TT-BTC

II. KẾ TOÁN

1. Thay đổi thời gian trích khấu hao TSCĐ

Ngày 27/09/2013 Cục Thuế Bình Dương ban hành công văn 10956/CT-TT&HTN hướng dẫn về thủ tục thay đổi thời gian trích khấu hao.

Trường hợp Công ty tác động đến tài sản cố định (nâng cấp hoặc tháo dỡ) làm ảnh hưởng lớn đến thời gian sử dụng đã xác định trước đó của tài sản, công ty có thể xác định lại thời gian trích khấu hao của tài sản đó. Tuy nhiên, công ty cần phải lập biên bản nêu rõ căn cứ trích khấu hao và trình lên Sở tài chính nơi công ty đóng trụ sở chính để được phê duyệt.



III. VẤN ĐỀ KHÁC

1. Nghị định 129/2013/NĐ-CP quy định mức xử phạt vi phạm hành chính về thuế

Theo Nghị định 129/2013/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 16/10/2013, quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế, mức xử phạt đối với hành vi chậm nộp hồ sơ đăng ký thuế, chậm thông báo thay đổi thông tin trong hồ sơ đăng ký thuế, chậm nộp hồ sơ khai thuế so với thời hạn được quy định như sau :

Hành vi	Thời gian trễ nộp hồ sơ khai thuế so với quy định	Số tiền phạt (VNĐ)
Chậm nộp hồ sơ đăng ký thuế hoặc chậm thông báo thay đổi thông tin trong hồ sơ đăng ký thuế	1 ngày – 10 ngày	Phạt cảnh cáo nếu có tình tiết giảm nhẹ
	1 ngày – 30 ngày	400.000 – 1.000.000 (Nếu không có tình tiết giảm nhẹ)
	Trên 30 ngày	800.000 – 2.000.000
Không thông báo thay đổi thông tin trong hồ sơ đăng ký thuế		800.000 – 2.000.000
Không nộp hồ sơ đăng ký thuế nhưng không phát sinh số thuế phải nộp		800.000 – 2.000.000

Chậm nộp hồ sơ khai thuế	1 ngày – 5 ngày	Phạt cảnh cáo nếu có tình tiết giảm nhẹ
	1 ngày – 10 ngày	400.000 – 1.000.000 (Nếu không có tình tiết giảm nhẹ)
	Trên 10 ngày – 20 ngày	800.000 – 2.000.000
	Trên 20 ngày – 30 ngày	1.200.000 – 3.000.000
	Trên 30 ngày – 40 ngày	1.600.000 – 4.000.000
	Trên 40 ngày – 90 ngày	2.000.000 – 5.000.000
Chậm nộp hồ sơ khai thuế nhưng không phát sinh số thuế phải nộp	Trên 90 ngày	2.000.000 – 5.000.000
Chậm nộp hồ sơ khai thuế tạm tính theo quý nhưng chưa đến thời hạn nộp hồ sơ khai quyết toán thuế	Trên 90 ngày	2.000.000 – 5.000.000

Nghị định này có hiệu lực từ 15/12/2013, thay thế Nghị định 98/2007/NĐ-CP và Nghị định 13/2009/NĐ-CP.

2. Xử lý thẻ bảo hiểm y tế (BHYT) trường hợp người lao động nghỉ việc

Theo công văn 1068/BHXH-THU ngày 16/04/2013 của BHXH Tp. HCM, trường hợp người lao động nghỉ việc, chuyển công tác, đơn vị phải thu hồi thẻ bảo hiểm y tế từ ngày đầu của tháng người lao động chấm dứt tham gia BHXH, BHYT và nộp cùng hồ sơ điều chỉnh giảm lao



động trong tháng. Đồng thời có công văn cam kết đã thu hồi thẻ theo đúng quy định và phải chịu trách nhiệm trong trường hợp phát sinh chi phí khám chữa bệnh đối với thẻ đã thu hồi. Quá thời hạn báo giảm lao động đơn vị vẫn chưa nộp lại thẻ BHYT thì đơn vị phải đóng bảo hiểm y tế đến hết thời hạn của thẻ.

3. Nghị định 109/2013/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn.

Ngày 24/09/2013, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 109/2013/NĐ-CP, quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn.

Trong lĩnh vực quản lý hóa đơn có những điểm đáng chú ý như sau:

- Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng nếu làm mất, cháy, hỏng hóa đơn đã phát hành nhưng chưa lập hoặc đã lập nhưng chưa giao cho khách hàng.
- Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng nếu lập hóa đơn không đúng thời điểm; không theo thứ tự; lập sai loại hóa đơn.
- Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 4.000.000 đồng nếu không hủy hoặc hủy không đúng quy định các hóa đơn đã phát hành nhưng chưa lập, không còn giá trị sử dụng.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 09/11/2013 và thay thế các Nghị định: 106/2003/ND-CP, 84/2011/NĐ-CP và Chương V của Nghị định 51/2010/NĐ-CP.

**Các Từ Viết Tắt:**

TNDN	Thuế thu nhập doanh nghiệp	KCN	Khu công nghiệp
TNCN	Thuế thu nhập cá nhân	CTLD	Công ty liên doanh
GTGT	Thuế giá trị gia tăng	TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
FCT	Thuế nhà thầu	BTC	Bộ Tài Chính
TSCĐ	Tài sản cố định	BCT	Bộ Công Thương
TCHQ	Tổng cục Hải Quan	BLĐTBXH	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội
TCT	Tổng Cục Thuế	BKHĐT	Bộ Kế hoạch và Đầu tư
DNCX	Doanh nghiệp chế xuất	CV	Công văn
KCX	Khu chế xuất	NHNN	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam
SDĐNN	Sử dụng đất nông nghiệp	NTNN	Nhà thầu nước ngoài