

Vietnamese

# Business & Law

月刊 ベトナム法令・ビジネス情報

**BẢN TIN**

**THÁNG 01 NĂM 2015**

## Nội dung

### I. CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP MỚI THEO THÔNG TƯ 200/2014/TT-BTC

### II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

- Ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư
- Chi phí được trừ đối với các khoản chi có tính chất phục lợi cho người lao động

### III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)

- Công văn 5954/TCT-TNCN hướng dẫn về việc hoàn thuế TNCN trường hợp nhận lương NET

### IV. LAO ĐỘNG

- Hướng dẫn thi hành một số nội dung của Bộ luật Lao động



---

## I. CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP MỚI THEO THÔNG TƯ 200/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014, Bộ tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC thay thế chế độ kế toán hiện tại theo Quyết định 15/2006/QĐ-BTC có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2015. Một số nội dung quan trọng theo thông tư mới như sau:

1. Bãi bỏ một số tài khoản kế toán như tài khoản 129, 139, 142, 144, 223, 311, 315, 342, 415, 512, 531, 532 ...vv và thay đổi cách hạch toán một số giao dịch phát sinh.
2. Hệ thống mẫu sổ kế toán và chứng từ kế toán không bắt buộc phải tuân thủ, doanh nghiệp có thể tự thiết kế mẫu sổ kế toán, chứng từ kế toán cho phù hợp với từng doanh nghiệp.
3. Hướng dẫn chi tiết cách áp dụng tỷ giá và hạch toán các giao dịch bằng ngoại tệ, theo đó các giao dịch ghi nhận và đánh giá lại nợ phải thu phải sử dụng tỷ giá mua của NHTM, các giao dịch ghi nhận và đánh giá lại nợ phải trả phải sử dụng tỷ giá bán của NHTM...vv
4. Toàn bộ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn trước hoạt động không được giữ lại trên TK 413, mà phải ghi nhận vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính. Các doanh nghiệp thành lập trước ngày 01/1/2015 nếu có số dư trên TK 413 cũng phải kết chuyển ngay vào vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính trong năm 2015.
5. Đối với DN hạch toán bằng đồng ngoại tệ thì BCTC phải được chuyển đổi sang đồng VND. Báo cáo tài chính mang tính pháp lý là BCTC bằng đồng VN và phải được kiểm toán.
6. Thay đổi cách chuyển đổi báo cáo tài chính bằng ngoại tệ sang VND (trước kia là dùng tỷ giá BQLNH)
  - Tài sản và nợ phải trả được quy đổi bằng tỷ giá chuyển khoản của NHTM
  - Vốn đầu tư của CSH quy đổi theo tỷ giá thực tế ngày góp vốn
  - Các khoản mục thuộc báo cáo KQKD quy đổi theo tỷ giá tại từng thời điểm phát sinh hoặc tỷ giá bình quân kỳ kế toán (nếu chênh lệch không quá 3%)

Và còn nhiều nội dung chi tiết khác trong Thông tư 200/2014/TT-BTC

---

## II. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

### Ưu đãi thuế TNDN đối với trường hợp điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư

Ngày 08/01/2015, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 55/TCT-CS hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.



Theo đó, trường hợp dự án của doanh nghiệp được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu trước ngày 01/01/2014 và được cấp giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh trong năm 2014 mà nếu dự án này đang còn trong giai đoạn đầu tư xây dựng, chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu của dự án đầu tư đến thời điểm được cấp Giấy chứng nhận điều chỉnh thì dự án này được coi là dự án đầu tư mới và thu nhập từ dự án này sẽ được hưởng ưu đãi thuế TNDN quy định.

### **Chi phí được trừ đối với các khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động**

Ngày 31/12/2014, Cục thuế TP. Hồ Chí Minh ban hành CV số 11819/CT-TTHT hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Theo đó, từ kỳ tính thuế năm 2014, doanh nghiệp có chi các khoản chi có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động như: cưới hỏi, ốm đau, thai sản, ma chay cho bản thân và gia đình người lao động; **chi phí tổ chức họp mặt và giao lưu cuối năm giữa các nhân viên trong toàn Công ty, chi nghỉ mát cho người lao động** thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

- Có hóa đơn chứng từ chi theo quy định của pháp luật (trường hợp ký hợp đồng với các Công ty dịch vụ tổ chức cho cán bộ công nhân viên đi nghỉ mát thì phải có hóa đơn hợp pháp);
- Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (nếu giá trị thanh toán ghi trên hóa đơn từ 20 triệu đồng trở lên);
- Tổng số các khoản chi có tính chất phúc lợi nêu trên không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm 2014.

## **III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (“TNCN”)**

### **Công văn 5954/TCT-TNCN hướng dẫn về việc hoàn thuế TNCN trường hợp nhận lương NET**

Ngày 31/12/2014 Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 5954/TCT-TNCN về việc hoàn thuế TNCN trường hợp nhận lương NET, với hai điểm cần lưu ý như sau:

#### **1/ Thực hiện quyết toán thuế:**

+ Nếu cá nhân đã ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức trả thu nhập, thì việc hoàn thuế sẽ được thực hiện qua tổ chức trả thu thập;

+ Nếu cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế, thì việc hoàn thuế sẽ được thực hiện trực tiếp cho cá nhân;

Ngoài ra, việc thanh toán tiền thuế TNCN được hoàn cho hai trường hợp trên giữa tổ chức trả thu nhập và cá nhân được thực hiện theo thỏa thuận tại Hợp đồng lao động.

#### **2/ Giấy ủy quyền:**

Công văn quy định rõ hơn về tính xác thực của Giấy ủy quyền khi nộp như sau:



+ Giấy ủy quyền được lập tại nước ngoài và bằng tiếng nước ngoài thì phải hợp pháp hóa lãnh sự.

+ Giấy ủy quyền được lập tại Việt Nam, bằng tiếng Việt và trường hợp cá nhân người nước ngoài đề nghị hoàn thuế vào tài khoản của mình thì không phải công chứng, chứng thực Giấy ủy quyền. Trường hợp cá nhân người nước ngoài đề nghị hoàn thuế không phải vào tài khoản của mình thì phải công chứng, chứng thực Giấy ủy quyền.

---

## IV. LAO ĐỘNG

### Hướng dẫn thi hành một số nội dung của Bộ luật Lao động

Ngày 12/01/2015, Chính phủ ban hành Nghị định số 05/2015/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số nội dung của Bộ luật Lao động.

Trong đó, nổi bật có các điểm lưu ý sau:

1/ Đối với người sử dụng lao động, nếu thời gian trả lương chậm từ 15 ngày trở lên thì phải trả thêm một khoản tiền ít nhất bằng số tiền trả chậm nhân với lãi suất trần huy động tiền gửi có kỳ hạn 01 tháng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm trả lương.

2/ Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm của người lao động được tính theo năm (đủ 12 tháng), trường hợp có tháng lẻ thì:

+ Từ đủ 01 tháng đến dưới 06 tháng: tính bằng 1/2 năm làm việc;

+ Từ đủ 06 tháng trở lên: tính bằng 1 năm làm việc.

**Các từ viết tắt**

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



## I-GLOCAL CO., LTD.

## CROWE HORWATH VIETNAM AUDIT CO., LTD

## VINA BOOKKEEPING CO., LTD

### Ho Chi Minh City Office

14<sup>th</sup> Floor, Maritime Bank Tower, 180-192 Nguyen Cong Tru, District 1, HCMC, Vietnam

Tel: +84 8 3827 8096 Fax: +84 8 3827 8097

Takayuki Jitsuhara (真原): [takayuki.jitsuhara@i-glocal.com](mailto:takayuki.jitsuhara@i-glocal.com)

Vo Tan Huu: [vo.tan.huu@i-glocal.com](mailto:vo.tan.huu@i-glocal.com)

Tran Nguyen Trung: [tran.nguyen.trung@i-glocal.com](mailto:tran.nguyen.trung@i-glocal.com)

Le Quoc Duy: [le.quoc.duy@i-glocal.com](mailto:le.quoc.duy@i-glocal.com)

Dang Thanh Hieu: [dang.thanh.hieu@i-glocal.com](mailto:dang.thanh.hieu@i-glocal.com)

Vu Lam: [lam.vu@crowehorwath.vn](mailto:lam.vu@crowehorwath.vn)

Duong Quynh Nga: [duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com](mailto:duong.quynh.nga@vinabookkeeping.com)

### Hanoi Office

R.1206, 12<sup>th</sup> Floor, Indochina Plaza Hanoi Tower, 241 Xuan Thuy, Cau Giay Dist., Hanoi, Vietnam

Tel: +84 4 2220 0334 Fax: +84 4 2220 0335

Naoki Fukumoto (福本): [naoki.fukumoto@i-glocal.com](mailto:naoki.fukumoto@i-glocal.com)

Ta Huong Ly: [ta.huong.ly@i-glocal.com](mailto:ta.huong.ly@i-glocal.com)

Nguyen Thi Loan: [nguyen.thi.loan@i-glocal.com](mailto:nguyen.thi.loan@i-glocal.com)

Nguyen Quynh Nam: [nam.nguyen@crowehorwath.vn](mailto:nam.nguyen@crowehorwath.vn)

Nguyen Thi Thu Huyen: [huyen.nguyen@crowehorwath.vn](mailto:huyen.nguyen@crowehorwath.vn)

Website: <http://www.i-glocal.com>

<http://www.crowehorwath.vn>

<http://vinabookkeeping.com>