

BẢNG TIN PHÁP LUẬT

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN

TAF

THÁNG 04/2018



Taf.vn



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)

I. QUẢN TRỊ DOANH NGHIỆP

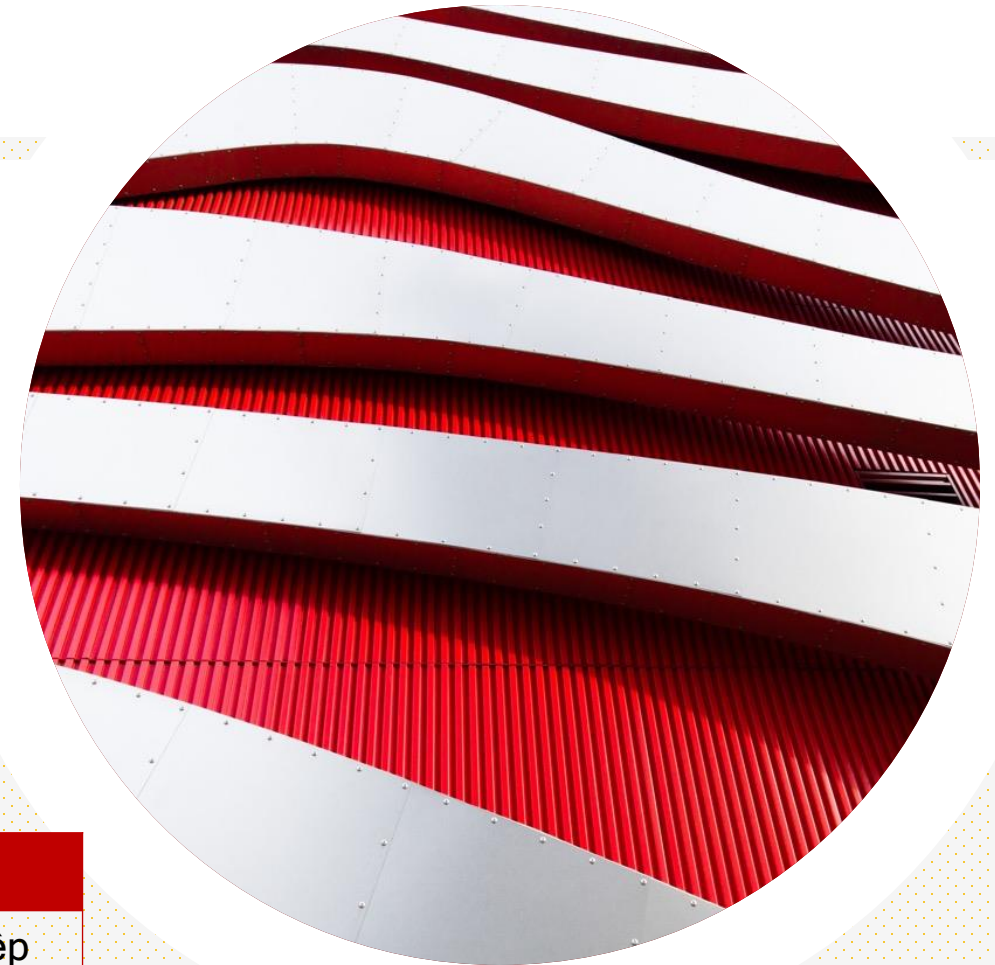
Văn bản pháp luật

[Nghị định số 39/2018/NĐ-CP](#)

[Nghị định số 41/2018/NĐ-CP](#)

Nội dung tóm tắt

1. Tiêu chí mới về xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa
2. Tăng mức phạt tối đa trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán lên 100 triệu



1. Tiêu chí mới về xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa

Ngày 11/03/2018 Chính phủ ban hành Nghị định số 39/2018/NĐ-CP về quy định chi tiết một số điều của Luật Hỗ trợ Doanh nghiệp nhỏ và vừa, theo đó:

Doanh nghiệp nhỏ và vừa được xác định như sau:

- Doanh nghiệp siêu nhỏ: là doanh nghiệp có số lao động tham gia BHXH bình quân năm không quá 10 người và tổng nguồn vốn không quá 3 tỷ đồng hoặc tổng doanh thu không quá 3 tỷ đồng/năm (riêng lĩnh vực thương mại, dịch vụ không quá 10 tỷ đồng/năm). Quy định cũ chỉ căn cứ theo quy mô lao động không quá 10 người.



1. Tiêu chí mới về xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa

- Doanh nghiệp nhỏ: là doanh nghiệp có số lao động tham gia BHXH bình quân năm không quá 100 người (quy định cũ không quá 200) và tổng nguồn vốn không quá 20 tỷ hoặc tổng doanh thu không quá 50 tỷ/năm. Riêng lĩnh vực thương mại, dịch vụ là doanh nghiệp có số lao động tham gia BHXH không quá 50 người và tổng nguồn vốn không quá 50 tỷ (quy định cũ không quá 10 tỷ) hoặc tổng doanh thu không quá 100 tỷ.
- Doanh nghiệp vừa: là doanh nghiệp có số lao động tham gia BHXH bình quân năm không quá 200 người (quy định cũ không quá 300) và tổng nguồn vốn không quá 100 tỷ hoặc tổng doanh thu không quá 200 tỷ/năm. Riêng lĩnh vực thương mại, dịch vụ là doanh nghiệp có số lao động tham gia BHXH không quá 100 người và tổng nguồn vốn không quá 100 tỷ (quy định cũ không quá 50 tỷ) hoặc tổng doanh thu không quá 300 tỷ/năm.



1. Tiêu chí mới về xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa

Ngoài ra, Nghị định còn bổ sung một số chính sách hỗ trợ mới dành cho doanh nghiệp nhỏ và vừa, như: miễn phí truy cập và hỗ trợ từ 10% - 100% giá trị hợp đồng tư vấn thông qua Cổng thông tin quốc gia hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa; được hỗ trợ tối thiểu 50% tổng chi phí của một khóa đào tạo về khởi sự kinh doanh; miễn phí đào tạo nghề ngắn hạn; ...

Riêng doanh nghiệp chuyển đổi từ hộ kinh doanh được miễn lệ phí môn bài trong thời hạn 3 năm, được miễn lệ phí đăng ký doanh nghiệp lần đầu và miễn phí công bố doanh nghiệp lần đầu.

Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày ký ban hành và thay thế Nghị định số 56/2009/NĐ-CP ngày 30/06/2009.



2. Tăng mức phạt tối đa trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán lên 100 triệu

Ngày 12/03/2018 Chính phủ ban hành Nghị định số 41/2018/NĐ-CP về quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập, theo đó:

So với quy định cũ, Nghị định này đã điều chỉnh tăng mức phạt tối đa trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán, từ 30 triệu lên 50 triệu đồng (đối với cá nhân) và từ 60 triệu lên 100 triệu đồng (đối với tổ chức).

Đối với mức phạt cụ thể, Nghị định có điều chỉnh tăng mức phạt đối với hành vi áp dụng sai quy định về chữ viết, chữ số, đơn vị tiền tệ, kỳ kế toán, từ khung 5 - 10 triệu lên khung 10 - 20 triệu đồng; giả mạo BCTC từ khung 20- 30 triệu lên khung 40 - 50 triệu.




2. Tăng mức phạt tối đa trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán lên 100 triệu

Ngoài ra, còn bổ sung quy định xử phạt đối với một số hành vi khác, như:

- Áp dụng sai chế độ kế toán, từ 10 - 20 triệu;
- Ký chứng từ kế toán bằng mực đỏ, mực phai màu, ký chứng từ kế toán bằng cách đóng dấu chữ ký khắc sẵn, chứng từ chi tiền không ký theo từng liên, từ 3 - 5 triệu.
- Không dịch chứng từ kế toán bằng tiếng nước ngoài ra tiếng Việt theo quy định, từ 5 - 10 triệu.
- Lập BCTC không đúng biểu mẫu, từ 5 - 10 triệu đồng.
- Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/05/2018 và thay thế Nghị định số 105/2013/NĐ-CP ngày 16/09/2013.



II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

 Văn bản pháp luật	Nội dung tóm tắt
Công văn số 746/TCT-KK	1. Điều kiện hoàn thuế GTGT đối với dự án nhà máy thủy điện
Công văn số 3193/BTC-CST	2. Thuế GTGT và thuế xuất khẩu xi măng
Công văn số 11619/CT-TTHT	3. Thuế GTGT cho DNCX thuê cơ sở hạ tầng

1. Điều kiện hoàn thuế GTGT đối với dự án nhà máy thủy điện

Ngày 06/03/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 746/TCT-KK về việc trả lời vướng mắc thanh tra sau hoàn thuế GTGT, theo đó:

Để được hoàn thuế GTGT, dự án xây dựng nhà máy thủy điện phải đáp ứng các quy định của pháp luật về thuế, đầu tư, xây dựng, điện lực, đất đai, bảo vệ môi trường và pháp luật liên quan, cụ thể một số thủ tục bắt buộc doanh nghiệp phải đáp ứng như:

- Đã góp đủ vốn Điều lệ;
- Có văn bản của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về việc phê duyệt chủ trương đầu tư, chấp thuận nhà đầu tư, phê duyệt dự án đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện;



1. Điều kiện hoàn thuế GTGT đối với dự án nhà máy thủy điện

- Có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc hợp đồng cho thuê đất để xây dựng nhà máy/công trình thủy điện;
- Có giấy phép xây dựng nhà máy thủy điện;
- Trong quá trình đầu tư, đảm bảo duy trì các điều kiện về đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện theo pháp luật về đầu tư, xây dựng, đất đai, bảo vệ môi trường, lao động và pháp luật có liên quan.



2. Thuế GTGT và thuế xuất khẩu xi măng

Ngày 21/03/2018 Bộ Tài chính ban hành Công văn số 3193/BTC-CST về thuế GTGT và thuế xuất khẩu xi măng, theo đó:

Quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 146/2017/NĐCP, trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu xi măng, nếu không phải chế biến từ nguyên liệu chính là TNKS hoặc chế biến từ TNKS nhưng theo quy trình chế biến khép kín và đã thành sản phẩm khác thì được hưởng thuế GTGT 0%.

Đối với xi măng xuất khẩu không thuộc các trường hợp hưởng thuế GTGT 0% theo khoản 1 Điều 1 Nghị định 146/2017/NĐ-CP nêu trên thì phải xác định tỷ lệ giá trị TNKS trên giá thành sản phẩm. Nếu trị giá TNKS chiếm từ 51% giá thành thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.



2. Thuế GTGT và thuế xuất khẩu xi măng

Về thuế xuất khẩu, trường hợp xi măng xuất khẩu thuộc các đối tượng quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 146/2017/NĐ-CP thì không thuộc nhóm hàng có STT 211 trong Biểu thuế XK ban hành tại Nghị định 125/2017/NĐ-CP

Ngược lại, nếu xi măng xuất khẩu không thuộc các đối tượng quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định 146/2017/NĐ-CP nêu trên và tỷ lệ giá trị TNKS chiếm từ 51% giá thành sản phẩm thì được phân loại vào nhóm hàng có STT 211 trong Biểu thuế XK và áp dụng thuế suất 5%.

3. Thuế GTGT cho DNCX thuê cơ sở hạ tầng

Ngày 26/03/2018 Cục Thuế TP Hà Nội ban hành Công văn số 11619/CT-TTHT về thuế GTGT đối với hoạt động thuê cơ sở hạ tầng của Doanh nghiệp chế xuất, theo đó:

Trường hợp doanh nghiệp nội địa cho DNCX thuê cơ sở hạ tầng, nếu đáp ứng các điều kiện về dịch vụ xuất khẩu quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì được hưởng thuế GTGT 0%.

Tuy nhiên, đối với dịch vụ cho DNCX thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi... theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì không được hưởng thuế GTGT 0%.



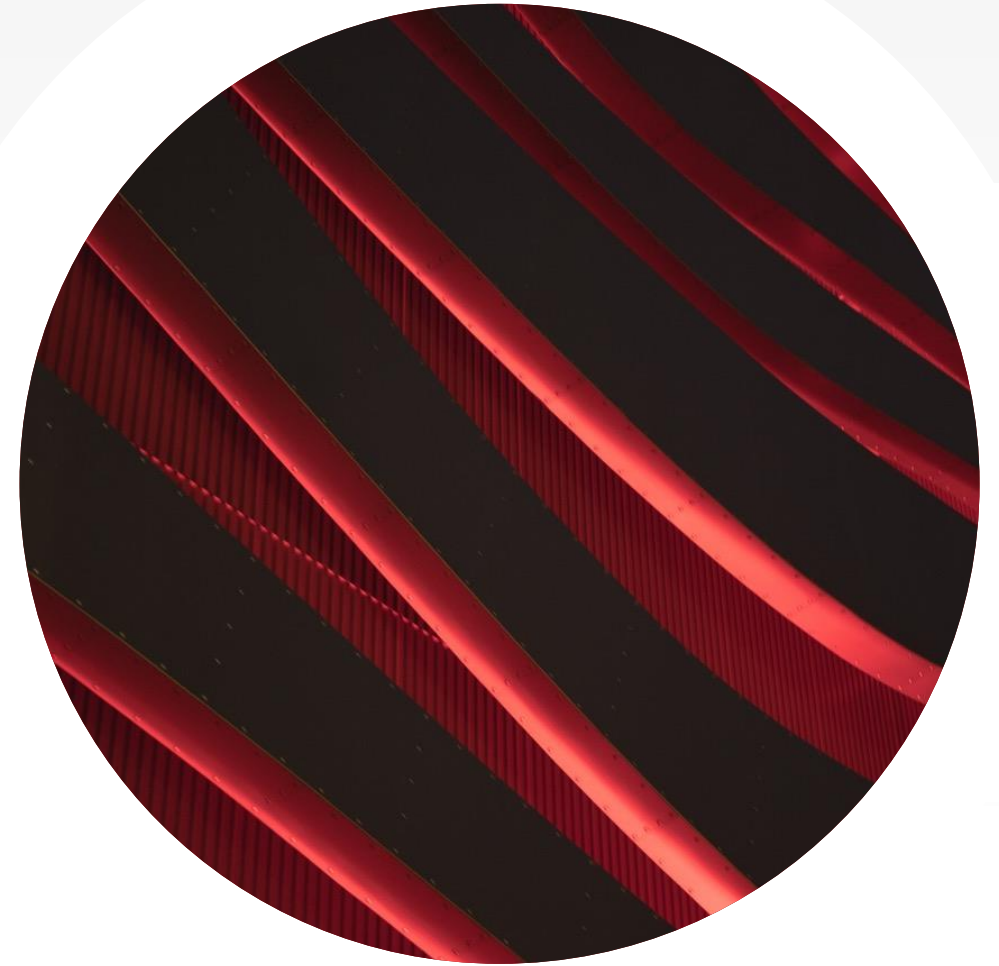
III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Văn bản pháp luật	Nội dung tóm tắt
Thông tư số 25/2018/TT-BTC	1. Sửa đổi một số quy định về thuế GTGT, TNDN và TNCN
Công văn số 12185/CT-TTHT	2. Bán BĐS, phải khai nộp thuế TNDN ngay từ thời điểm bàn giao
Công văn số 1063/TCT-KK	3. Cách phân chia thuế GTGT đầu vào và thuế TNDN nộp thừa khi tách công ty

1. Sửa đổi một số quy định về thuế GTGT, TNDN và TNCN

Ngày 16/03/2018 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 25/2018/TT-BTC về việc hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính, theo đó:

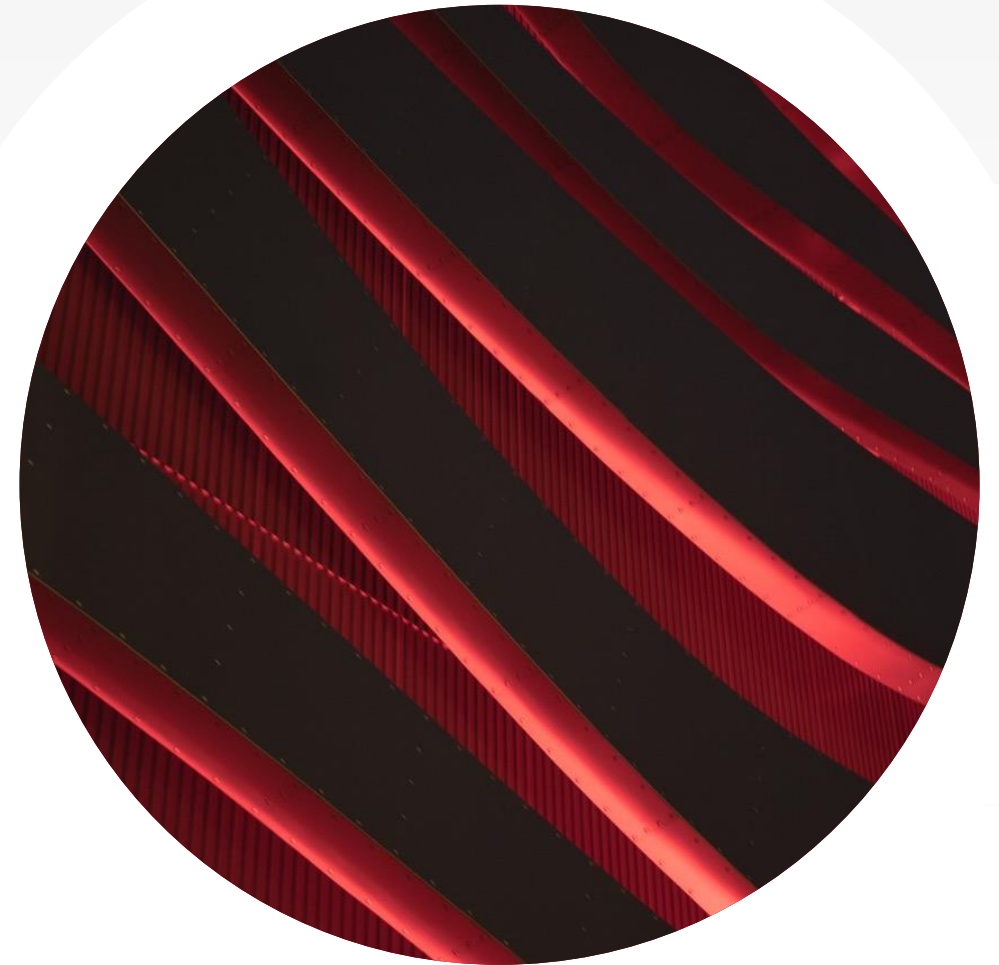
Về thuế GTGT, doanh nghiệp được phục hồi chính sách hoàn thuế đối với hàng xuất khẩu có nguồn gốc nhập khẩu. Ngoài ra, hàng xuất khẩu sản xuất từ TNKS nếu đã chế biến thành sản phẩm khác hoặc chế biến theo quy trình khép kín sẽ được hưởng thuế GTGT 0%.



1. Sửa đổi một số quy định về thuế GTGT, TNDN và TNCN

Về thuế TNDN, có sửa đổi một số quy định quan trọng sau:

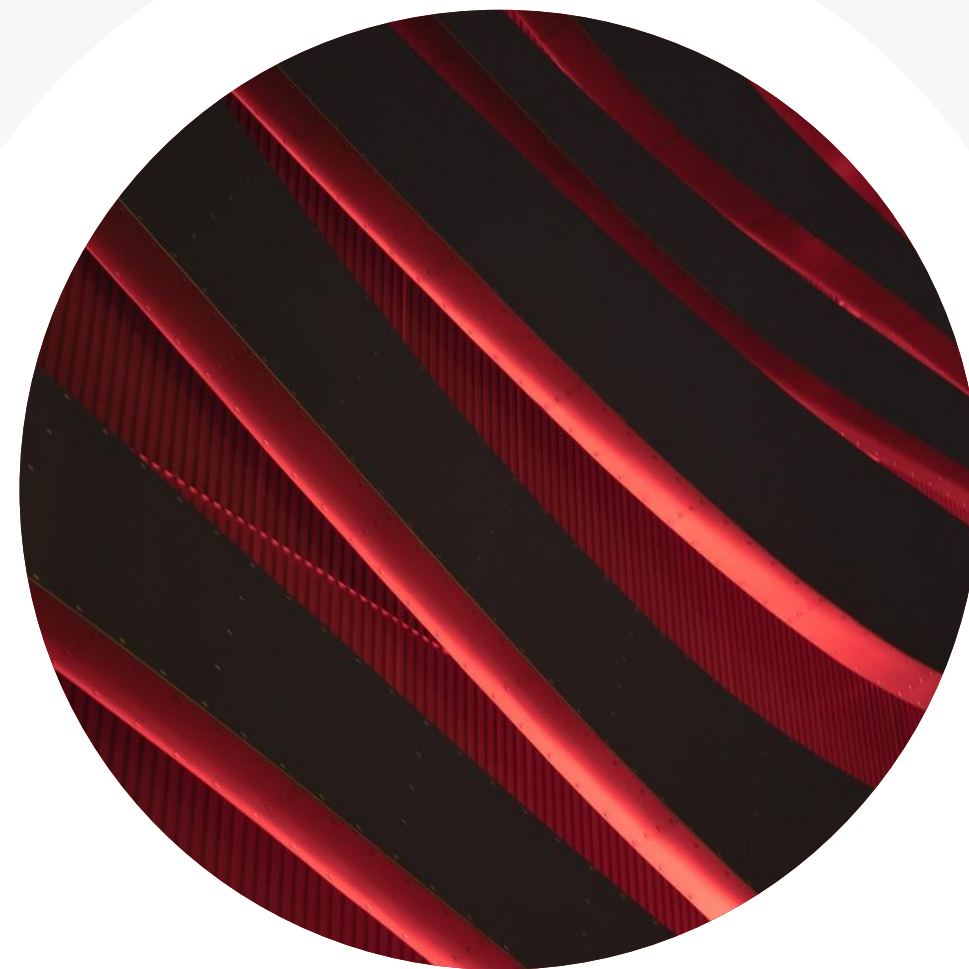
- Đối với TSCĐ được chuyển giao theo hợp đồng chuyển nhượng vốn góp, bên nhận chuyển nhượng chỉ được khấu hao theo giá trị còn lại trên sổ sách kế toán của bên chuyển nhượng
- Tăng hạn mức hạch toán chi phí mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động từ 1 lên 3 triệu đồng/người/tháng.
- Tuy nhiên, khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động lại bị khống chế ở hạn mức không quá 3 triệu đồng/người, thay vì trước đó không khống chế.



1. Sửa đổi một số quy định về thuế GTGT, TNDN và TNCN

Về thuế TNCN, khoản thu nhập bị đánh thuế theo diện "chuyển nhượng chứng khoán" không bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần, chỉ gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu trong công ty cổ phần

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/5/2018.



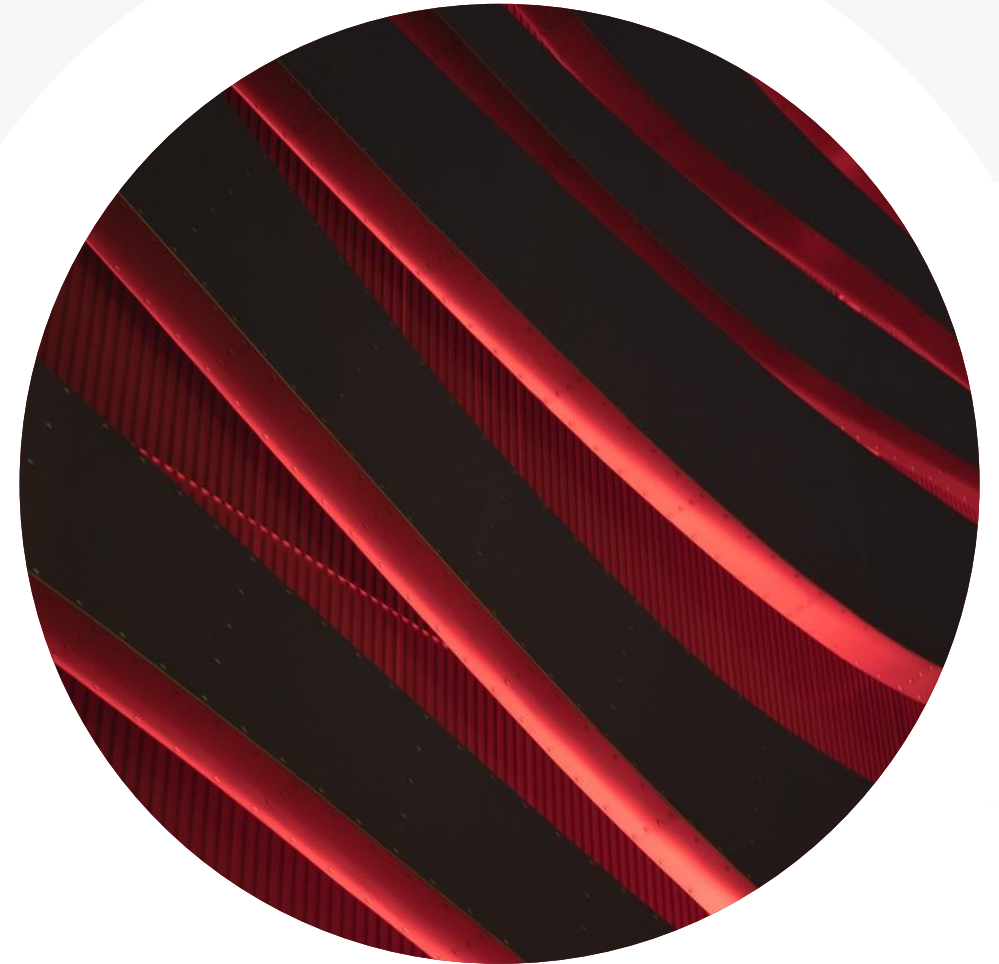
2. Bán BĐS, phải khai nộp thuế TNDN ngay từ thời điểm bàn giao

Ngày 28/03/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 12185/CT-TTHT về thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản, theo đó:

Quy định tại tiết a khoản 1 Điều 17 Thông tư 78/2014/TT-BTC, thời điểm kê khai nộp thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng BĐS là thời điểm bàn giao cho người mua.

Quy định này không phân biệt bên mua đã đăng ký quyền sở hữu BĐS tại cơ quan nhà nước có thẩm quyền hay chưa.

Tại thời điểm bàn giao BĐS, Công ty bắt buộc phải kê khai nộp thuế TNDN, cho dù khách hàng chưa đi đăng ký sở hữu.

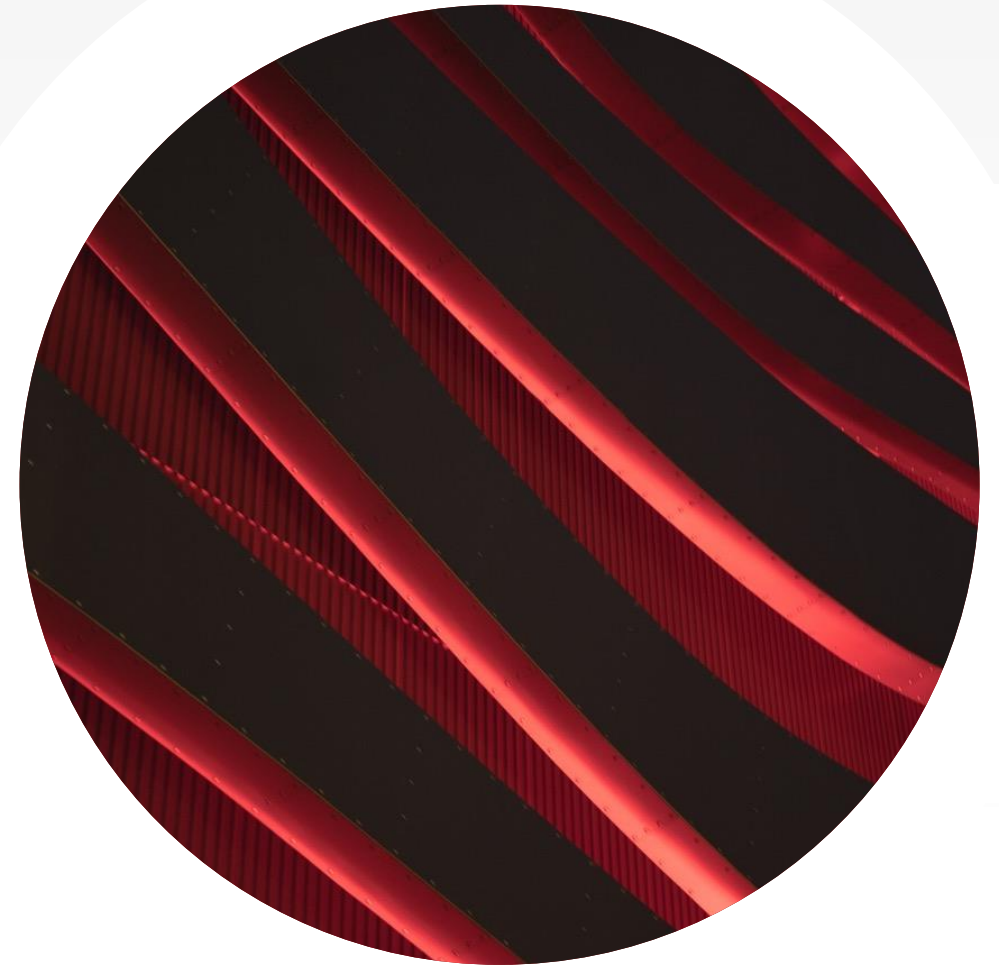


3. Cách phân chia thuế GTGT đầu vào và thuế TNDN nộp thừa khi tách công ty

Ngày 29/03/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1063/TCT-KK về chính sách thuế khi thực hiện tách doanh nghiệp, theo đó:

Đối với số thuế GTGT còn được khấu trừ thì phải chia tương ứng với giá trị tài sản được chuyển cho công ty bị tách và công ty được tách.

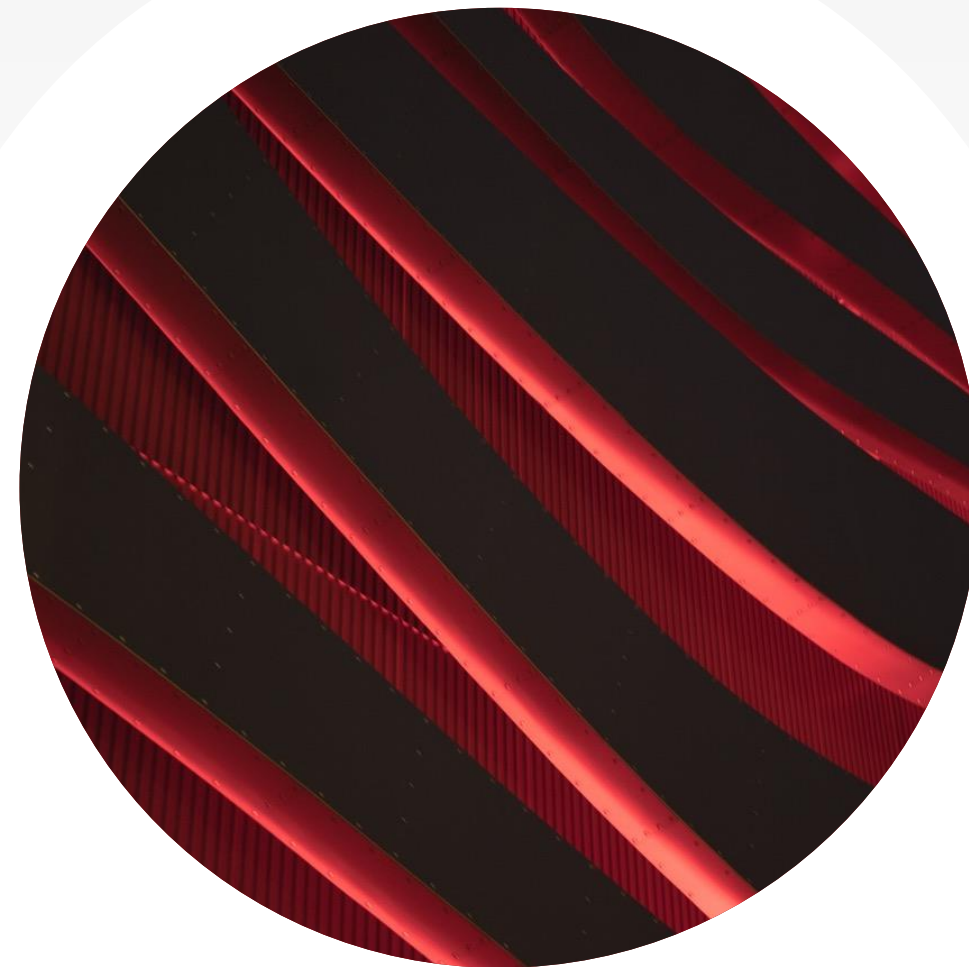
Đối với số thuế TNDN nộp thừa thì được chia tách theo nghị quyết của công ty bị tách.



3. Cách phân chia thuế GTGT đầu vào và thuế TNDN nộp thừa khi tách công ty

Theo Điều 193 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13, công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần có thể tách bằng cách chuyển một phần tài sản, quyền và nghĩa vụ của công ty hiện có (sau đây gọi là công ty bị tách) để thành lập một hoặc một số công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần mới (sau đây gọi là công ty được tách) mà không chấm dứt tồn tại của công ty bị tách.

Sau khi đăng ký doanh nghiệp, công ty bị tách và công ty được tách phải cùng liên đới chịu trách nhiệm về các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị tách, trừ trường hợp công ty bị tách, công ty mới thành lập, chủ nợ, khách hàng và người lao động của công ty bị tách có thỏa thuận khác.



IV. THUẾ NHÀ THẦU

▶ Văn bản pháp luật

[Công văn số 11950/CT-TTHT](#)

[Công văn số 11503/CT-TTHT](#)

Nội dung tóm tắt

1. Tỷ giá tính thuế nhà thầu
2. Tiền bồi thường hợp đồng phải trích lập thuế nhà thầu



1. Tỷ giá tính thuế nhà thầu

Ngày 27/03/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 11950/CT-TTHT về tỷ giá tính thuế nhà thầu, theo đó:

Quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 26/2015/TTBTC, kể từ ngày 1/1/2015, tỷ giá quy đổi doanh thu tính thuế nhà thầu được căn cứ theo tỷ giá mua vào của NHTM nơi nhà thầu nước ngoài mở tài khoản.

Nếu nhà thầu nước ngoài không có tài khoản ngân hàng ở Việt Nam thì doanh thu tính thuế nhà thầu được quy đổi theo một trong các tỷ giá sau:

- Tỷ giá liên ngân hàng do NHNN công bố nếu phát sinh trong giai đoạn từ 1/1/2015 - trước ngày 4/1/2016 (ngày Quyết định số 2730/QĐ-NHNN có hiệu lực).



1. Tỷ giá tính thuế nhà thầu

- Tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đô la Mỹ do NHNN công bố theo Quyết định

Đối với doanh thu quy đổi từ các ngoại tệ khác ra đồng Việt Nam thì sử dụng tỷ giá tính chéo của đồng Việt Nam so với một số ngoại tệ khác để xác định trị giá tính thuế theo quy định tại Điều 3 Quyết định số 2730/QĐ-NHNN nêu trên.

Trường hợp doanh nghiệp đã kê khai, nộp thuế nhà thầu nhưng sau đó phát sinh tăng/giảm số thuế phải nộp do điều chỉnh tỷ giá tính thuế thì được lập hồ sơ kê khai bổ sung theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC.



2. Tiền bồi thường hợp đồng phải trích lập thuế nhà thầu

Ngày 26/03/2018 Cục Thuế TP. Hà Nội ban hành Công văn số 11503/CT-TTHT về việc trả lời chính sách thuế nhà thầu, theo đó:

Quy định tại Điều 1, Điều 7 Thông tư 103/2014/TTBTC, khoản tiền bồi thường vi phạm hợp đồng cũng thuộc diện phải chịu thuế nhà thầu.

Trường hợp Công ty ký hợp đồng chuyển nhượng cổ phần cho Công ty nước ngoài nhưng sau đó buộc phải hủy hợp đồng và bồi thường cho đối tác nước ngoài thì khi trả tiền bồi thường phải khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu.

Tuy nhiên, thuế nhà thầu phải trích nộp chỉ bao gồm 2% thuế TNDN, miễn trích nộp thuế GTGT.



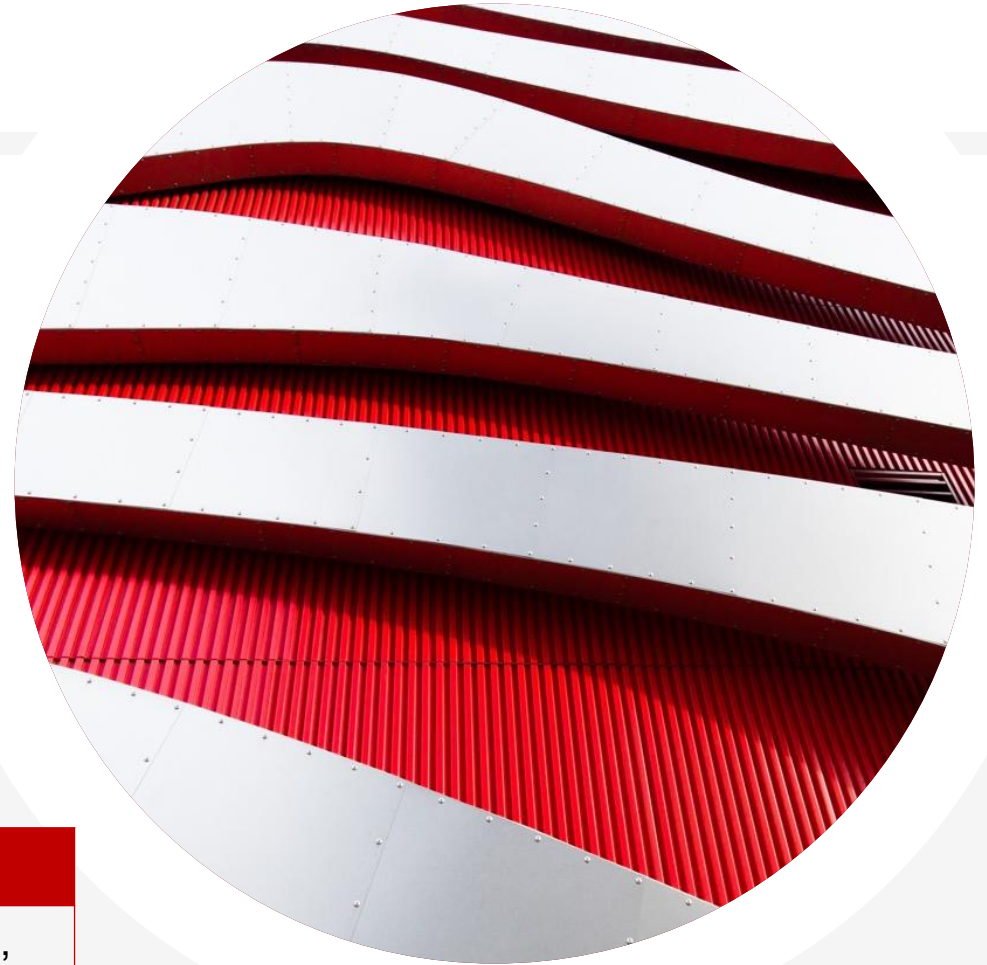
V. TIỀN THUÊ ĐẤT

▶ Văn bản pháp luật

[Công văn số 5755/TCT-CS](#)

Nội dung tóm tắt

1. Chậm nộp hồ sơ sẽ không được miễn, giảm tiền thuê đất





1. Chậm nộp hồ sơ sẽ không được miễn, giảm tiền thuê đất

Ngày 15/12/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5755/TCT-CS về việc xác định thời gian miễn, giảm tiền thuê đất, theo đó:

Quy định tại khoản 5 Điều 12 Thông tư 77/2014/TTBTC (sửa đổi tại Thông tư 333/2016/TT-BTC), trường hợp doanh nghiệp thuộc đối tượng được miễn, giảm tiền thuê đất nhưng chậm làm thủ tục miễn, giảm thì chỉ được tính miễn, giảm kể từ thời điểm nộp đủ hồ sơ thủ tục. Khoảng thời gian chậm làm thủ tục không được miễn, giảm tiền thuê.

Thậm chí, nếu tại thời điểm nộp hồ sơ đã hết thời hạn miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định thì không được xem xét miễn, giảm nữa.

THANK YOU



CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF



0978.666.600



info@taf.vn



Taf.vn



[Fanpage TAF](#)



[Kênh YouTube](#)