KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP, TƯ VẤN THUẾ DOANH NGHIỆP, HỖ TRỢ KIỂM TOÁN, TƯ VẤN NHÂN SỰ, TƯ VẤN PHÁP LÝ DOANH NGHIỆP...

TIN TỨC NÓNG THÁNG 6 NĂM 2018

- Công văn số 2187/TCT-CS ngày 04/06/2018 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).
- Công văn số 2195/TCT-CS ngày 04/6/2018 về chính sách thuế giá trị gia tăng
- Công văn số 2196/TCT-CS ngày 04/6/2018 về ghi nhận ưu đãi thuế trong Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư
- Công văn số 2198/TCT-CS ngày 04/06/2016 về việc xác định tỷ trọng tài nguyên, khoáng sản khi xuất khẩu.
- Công văn số 2206/TCT-CS ngày 04/06/2018 về thuế GTGT khi chuyển đổi doanh nghiệp
- Công văn số 2211/TCT-DNL ngày 05/06/2018 thực hiện hóa đơn điện tử
- Công văn số 2250/TCT-TNCN ngày 06/6/2018 về chính sách thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản của nhóm cá nhân.
- Công văn số 2575/TCT-CS ngày 28/06/2018 về chính sách thuế nhà thầu
- Nghị định 81/2018/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 15/7/2018.
- Nghị định số 82/2018/NĐ-CP quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế, trong đó quy định các chính sách đối với khu công nghiệp (KCN) và khu kinh tế (KKT).

NỘI DUNG CHI TIẾT BẢN TIN

▪ THUẾ DOANH NGHIỆP

- Công văn số 2187/TCT-CS ngày 04/06/2018 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Theo quy định tại Quyết định số 1466/QĐ-TTG ngày 10/10/2008, Quyết định số 693/QĐ-TTG ngày 06/5/2013 và Quyết định số 1470/QĐ-TTG ngày 22/7/2017 của Thủ tướng Chính phủ thì Công ty TNHH phòng khám gia đình Hà Nội không đáp ứng điều kiện tiêu chuẩn theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ (Phòng khám: chỉ ưu đãi đối với địa bàn kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn và địa bàn kinh tế xã hội khó khăn) nên Công ty không được hưởng thuế suất thuế TNDN 10% kể từ ngày hết thời gian hoạt động ghi trong Giấy phép đầu tư ban đầu.

- Công văn số 2195/TCT-CS ngày 04/6/2018 về chính sách thuế giá trị gia tăng

Trường hợp, các trang thiết bị, công cụ, dụng cụ đánh bắt và bảo quản nguyên liệu mà Công ty Cổ phần thủy sản Vạn Hải cho các chủ tàu mượn được hướng dẫn tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Công ty lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán (giá của hàng hóa cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh hoạt động này), dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ. Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các trang thiết bị, công cụ, dụng cụ nêu trên.

Trường hợp, các trang thiết bị, công cụ, dụng cụ đánh bắt và bảo quản nguyên liệu mà Công ty Cổ phần thủy sản Vạn Hải cho các chủ tàu mượn không được hướng dẫn tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Công ty lập hóa đơn GTGT, kê khai và nộp thuế GTGT đầu ra theo quy định, giá tính thuế GTGT là giá của hàng hóa cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh hoạt động này. Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các trang thiết bị, công cụ, dụng cụ nêu trên nếu đáp ứng điều kiện về hóa đơn và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định.

- Công văn số 2196/TCT-CS ngày 04/6/2018 về ghi nhận ưu đãi thuế trong Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư

Trường hợp Công ty TNHH Jenq Yih được thành lập để thực hiện dự án "Nhà máy Công ty TNHH Jenq Yih Việt Nam" đăng ký trên giấy chứng nhận đầu tư (cấp ngày 13/8/2007) tiến độ

thực hiện dự án là: 10 tháng, sản xuất chính thức: tháng 6/2008 nhưng đến tháng 11/2017 dự án vẫn chưa triển khai, chưa đi vào hoạt động thì theo quy định pháp luật, trường hợp sau 12 tháng mà nhà đầu tư không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện dự án theo tiến độ thực hiện dự án đầu tư thì cơ quan đăng ký đầu tư có thẩm quyền quyết định chấm dứt hoạt động của dự án đầu tư này và thực hiện thanh lý dự án đầu tư theo pháp luật về đầu tư. Việc nhà đầu tư tiếp tục đăng ký thục hiện dự án mới phải phù hợp các nội dung yêu cầu tại Khoản 3 Điều 30 Nghị định 118/2015/NĐ-CP nêu trên.

- ## Công văn số 2250/TCT-TNCN ngày 06/6/2018 về chính sách thuế đối với hoạt động cho thuê tài sản của nhóm cá nhân.

Trường hợp người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức, cá nhân trả từ nước ngoài thì thực hiện khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế theo quý Cuối năm người lao động nước ngoài là cá nhân cư trú tại Việt Nam có trách nhiệm tự quyết toán thuế.

- ## Công văn số 2206/TCT-CS ngày 04/06/2018 về thuế GTGT khi chuyển đổi doanh nghiệp

Trường hợp Công ty Tân Đại Dương thực hiện chuyển đổi từ loại hình công ty TNHH hai thành viên sang loại hình công ty cổ phần theo đúng quy định về chuyển đổi loại hình doanh nghiệp quy định tại Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 mà bên tiếp nhận kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp trước khi chuyển đổi (mã số thuế của doanh nghiệp không đổi), khi chuyển đổi sở hữu nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được chuyển sang khấu trừ kỳ sau, hoặc được giải quyết hoàn thuế theo quy định.

Trường hợp trước khi chuyển đổi Công ty TNHH thương mại Quốc tế Tân Dại Dương có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết thuộc trường hợp không được hoàn theo quy định tại Luật số 106/2016/QH13, Nghị định 100/2016/NĐ-CP và Thông tư số 130/2016/TT-BTC thì sau khi chuyển đổi, công ty chuyển đổi (kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp trước khi

chuyển đổi) được tiếp tục kê khai khấu trừ, không được hoàn.

- ## Công văn số 2198/TCT-CS ngày 04/06/2016 về việc xác định tỷ trọng tài nguyên, khoáng sản khi xuất khẩu.

Trường hợp Công ty TNHH Jenq Yih được thành lập để thực hiện dự án "Nhà máy Công ty TNHH Jenq Yih Việt Nam" đăng ký trên giấy chứng nhận đầu tư (cấp ngày 13/8/2007) tiến độ thực hiện dự án là: 10 tháng, sản xuất chính thức: tháng 6/2008 nhưng đến tháng 11/2017 dự án vẫn chưa triển khai, chưa đi vào hoạt động thì theo quy định pháp luật, trường hợp sau 12 tháng mà nhà đầu tư không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện dự án theo tiến độ thực hiện dự án đầu tư thì cơ quan đăng ký đầu tư có thẩm quyền quyết định chấm dứt hoạt động của dự án đầu tư này và thực hiện thanh lý dự án đầu tư theo pháp luật về đầu tư. Việc nhà đầu tư tiếp tục đăng ký thực hiện dự án mới phải phù hợp các nội dung yêu cầu tại Khoản 3 Điều 30 Nghị định 118/2015/NĐ-CP nêu trên.

- ## Công văn số 2211/TCT-DNL ngày 05/06/2018 thực hiện hóa đơn điện tử

HĐĐT bản chất là tập hợp các thông điệp dữ liệu điện tử về bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, được khởi tạo, lập, gửi, nhận, lưu trữ và quản lý bằng phương tiện điện tử, số dòng có thể tăng lên tùy theo số lượng hàng hóa, sản phẩm có trên hóa đơn. Tuy nhiên, khi chuyển đổi HĐĐT ra hóa đơn giấy, HĐĐT có thể được in ra trên nhiều trang giấy. Do vậy, để phù hợp với đặc thù của hóa đơn điện tử, trường hợp hóa đơn điện tử chuyển đổi ra giấy, nếu số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì SCTV thực hiện tương tự trường hợp sử đụng hóa đơn tự in mà việc lập và in hóa đơn thực hiện trực tiếp từ phần mềm và số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số đòng của một trang hóa đơn, cụ thể:

SCTV được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nếu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu tiếp theo trang trước - trang X/Y"

(trong đó X là số thứ tự trang và Y là tông số trang của hóa đơn đó).

- Công văn số 2575/TCT-CS ngày 28/06/2018 về chính sách thuế nhà thầu

Để tránh việc nhà thầu nước ngoài khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN không nhất quán cho các hợp đồng nhà thầu khác nhau, tại khoản 5 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên đã quy định trường hợp nào NTNN phải tiếp tục thực hiện nộp thuế theo phương pháp nộp thuế đã đăng ký, trường hợp nào được lựa chọn đăng ký phương pháp nộp thuế mới (về nguyên tắc, nếu chưa kết thúc hợp đồng nhà thầu cũ thì khi ký hợp đồng nhà thầu mới, NTNN sẽ phải tiếp tục thực hiện nộp thuế cho hợp đồng thầu mới theo phương pháp đã đăng ký đối với hợp đồng thầu cũ để đảm bảo thống nhất)

▪ DOANH NGHIỆP

- Nghị định 81/2018/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 15/7/2018.

Nghị định này quy định hạn mức khuyến mại, giảm giá của hàng hóa, dịch vụ như sau. Trong trường hợp tổ chức các chương trình khuyến mại tập trung (giờ, ngày, tuần, tháng, mùa khuyến mại, giảm giá) thì được khuyến mại, giảm giá 100% giá trị hàng hóa, dịch vụ. Hạn mức khuyến mại, giảm giá 100% cũng được áp dụng với các hoạt động khuyến mại trong khuôn khổ chương trình, hoạt động xúc tiến thương mại do Thủ tướng quyết định.

Ngoài trường hợp nêu trên, hạn mức khuyến mại, giảm giá không được vượt quá 50% giá của đơn vị hàng hóa, dịch vụ được khuyến mại trước thời gian khuyến mại. Cũng theo Nghị định này, không áp dụng hạn mức giảm giá tối đa khi thực hiện khuyến mại giảm giá cho: Hàng hóa dịch vụ khi thực hiện chính sách bình ổn giá của Nhà nước; hàng thực phẩm tươi sống; hàng hóa, dịch vụ trong trường hợp doanh nghiệp giải thể, phá sản, thay đổi địa điểm, ngành nghề sản xuất kinh doanh.

Quy định mới nói trên được coi là một bước tiến dài so với quy định hiện hành và dự thảo trước đây. Cụ thể, dự thảo trước đây đề xuất: "Thương nhân có thể giảm giá tối đa 70% trong các trường hợp khuyến mãi theo các chương trình tập trung (tháng khuyến mãi, mùa khuyến mãi, tuần lễ khuyến mãi, ngày khuyến mãi…) do Nhà nước chủ trì tổ chức hoặc khuyến mãi theo các chương trình xúc tiến thương mại do Thủ tướng Chính phủ, UBND cấp tỉnh quy định. Đối với các trường hợp khuyến mãi khác vẫn duy trì hạn mức tối đa là 50% như hiện nay".

Theo các doanh nghiệp, hạn mức tối đa 50% là bất hợp lý và không thực tế nhưng đã tồn tại hơn 10 năm qua. Quy định này là "vòng kim cô" bó buộc doanh nghiệp không thể bán hàng để thu hồi vốn trong những thời điểm như kinh tế khó khăn, sức mua của người tiêu dùng xuống thấp, hàng hóa tồn kho cao, dòng tiền bị ngưng trệ. Trong khi đó, cơ quan quản lý thì gặp khó trong việc thực thi. Trên thực tế, nhiều ngành nghề như công nghệ thông tin hay thời trang…, các sản phẩm, mẫu mã liên tục thay đổi. Thế nhưng, nếu như doanh nghiệp muốn bán hàng tồn kho của mình với mức giả rẻ hơn 50% để xả hết hàng thì cũng không được bởi "quy định không cho phép".

Các chuyên gia cũng cho rằng quy định về mức trần giảm giá hiện nay đã không còn phù hợp với nền kinh tế thị trường. Thực tế cho thấy các hình thức khuyến mãi có tác dụng tích cực tới hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp. Đặc biệt khi một doanh nghiệp mới kinh doanh, khách hàng chưa nhiều thì cần phải khuyến mãi để khách hàng biết đến thay vì quảng cáo tốn nhiều chi phí hơn. Vì vậy, việc cấm giảm giá quá 50% gây cản trở cho doanh nghiệp mới gia nhập thị trường.

Mặt khác, mức trần khuyến mại còn cản trở khả năng thu hồi vốn của doanh nghiệp trong nhiều trường hợp, hạn chế tính linh động của thương nhân trong việc chấm dứt kinh doanh và chuyển sang lĩnh vực khác./ Chinhphu.vn

- Nghị định số 82/2018/NĐ-CP quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế, trong đó quy định các chính sách đối với khu công nghiệp (KCN) và khu

kinh tế (KKT).

Ưu đãi đầu tư đối với KCN, KKT

Nghị định nêu rõ, KCN là địa bàn ưu đãi đầu tư, được hưởng chính sách ưu đãi áp dụng đối với địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn theo pháp luật về đầu tư. KCN được thành lập tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được hưởng chính sách ưu đãi áp dụng đối với địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn theo pháp luật về đầu tư. KKT là địa bàn ưu đãi đầu tư, được hưởng chính sách ưu đãi áp dụng đối với địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn theo pháp luật về đầu tư.

Đối tượng, nguyên tắc và thủ tục áp dụng ưu đãi đầu tư của dự án đầu tư trong KCN, KKT thực hiện theo quy định pháp luật về đầu tư. Chi phí đầu tư xây dựng, vận hành hoặc thuê nhà chung cư và các công trình kết cấu hạ tầng xã hội phục vụ cho công nhân làm việc tại KCN, KKT là chi phí hợp lý được khấu trừ để tính thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp có dự án đầu tư trong KCN, KKT.

Dự án đầu tư xây dựng nhà ở, công trình văn hóa, thể thao, công trình kết cấu hạ tầng xã hội phục vụ công nhân làm việc tại KCN, KKT được hưởng ưu đãi theo quy định pháp luật về xây dựng nhà ở xã hội và pháp luật có liên quan. Nhà đầu tư, doanh nghiệp có dự án đầu tư vào KCN, KKT được cơ quan có thẩm quyền hỗ trợ thực hiện các thủ tục hành chính về đầu tư, doanh nghiệp, đất đai, xây dựng, môi trường, lao động, thương mại theo cơ chế "một cửa, tại chỗ", hỗ trợ về tuyển dụng lao động và các vấn đề liên quan khác trong triển khai thực hiện dự án.

Phương thức huy động các nguồn vốn về đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng KCN

Theo Nghị định, dự án đầu tư phát triển kết cấu hạ tầng KCN tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được hỗ trợ vốn từ ngân sách trung ương để đầu tư kết cấu hạ tầng theo chương trình mục tiêu đầu tư hạ tầng

KCN được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo từng giai đoạn. UBND cấp tỉnh cân đối nguồn ngân sách địa phương để hỗ trợ nhà đầu tư phát triển hệ thống kết cấu hạ tầng kỹ thuật trong và ngoài KCN, có chính sách khuyến khích nhà đầu tư và huy động các nguồn vốn hợp pháp khác để đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng KCN.

Phương thức huy động các nguồn vốn về đầu tư phát triển hệ thống kết cấu hạ tầng kỹ thuật và hạ tầng xã hội

Về công trình kết cấu hạ tầng kỹ thuật, hạ tầng xã hội và các công trình bảo vệ, xử lý ô nhiễm môi trường quan trọng của KKT được bố trí vốn từ nguồn vốn đầu tư phát triển của ngân sách địa phương và nguồn vốn hỗ trợ có mục tiêu của ngân sách trung ương. Trong đó, điều kiện, nguyên tắc và loại công trình được hỗ trợ từ ngân sách trung ương thực hiện theo quy định của chương trình mục tiêu hỗ trợ hạ tầng KKT được cấp có thẩm quyền phê duyệt. Dự án đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng quy mô lớn, có vai trò then chốt đối với sự phát triển KKT được huy động vốn từ phát hành trái phiếu theo quy định của pháp luật.

Công trình kết cấu hạ tầng kỹ thuật và hạ tầng xã hội, công trình dịch vụ, tiện ích công cộng cần thiết của KKT được sử dụng vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA), vốn tín dụng ưu đãi và các hỗ trợ kỹ thuật khác theo quy định. Thu hút vốn đầu tư theo các hình thức BOT, BT, BTO và các hình thức khác theo quy định của pháp luật về đầu tư theo hình thức đối tác công tư.

Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh kết cấu hạ tầng các khu chức năng trong KKT được huy động vốn thông qua việc cho nhà đầu tư có khả năng về tài chính và kinh nghiệm thuê lại một phần hoặc toàn bộ diện tích đất chưa cho thuê để đầu tư và cho thuê lại đất theo quy định của pháp luật. Dự án đầu tư phát triển kết cấu hạ tầng kỹ thuật và hạ tầng xã hội phục vụ chung trong KKT được huy động vốn từ quỹ đất theo quy định của pháp luật về đất đai.

Nghị định cũng quy định chi tiết các chính sách về xuất cảnh, nhập cảnh, đi lại và cư trú, tài chính và tín dụng tại khu kinh tế, một số quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, quyền hạn và nghĩa vụ của doanh nghiệp hoạt động trong khu công nghiệp,

khu kinh tế và nhà đầu tư phát triển kết cấu hạ tầng khu công nghiệp, khu kinh tế. Quy định chi tiết về quy hoạch, thành lập và quản lý nhà nước đối với KCN và KKT… **Bộ Kế hoạch và Đầu tư**

Dong Du Consulting Group là một nhóm công ty chuyên ngành, cung cấp các dịch vụ chuyên nghiệp về kế toán, thuế, hỗ trợ kiểm toán, quản trị doanh nghiệp và đầu tư, tư vấn luật…cho doanh nghiệp trong và ngoài nước. Chúng tôi có một đội ngũ nhân viên bao gồm các chuyên gia giàu kinh nghiệm trong nhiều lĩnh vực với trình độ chuyên ngành kế toán, thuế, tài chính và tư vấn môi trường đầu tư. Với phương trâm " Cùng suy nghĩ và phát triển đồng hành với khách hàng", Dong Du cam kết cung cấp những dịch vụ chuyên nghiệp, thiết thực và mới, hỗ trợ hoạt động của khách hàng, đồng thời cam kết bảo mật thông tin của quý khách.

.....

Mọi chi tiết xin liên hệ

VĂN PHÒNG TƯ VẤN KẾ TOÁN ĐÔNG DU

Địa chỉ: Lầu 01 & 02, 14 Nguyễn Đình Chiểu, Phường Đa Kao, Quận 1, TP.HCM, Việt Nam

Website: www.japanvietnam.com.vn; dptc.edu.vn

Email: hoangyen@japanvietnam.com.vn Ms. Hoàng Yến

Cell phone: 090 332 6423 Ms. Hoàng Yến

.....

Bản tin tóm tắt nội dung văn bản chỉ mang tính tổng hợp, không có giá trị áp dụng vào các trường hợp cụ thể. Để hiểu đầy đủ và chính xác quy định pháp luật, khách hàng cần tìm đọc nội dung chi tiết toàn văn văn bản và tham khảo thêm ý kiến của chuyên gia.

.....