

## BẢN TIN LUẬT

### A. LUẬT THU, KẾ TOÁN

#### Thông tin về hướng dẫn Luật quản lý thuế

Ngày 06 tháng 11 năm 2013, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 156/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế.

Một số điểm đáng lưu ý trong Thông tư bao gồm:

- Bổ sung hình thức mua bán: mua bán kê khai thuế GTGT theo quý, các mua bán không ký mã số thuế TNCN cho người mua thuế TNCN, mua cam kết 23/TNCN miễn... và mua bán miễn thuế cho khai thuế BVMT và thuế các loại khác.
- Quy định rõ về việc hàng quý doanh nghiệp kê khai thuế TNDN thì khi nộp hồ sơ quyết toán phải khai bổ sung, nếu chưa khai thuế xác nhận thuế nộp, tính lợi tức lãi chi m.n.p.
- Quy định rõ về cá nhân cư trú và không cư trú nhận thu nhập từ nước ngoài, tính công nợ ngoài, kê khai thì kê khai theo quý, các loại thu nhập khác thì kê khai theo tháng phát sinh.
- Hướng dẫn về việc thông báo nộp phạt kê khai, nộp thuế nhà thầu trong phạm vi 20 ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng.
- Quy định đáng lưu ý về việc quan thuế có quyền nhận thuế trong thời hạn 10 ngày kể từ khi hết hạn nộp thuế mà người nộp thuế vẫn chưa nộp thuế.
- Quy định về việc xác định thời gian nộp thuế.
- Hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT.

Thông tư 156/2013/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 20/11/2013 và thay thế Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài Chính.

#### Hướng dẫn chuyên kê khai thuế theo tháng, quý

Ngày 10 tháng 10 năm 2013, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Công văn số 7994/CT-TTHT hướng dẫn về việc kê khai thuế theo tháng, quý.

- Trường hợp người nộp thuế nộp thuế và thuế điện kê khai thuế GTGT theo quý chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chứng minh là cùng với thời hạn nộp thuế GTGT của tháng 7/2013.
- Trường hợp công ty nộp thuế kê khai thuế theo quý nhưng công ty đã thực hiện kê khai thuế GTGT tháng 7/2013, sau đó lại miễn thuế kê khai thuế theo quý thì công ty có văn bản gửi cơ quan thuế thông báo hủy kê khai thuế tháng 7/2013 nộp cho cơ quan thuế.

#### Chính sách thuế về chi phí các khoản chi cho cá nhân không phải là nhân viên công ty

Ngày 10 tháng 10 năm 2013, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh đã ban hành Công văn số 7995/CT-TTHT hướng dẫn về chính sách thuế về chi phí các khoản chi cho cá nhân không phải là nhân viên công ty.

- Trường hợp Công ty có chi trả tiền thuê xe, vé máy bay và chi trả các chi phí khác (không phải nhân viên Công ty) tham dự hội nghị thì các khoản chi này không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp nên không tính vào chi phí trừ khi tính thuế TNDN.
- Trường hợp cá nhân nhận quà tặng (bên ngoài) là các quà tặng thì Công ty phải thực hiện kê khai thuế TNCN về việc thu nhập quà tặng.

- Tr ng h p Công ty ký h p ng thuê tr ng bày s n ph m thu c v i ch hi u thu c (cá nhân có ng ký kinh doanh) n u không có hóa n h p pháp thì không c tính vào chi phí c tr khi tính thu TNDN.

#### **Tính n m u ãi thu thu nh p doanh nghi p i v i doanh nghi p khi chuy n i lo i hình**

Ngày 14 tháng 10 n m 2013, C c thu Thành ph H Chí Minh ã ban hành Công v n s 8163/CT-TTHT h ng d n v vi c quy t toán thu thu nh p doanh nghi p và h ng u ãi thu khi chuy n i lo i hình doanh nghi p. Tr ng h p Công ty c h ng u ãi v thu su t thu TNDN, khi công ty th c hi n chuy n i lo i hình doanh nghi p thì:

- Công ty ph i th c hi n khai quy t toán thu TNDN hai l n: tr c và sau khi chuy n i lo i hình.
- Hai l n quy t toán trong 1 n m c tính là quy t toán cho 2 n m tài chính khác nhau.
- u ãi thu TNDN c tính là 2 n m t ng ng v i 2 l n quy t toán thu .

#### **L a ch n áp d ng u ãi thu thu nh p doanh nghi p**

Ngày 26 tháng 11 n m 2013, T ng c c thu ã ban hành Công v n s 4045/TCT-CS h ng d n v chính sách áp d ng u ãi thu thu nh p doanh nghi p.

Tr ng h p m t doanh nghi p kinh doanh ch a 12 tháng, c u ãi v thu TNDN (m i n, gi m) thì có th l a ch n áp d ng u ãi m i n gi m thu TNDN ngay trong n m u tiên (ch a 12 tháng) ho c trong n m ti p theo.

#### **ng ký b sung a i m kinh doanh khi phát sinh thêm v n phòng m i**

Ngày 11 tháng 10 n m 2013, C c thu Thành ph H Chí Minh ã ban hành Công v n s 8090/CT-TTHT h ng d n v vi c ng ký b sung a i m kinh doanh khi phát sinh thêm v n phòng m i.

- Tr ng h p công ty có tr s chính t i m t a i m và ký h p ng thuê thêm m t a i m khác làm v n phòng làm vi c thì Công ty ph i liên h c quan c p gi y ch ng nh n u t ng ký b sung thêm a i m v n phòng làm vi c m i và làm th t c ng ký b sung thông tin ã kê khai trong ng ký thu .
- Chi phí thuê m t b ng, chi phí t i n l ng nhân viên và các chi phí khác t i v n phòng m i n u ph c v cho kinh doanh và có hoá n, ch ng t h p pháp theo quy nh c a pháp lu t thì c tính vào chi phí c tr khi tính thu TNDN trong k .

#### **c m i n thu TNDN nhà th u n c ngoài theo hi p nh nh ng v n ph i kê khai và n p thu GTGT nhà th u**

Ngày 14 tháng 10 n m 2013, C c thu Thành ph H Chí Minh ã ban hành Công v n s 8207/CT-TTHT h ng d n v chính sách thu nhà th u n c ngoài i v i d ch v .

Tr ng h p công ty có ký h p ng v i nhà th u n c ngoài cung c p d ch v cho khách hàng c a công ty, d ch v c th c hi n toàn b n c ngoài thì:

- N u nhà th u n c ngoài không có c s th ng trú t i Vi t Nam, áp ng i u ki n c m i n thu theo Hi p nh thì kho n thu nh p t ho t ng nêu trên c a nhà th u n c ngoài thu c i t ng c m i n thu thu nh p doanh nghi p theo Hi p nh.
- Ph n thu GTGT nhà th u công ty v n ph i có ngh a v kh u tr và n p thu .

## **A. LU T UT , CÁC LU T KHÁC**

### **T giá h ch toán ngo i t tháng 12/2013**

Theo thông báo s 2626/TB-KBNN ngày 02/12/2013, t giá h ch toán gi a ng Vi t Nam v i ng ô la M tháng 12/2013 là 1 USD = 21.036 ng. T giá h ch toán gi a ng Vi t Nam v i các ngo i t khác trong tháng 12/2013 c n tham kh o n i dung Thông báo s 2626/TB-KBNN.

----- H t -----