



BẢN TIN

CÔNG TY KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
THÀNH VIÊN QUỐC TẾ CỦA PRIMEGLOBAL

Thuế | Đầu tư | Ngân hàng | Tài chính doanh nghiệp | Kế toán | Khác

Số 143

Tháng 02/2013

AAC cung cấp những thông tin mới nhất về thuế, đầu tư, ngân hàng v.v tại Việt Nam cho các khách hàng thường xuyên của AAC và bạn đọc khác có nhu cầu. Tài liệu này phát hành hàng tháng bằng Tiếng Việt và Tiếng Anh, và gửi đến bạn đọc thông qua Bưu điện, Fax hoặc bằng E-mail.



Từ viết tắt

BTC

Bộ Tài chính

BLĐTBXH

Bộ Lao động, Thương binh & Xã hội

NHNN

Ngân hàng Nhà nước

TCT

Tổng Cục thuế

TCHQ

Tổng Cục Hải quan

Thuế GTGT

Thuế Giá trị gia tăng

Thuế TNDN

Thuế thu nhập doanh nghiệp

NĐ

Nghị định

TT

Thông tư

CV

Công văn

Nội dung

Phát hành ngày 10/03/2013

Trang

Tóm tắt nội dung các văn bản quan trọng

1. Thuế Giá trị gia tăng 2
2. Thuế Thu nhập doanh nghiệp 2
3. Thuế Thu nhập cá nhân 2
4. Thuế khác, phí và lệ phí 3
5. Xuất nhập khẩu 3
6. Ngân hàng 3
7. Chứng khoán 4
8. Lao động 5
9. Quy định khác 5

Tỷ giá liên ngân hàng giữa VND và USD trong tháng 02/2013

6

Tóm tắt nội dung các văn bản quan trọng

THUẾ GTGT

Đồng tiền ghi trên hóa đơn: Trường hợp người bán được bán hàng thu ngoại tệ theo quy định của pháp luật, trên hóa đơn ghi đơn giá, thành tiền, tổng số tiền thanh toán ghi bằng ngoại tệ, người bán ghi tỷ giá ngoại tệ tại thời điểm lập hóa đơn theo quy định; người bán đồng thời quy đổi theo tỷ giá tổng tiền thanh toán bằng đồng Việt Nam để làm căn cứ xác định giá tính thuế GTGT thì cũng được chấp nhận. (CV số 556/TCT-CS ngày 19/02/2013)

Thuế GTGT đối với vàng nhập khẩu dạng miếng, thỏi: Căn cứ quy định tại khoản 22, Điều 5 Luật thuế Giá trị gia tăng, mặt hàng vàng nhập khẩu dạng thỏi, dạng miếng chưa được chế tác thành sản phẩm mỹ nghệ, đồ trang sức hay sản phẩm khác thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng. (CV số 1874/BTC-CST ngày 04/02/2013)

Thuế GTGT đối với một số dịch vụ của ngân hàng: Trường hợp ngân hàng thu phí bất hợp lệ của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thanh toán thì khoản phí này không được áp dụng thuế suất 0%. Những khoản phí giao dịch thẻ thông thường là phí cấp lại mã pin cho thẻ tín dụng, phí cung cấp bản sao hoá đơn giao dịch, phí đòi bồi hoàn khi sử dụng thẻ, phí thông báo mất cắp, thất lạc thẻ tín dụng, phí huỷ thẻ tín dụng, phí chuyển đổi loại thẻ tín dụng . . . không thuộc quy trình cấp tín dụng thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. (CV số 501/TCT-CS ngày 06/02/2013)

THUẾ TNDN

đãi đầu tư theo Nghị định số 61/2010/NĐ-CP: trường hợp nhà đầu tư có dự án đầu tư đáp ứng quy định tại Điều 3 Nghị định số 61/2010/NĐ-CP của Chính phủ nếu đã triển khai thực hiện dự án trước khi Nghị định này có hiệu lực thì hành thì được hưởng ưu đãi, hỗ trợ (nếu có) cho thời gian còn lại; Nhà nước không hoàn trả các khoản tiền nhà đầu tư đã nộp để thực hiện dự án trước đó; hồ sơ miễn, giảm tiền thuế đất thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 39 Thông tư số 28/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp dự án đầu tư trong nước có quy mô vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc lĩnh vực đầu tư có điều kiện (Phụ lục C Ban hành kèm theo Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư) thì trong hồ sơ miễn, giảm tiền thuế đất không bắt buộc phải có Giấy chứng nhận đầu tư.

(CV số 506/TCT-CS ngày 06/02/2013)

Hướng dẫn thực hiện việc gia hạn, giảm một số khoản thu NSNN theo Nghị quyết số 02/NQ-CP: Về vấn đề này, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 16/2013/TT-BTC ngày 08/02/2013 hướng dẫn Nghị quyết số 02/NQ-CP ngày 07/01/2013 của Chính phủ về một số giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, hỗ trợ thị trường, giải quyết nợ xấu.

Một số nội dung chính trong Thông tư:

Đối tượng áp dụng

a) Các Doanh nghiệp được gia hạn nộp thuế TNDN:

Doanh nghiệp có quy mô vừa và nhỏ, bao gồm cả chi nhánh, đơn vị trực thuộc nhưng hạch toán độc lập, hợp tác xã (sử dụng dưới 200 lao động làm việc toàn bộ thời gian năm và có doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng) (sau đây gọi chung là doanh nghiệp quy mô vừa và nhỏ).

Doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động (sử dụng trên 300 lao động) trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến: Nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; xây dựng công trình hạ tầng kinh tế - xã hội (sau đây gọi chung là doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động).

Doanh nghiệp đầu tư – kinh doanh (bán, cho thuê, cho thuê mua) nhà ở.

b) Các Doanh nghiệp được gia hạn nộp thuế GTGT:

Doanh nghiệp có quy mô vừa và nhỏ, bao gồm cả hợp tác xã (sử dụng dưới 200 lao động làm việc toàn bộ thời gian và có doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng), không bao gồm doanh nghiệp hoạt động trong các lĩnh vực: tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, chứng khoán, xổ số, trò chơi có thưởng, sản xuất hàng hóa, dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (sau đây gọi chung là doanh nghiệp quy mô vừa và nhỏ).

Doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động (sử dụng trên 300 lao động) trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến: nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội (sau đây gọi chung là doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động).

Doanh nghiệp đầu tư – kinh doanh (bán, cho thuê, cho thuê mua) nhà ở và doanh nghiệp sản xuất các mặt hàng: sắt, thép, xi măng, gạch, ngói.

Một số hướng dẫn áp dụng

a) Đối với Thuế TNDN:

Doanh nghiệp thực hiện kê khai số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp hàng quý năm 2013 theo quy định của Luật Quản lý thuế. Thời gian gia hạn nộp thuế là 06 tháng kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh phải nộp quý I năm 2013 và 03 tháng kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh phải nộp quý II năm 2013 và quý III năm 2013.

Trong thời gian được gia hạn nộp thuế, doanh nghiệp không bị coi là vi phạm chậm nộp thuế và không bị phạt về hành vi chậm nộp tiền thuế đối với số thuế được gia hạn.

b) Đối với Thuế GTGT:

Các doanh nghiệp thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế GTGT theo Thông tư này thực hiện kê khai, nộp Tờ khai thuế GTGT tháng 1, tháng 2, tháng 3 năm 2013 theo quy định nhưng chưa phải nộp ngay số thuế GTGT phải nộp phát sinh trên Tờ khai thuế GTGT đã kê khai.

Doanh nghiệp tự xác định thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế GTGT, số thuế GTGT được gia hạn, kê khai vào Phụ lục 2 (ban hành kèm theo Thông tư này) và gửi cùng Tờ khai thuế GTGT của tháng được gia hạn.

Trường hợp doanh nghiệp đã nộp Tờ khai thuế GTGT tháng 1, tháng 2, tháng 3 năm 2013 nhưng chưa lập Phụ lục 2 nêu trên thì lập và gửi bổ sung cho cơ quan thuế. Trong thời gian được gia hạn nộp thuế, đơn vị không bị xử phạt chậm nộp tiền thuế.

Doanh nghiệp thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại Điều này nếu đã kê khai, nộp thuế đối với số thuế GTGT phát sinh phải nộp của tháng 1 năm 2013 thì thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh. Sau khi kê khai điều chỉnh nếu có số thuế nộp thừa được bù trừ vào số thuế GTGT phải nộp của hoạt động khác hoặc số thuế GTGT phải nộp của kỳ tính thuế tiếp theo hoặc để nghị hoàn thuế theo quy định.

THUẾ TNCN**THUẾ NHÀ THẦU****THUẾ KHÁC, PHÍ, LỆ PHÍ**

Chính sách thuế bảo vệ môi trường: Theo các văn bản hiện hành về thuế BVMT thì:

- Chính sách thuế BVMT không có quy định về miễn thuế, giảm thuế.
- Thời điểm tính thuế BVMT đối với hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng chịu thuế là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan (trừ trường hợp xăng dầu nhập khẩu có mục đích để bán thì thời điểm tính thuế là thời điểm đầu mỗi kinh doanh xăng dầu bán ra).

(CV số 2436/BTC-CST ngày 22/02/2013)

Chính sách thuế tài nguyên: Đối với các cơ sở có khai thác tài nguyên khoáng sản để sản xuất gạch, ngói, sản xuất xi măng, khai thác tài nguyên nhưng không bán ra mà đưa vào sản xuất sản phẩm khác nếu không trực tiếp xác định được số lượng, trọng lượng hoặc khối lượng thực tế khai thác thì sản lượng tài nguyên tính thuế được xác định căn cứ vào sản lượng sản phẩm sản xuất trong kỳ tính thuế và định mức sử dụng tài nguyên tính trên một đơn vị sản phẩm.

Cơ sở sản xuất căn cứ vào tình hình sản xuất thực tế của đơn vị và công nghệ sử dụng để xác định định mức sử dụng tài nguyên và định mức quy đổi đối với tài nguyên, khoáng sản của đơn vị khai thác và đăng ký với cơ quan thuế. Cơ quan thuế căn cứ vào định mức của doanh nghiệp lập để tính thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản.

Trường hợp định mức tiêu hao tài nguyên để sản xuất một đơn vị sản phẩm của đơn vị đăng ký cao hơn 5% so với tiêu chuẩn công nghệ thiết kế thì cơ quan thuế phối hợp với các cơ quan liên quan để thẩm định làm cơ sở ấn định sản lượng tài nguyên khai thác chịu thuế.

(CV số 563/TCT-CS ngày 19/02/2013)

XUẤT NHẬP KHẨU

Quy định về kinh doanh tạm nhập tái xuất: Ngày 18/02/2013, Bộ Công thương đã ban hành Thông tư số 05/2013/TT-BCT quy định về hoạt động kinh doanh tạm nhập tái xuất một số loại hàng hóa, có hiệu lực kể từ ngày 04/4/2013. Như vậy, kể từ ngày này, doanh nghiệp khi kinh doanh tạm nhập tái xuất một số loại hàng hóa phải thực hiện theo các quy định của Thông tư số 05/2013/TT-BCT thay cho quy định tại các Thông tư số 33/2010/TT-BCT, 21/2011/TT-BCT và Quyết định số 5737/QĐ-BCT của Bộ Công thương ban hành trước đây.

Thông tư số 05/2013/TT-BCT áp dụng đối với 3 nhóm hàng:

- Hàng hóa thực phẩm đông lạnh không thuộc Danh mục tạm ngừng kinh doanh tạm nhập tái xuất, chuyển khẩu và gửi kho ngoại quan (dưới đây viết tắt là hàng thực phẩm đông lạnh).
- Hàng có thuế tiêu thụ đặc biệt (rượu, bia, thuốc lá điếu, xì gà).
- Hàng hóa đã qua sử dụng thuộc Danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu theo quy định tại Nghị định số 12/2006/NĐ-CP ngày 23 tháng 01 năm 2006 của Chính phủ nhưng không thuộc Danh mục tạm ngừng kinh doanh tạm nhập tái xuất, chuyển khẩu và gửi kho ngoại quan (dưới đây viết tắt là hàng đã qua sử dụng).

Quy định về điều kiện kinh doanh

Chỉ có doanh nghiệp được Bộ Công Thương cấp Giấy chứng nhận mã số mới được kinh doanh tạm nhập tái xuất 3 nhóm hàng nêu trên. Kinh doanh nhóm hàng nào thì phải có mã số riêng của nhóm hàng đó. Điều kiện để được cấp Giấy chứng nhận mã số kinh doanh tạm nhập tái xuất đối với từng nhóm hàng quy định như sau:

- Được thành lập tối thiểu là hai năm và đã có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa hoặc tạm nhập tái xuất hàng hóa.
- Phải ký quỹ đặt cọc một khoản tiền là năm tỷ đồng để xử lý môi trường và tiêu hủy hàng tồn đọng không tái xuất được, hàng tạm nhập không đúng với khai báo thuộc diện bị xử lý tiêu hủy.
- Phải có kho, bãi phục vụ việc kinh doanh tạm nhập tái xuất (chỉ áp dụng đối với hàng thực phẩm đông lạnh).

Hồ sơ và thủ tục cấp Giấy chứng nhận mã số đã được Bộ Công Thương hướng dẫn chi tiết tại Thông tư.

Quy định về thủ tục tạm nhập tái xuất và cửa khẩu tái xuất

- Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận mã số hàng thực phẩm đông lạnh, hàng có thuế tiêu thụ đặc biệt được làm thủ tục tạm nhập tái xuất tại cơ quan hải quan theo quy định, không phải xin phép Bộ Công Thương.

Khi có hiện tượng hàng hóa ách tắc tại cảng, cửa khẩu và có nguy cơ gây ô nhiễm môi trường, Bộ Công Thương sẽ áp dụng việc cấp giấy phép tạm nhập tái xuất đối với hàng thực phẩm đông lạnh. Trong trường hợp cần thiết, Bộ Công Thương có văn bản yêu cầu thương nhân tạm ngừng đưa hàng về Việt Nam.

Cửa khẩu tái xuất đối với hai nhóm hàng trên được quy định như sau:

- + Hàng thực phẩm đông lạnh: được tái xuất qua cửa khẩu quốc tế, cửa khẩu chính và cửa khẩu, điểm thông quan trong khu kinh tế cửa khẩu được Thủ tướng Chính phủ cho phép thành lập đã có đủ các cơ quan kiểm soát chuyên ngành theo quy định.
- + Hàng có thuế tiêu thụ đặc biệt: được tái xuất qua cửa khẩu quốc tế và cửa khẩu, điểm thông quan thuộc khu kinh tế cửa khẩu được Thủ tướng Chính phủ cho phép thành lập đã có đủ các cơ quan kiểm soát chuyên ngành theo quy định.

- Doanh nghiệp có Giấy chứng nhận mã số hàng đã qua sử dụng khi tạm nhập tái xuất cần phải có giấy phép của Bộ Công Thương. Hồ sơ và thủ tục cấp giấy phép đã được Bộ Công Thương hướng dẫn chi tiết tại Thông tư. Hàng đã qua sử dụng chỉ được tái xuất qua cửa khẩu quốc tế.

Một số quy định khác

Ngoài ra, Thông tư số 05/2013/TT-BCT cũng đưa ra một số quy định khác đối với thương nhân khi kinh doanh tạm nhập tái xuất, cụ thể:

- Vận đơn đường biển đích danh, không được chuyển nhượng và phải ghi trên vận đơn số mã số, số giấy phép (nếu có).
- Thời gian hàng hóa được lưu tại Việt Nam không quá 45 ngày, gia hạn một lần không quá 15 ngày. Quá thời hạn nêu trên, phải tái xuất ra khỏi Việt Nam trong vòng 15 ngày qua cửa khẩu tạm nhập.
- Không chia nhỏ công-ten-nơ trong suốt quá trình vận chuyển hàng hóa từ cửa khẩu tạm nhập đến khu vực chịu sự giám sát của cơ quan hải quan, địa điểm tái xuất thuộc cửa khẩu, điểm thông quan theo quy định, v.v...

NGÂN HÀNG

CHỨNG KHOÁN

LAO ĐỘNG

QUY ĐỊNH KHÁC

Tỷ giá liên ngân hàng giữa VND và USD trong tháng 01/2013

Ngày	Tỷ giá	Ngày	Tỷ giá
01/12	20,828	17/12	20,828
04/12	20,828	24/12	20,828
12/12	20,828	31/12	20,828

Bạn đọc cần thêm thông tin cũng như có ý kiến đóng góp, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi theo các địa chỉ sau:

Trụ sở chính:

217 Nguyễn Văn Linh, thành phố Đà Nẵng
Tel: (0511)3655886-105 Fax: (0511)3655887
Website: <http://www.aac.com.vn>
E-mail: aac@dng.vnn.vn

Phan Xuân Vạn
Lê Khắc Minh
Nguyễn Trọng Hiếu
Trần Thị Nở

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc
Biên tập viên

Bản tin này chỉ có giá trị thông tin và tổng hợp. Trong trường hợp áp dụng cụ thể bạn đọc phải căn cứ vào nội dung toàn văn của các văn bản pháp luật tương ứng hoặc sự hướng dẫn của các chuyên gia tư vấn của AAC.

AAC sẵn sàng cung cấp miễn phí các văn bản được nêu trong Bản tin cho các khách hàng thường xuyên của Công ty. Đối với các khách hàng khác, chúng tôi có thể tính một khoản phí để trang trải các chi phí hành chính. Mức phí cụ thể được quy định như sau:

- Nếu đặt mua cả năm: 1.000.000 đồng (12 số);
- Nếu mua không thường xuyên: 100.000 đồng/số.

Ngoài những thông tin được tóm tắt trên Bản tin định kỳ, nếu bạn đọc nào muốn được cung cấp thêm những thông tin đầy đủ thì mức phí được tính như sau:

- Cung cấp miễn phí đối với bạn đọc đặt mua cả năm trong trường hợp gửi qua Email, còn trường hợp gửi qua Bưu điện hoặc Fax thì mức phí được tính 2.000 đồng/trang;
- Đối với bạn đọc khác được cung cấp trực tiếp tại văn phòng Công ty Kiểm Toán & Kế toán (AAC), giá 3.000 đồng/trang.

Xin vui lòng thông báo ngay những thay đổi liên quan đến địa chỉ liên hệ của bạn để chúng tôi có thể đáp ứng tốt nhất các nhu cầu của bạn.

