

BẢN TIN THUẾ VÀ KẾ TOÁN

THÁNG 01.2016

Bản tin thuế và kế toán hàng tháng của phòng tư vấn
Công ty TNHH AIC Việt Nam



AIC VIETNAM CO., LTD
Always by your side



TRONG SỐ NÀY

LĨNH VỰC THUẾ

- 🇺🇦 Gia hạn thời gian nộp mẫu 06/GTGT
- 🇺🇦 Xác định nguyên giá tài sản cố định đối với dự án đầu tư mở rộng
- 🇺🇦 Hướng dẫn mới nhất về hoàn thuế GTGT
- 🇺🇦 Hóa đơn ghi sai tỷ giá

LĨNH VỰC KẾ TOÁN

- 🇺🇦 Một số điểm nổi bật trong luật kế toán 2015

LĨNH VỰC THUẾ

GIA HẠN THỜI GIAN TIẾP NHẬN MẪU 06/GTGT ĐẾN 30/01/2016

Nhằm tạo điều kiện thuận lợi, tháo gỡ vướng mắc cho các Doanh nghiệp chưa kịp gửi **mẫu 06/GTGT** (thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT cho cơ quan quản lý thuế trực tiếp, quy định tại khoản 3, điều 3, TT119/2014/TT-BTC), ngày 25/12/2015, Tổng Cục Thuế ban hành công văn số **5593/TCT - KK** đề nghị các cơ quan thuế địa phương **chấp nhận các mẫu 06/GTGT được gửi sau ngày 20/12/2015 và trước ngày 30/01/2016.**

THỜI ĐIỂM XÁC ĐỊNH NGUYÊN GIÁ TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (TSCĐ) ĐỐI VỚI ƯU ĐÃI THUẾ CỦA DỰ ÁN ĐẦU TƯ MỞ RỘNG (ĐTMR) TRONG GIAI ĐOẠN 2009 -2013:

Theo quy định khoản 8, điều 1, Luật số 32/2013/QH13, Doanh nghiệp có dự án ĐTMR trong giai đoạn 2009-2013 nếu đáp ứng được một trong ba tiêu chí:

- Nguyên giá TSCĐ tăng thêm tối thiểu **20 tỷ đồng** (theo lĩnh vực ưu đãi) hoặc **10 tỷ đồng** (theo địa bàn ưu đãi);
- Tỷ trọng nguyên giá TSCĐ tăng tối thiểu 20% so với trước khi đầu tư;
- Công suất thiết kế tăng thêm tối thiểu 20% so với trước khi đầu tư.

Sẽ được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế cho phần thu nhập tăng thêm do ĐTMR **theo dự án đang hoạt động (cho thời gian còn lại-nếu có)** hoặc **được miễn giảm thuế như một dự án mới**. Trường hợp, doanh nghiệp không thể hạch toán riêng khoản thu nhập này thì khoản thu nhập tăng thêm do ĐTMR sẽ được xác định theo tỷ lệ:

Nguyên giá TSCĐ đầu tư mới đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh
Tổng nguyên giá TSCĐ của Doanh nghiệp

Theo hướng dẫn tại Công văn số 4972/CT-TTHT của Cục thuế Khánh Hòa, nguyên giá TSCĐ trong trường hợp này phải được xác định tại thời điểm **thực tế đưa TSCĐ mới vào sản xuất, kinh doanh**.



LẬP HÓA ĐƠN SAI TỶ GIÁ

Ngày 18/12/2015, **Tổng Cục Thuế** ban hành Công văn số **5456/TCT-CS** hướng dẫn trường hợp hóa đơn ghi sai tỷ giá. Theo đó, từ 01/01/2015, Doanh nghiệp lập hóa đơn sai tỷ giá thì phải **lập biên bản** giữa bên mua và bên bán ghi rõ sai sót, đồng thời người bán **lập hóa đơn điều chỉnh** sai sót. Trường hợp, số lượng hóa đơn cần điều chỉnh quá lớn thì có thể lập một hóa đơn điều chỉnh cho nhiều hóa đơn đối với từng khách hàng, trên cơ sở hàng hóa, dịch vụ cùng thuế suất GTGT.

HƯỚNG DẪN HOÀN THUẾ GTGT MỚI NHẤT CỦA BỘ TÀI CHÍNH

Ngày 17/12/2015, Bộ Tài Chính ban hành Công văn số 18832/BTC-TCT sửa đổi công văn 10492/BTC-TCT và 13822/BTC-TCT về quản lý hoàn thuế GTGT, trong đó:

1) Một số trường hợp ưu tiên chi hoàn thuế

- Doanh nghiệp sản xuất hàng xuất khẩu có doanh số xuất khẩu từ 5 triệu USD trở lên (quy định tại công văn 10492/BTC-TCT), có doanh số sản xuất hàng xuất khẩu năm trước liền kề hoặc năm hiện tại chiếm từ 51% trở lên trong tổng doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ trên tờ khai thuế GTGT.
- Nhà thầu nước ngoài khi làm thủ tục giải thể, chấm dứt hoạt động đã được thanh tra, kiểm tra.
- Doanh nghiệp giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động đã được thanh tra, kiểm tra.

2) Thủ tục kê khai hoàn thuế GTGT

Trụ sở chính và chi nhánh khi lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế phải kèm theo bảng kê số thuế còn phải nộp, còn nợ của trụ sở chính và các chi nhánh để thực hiện bù trừ với số thuế GTGT đủ điều kiện hoàn.

3) Một số trường hợp chuyển hồ sơ từ diện hoàn trước sang kiểm tra trước khi hoàn thuế

- Người nộp thuế mà hồ sơ hoàn thuế trước đó có hành vi vi phạm qua thanh tra, kiểm tra:
 - + Hành vi vi phạm kể từ khi bị phát hiện đến thời điểm đề nghị hoàn thuế là trong vòng 2 năm và;
 - + Hành vi vi phạm có số tiền thuế GTGT bị truy thu, thu hồi hoàn từ 10% trở lên so với số tiền thuế GTGT đã được hoàn hoặc có số tiền thuế GTGT bị thu hồi hoàn từ 50 triệu đồng trở lên.
- Người nộp thuế thuộc danh sách doanh nghiệp rủi ro đã đưa vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra năm 2016 của cơ quan Thuế.



Những từ viết tắt được sử dụng

GTGT : Giá trị gia tăng

TSCĐ : Tài sản cố định

ĐTMR : Đầu tư mở rộng

TT : Thông tư

Ngày 20/11/2015, Quốc Hội đã thông qua Luật Kế toán số 88/2015/QH13, thay thế cho Luật Kế toán số 03/2003/QH11, và bắt đầu có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Một số điểm mới nổi bật được quy định trong Luật Kế toán 2015 như sau:

CHỨNG TỪ ĐIỆN TỬ

Bổ sung quy định về tính bảo mật và bảo toàn dữ liệu của chứng từ điện tử, lưu trữ chứng từ kế toán điện tử bên cạnh hệ thống chứng từ kế toán trên giấy truyền thống, nhằm phù hợp với điều kiện hạ tầng công nghệ thông tin đã phát triển.

CÁC HÀNH VI BỊ NGHIÊM CẤM

Lập hai hệ thống sổ kế toán tài chính trở lên hoặc cung cấp, công bố các báo cáo tài chính có số liệu không đồng nhất trong cùng một kỳ kế toán.

Bổ sung quy định về các hành vi bị nghiêm cấm đối với các doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ kế toán, kế toán viên hành nghề.

NGUYÊN TẮC KẾ TOÁN

Vẫn áp dụng nguyên tắc giá gốc để ghi nhận giá trị ban đầu của tài sản và nợ phải trả. Tuy nhiên, đối với một số loại tài sản hoặc nợ phải trả có giá trị biến động thường xuyên theo giá trị thị trường thì phải được ghi nhận và đánh giá theo giá trị hợp lý tại thời điểm cuối kỳ lập báo cáo tài chính.

Nguyên tắc này hướng tới việc đánh giá đúng thực trạng tài chính của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo và đảm bảo phù hợp với thông lệ quốc tế.

Việc lập và trình bày báo cáo tài chính phải bảo đảm phản ánh đúng bản chất của giao dịch hơn là hình thức, tên gọi của giao dịch, nhằm phù hợp với nội dung của Chế độ kế toán ban hành theo TT 200/2014/TT-BTC.



LĨNH VỰC KẾ TOÁN

MỘT SỐ NỘI DUNG KHÁC

Luật hóa chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán.

Bổ sung nội dung quy định về hoạt động kinh doanh dịch vụ kế toán; kiểm soát nội bộ và kiểm toán nội bộ trong một đơn vị kế toán.

Ủy ban nhân dân cấp tỉnh có quyền quyết định kiểm tra kế toán các đơn vị kế toán tại địa phương do mình quản lý.

Tài liệu này nhằm đem lại những thông tin tổng quát về những vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể.

Mọi thông tin chi tiết xin liên hệ:

Phòng Tư vấn - Công ty TNHH AIC Việt Nam

P.908, Tầng 9, Charmvit Tower, 117 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, quận Cầu Giấy, Hà Nội.

Tel: + (84)4-39 765 761

Email: advisory@aic-vietnam.com

Website: www.aic-vietnam.com

Bản tin thuế và kế toán hàng tháng