

BẢN TIN LUẬT

A. LUẬT THUẾ, KẾ TOÁN

Từ 01/03/2014, khi xuất khẩu hàng hóa, cung ứng dịch vụ ra nước ngoài, xuất vào khu phi thuế quan không được sử dụng hóa đơn xuất khẩu

Căn cứ Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ sửa đổi Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

- Kể từ ngày 01/03/2014 khi xuất khẩu hàng hóa, cung ứng dịch vụ ra nước ngoài, xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu thì tổ chức, cá nhân sử dụng Hóa đơn giá trị gia tăng hoặc Hóa đơn bán hàng theo đúng quy định.
- Doanh nghiệp phải thực hiện hủy Hóa đơn xuất khẩu không tiếp tục sử dụng theo hướng dẫn tại Điều 27 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/05/2013 của Bộ Tài chính.

Hướng dẫn thuế GTGT đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ

Ngày 24/03/2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 951/TCT-CS hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài (NTNN) cung cấp hàng hóa cho doanh nghiệp Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng ký giữa NTNN với doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT của NTNN được thực hiện theo nguyên tắc:

- Nếu hàng hóa đã được nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu theo quy định thì NTNN không phải nộp thuế GTGT đối với giá trị hàng hóa.
- Trường hợp hợp đồng tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ GTGT tương ứng với giá trị từng hoạt động;
- Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì tỷ lệ GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.

Doanh nghiệp Việt Nam nhập khẩu tại chỗ cần cung cấp được chứng từ chứng minh giá trị hàng hóa đã khai, nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu để xác định nghĩa vụ thuế.

Bổ thời hạn sáu tháng kê khai bổ sung hóa đơn

Ngày 17/03/2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 863/TCT-KK hướng dẫn về hóa đơn kê khai chậm.

- Căn cứ theo Thông tư số 06/2012/TT-BTC thì thời hạn kê khai khấu trừ bổ sung hóa đơn tối đa là 06 tháng, tính từ tháng phát sinh hóa đơn. Quá thời hạn 6 tháng, hóa đơn sẽ không được kê khai và khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Số thuế GTGT không được khấu trừ, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Từ sau ngày 01/01/2014, theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì không còn khống chế thời hạn kê khai khấu trừ bổ sung thuế GTGT nhưng cần chú ý kê khai trước khi bị kiểm tra, thanh tra thuế.

Hóa đơn ghi dòng chiết khấu sau phần gạch chéo được chấp nhận nếu do lỗi phần mềm

Ngày 10/03/2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 712/TCT-CS hướng dẫn về thuế GTGT.

Trường hợp các hóa đơn ghi dòng chiết khấu sau dấu gạch chéo phần trống trên hóa đơn, nếu các hóa đơn này vẫn đảm bảo phản ánh đúng doanh thu, tiền thuế GTGT, việc ghi sai chỉ do lỗi của hệ thống phần mềm và Công ty đã kịp thời điều chỉnh lại thì được chấp nhận khấu trừ thuế.

Hướng dẫn thuế Thu nhập cá nhân, thuế nhà thầu

Ngày 13/03/2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 812/TCT-TNCN hướng dẫn về thuế TNCN và thuế nhà thầu.

- Công ty mua bảo hiểm tai nạn và vận chuyển y tế cấp cứu cho từng cá nhân người lao động, đây là khoản lợi ích được hưởng của người lao động do vậy khoản lợi ích này phải tính vào thu nhập chịu thuế để tính thuế thu nhập cá nhân.
- Công ty ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài trong hợp đồng quy định rõ giá dịch vụ không bao gồm chi phí mua bảo hiểm tai nạn, vận chuyển cấp cứu, chi phí đi lại ăn ở, visa nhập cảnh, thuế thu nhập cá nhân thì doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN cho nhà thầu là toàn bộ giá trị hợp đồng bao gồm cả các khoản chi phí do bên Việt Nam trả thay như: chi phí mua bảo hiểm tai nạn, vận chuyển cấp cứu, chi phí đi lại ăn ở, visa nhập cảnh, thuế thu nhập cá nhân cho các cá nhân người nước ngoài.

A. LUẬT ĐẦU TƯ, CÁC LUẬT KHÁC

Quy định điều kiện vay nước ngoài của doanh nghiệp

Ngày 31/03/2014, Ngân hàng Nhà nước ban hành Thông tư 12/2014/TT-NHNN quy định về điều kiện vay nước ngoài của doanh nghiệp không được Chính phủ bảo lãnh. Một số điểm mới so với Thông tư số 09/2004/TT-NHNN ngày 21/12/2004 của Ngân hàng Nhà nước hướng dẫn việc vay, trả nợ nước ngoài của doanh nghiệp như sau:

- Mục đích vay: Ngoài mục đích vay để phục vụ mục đích sản xuất kinh doanh của chính doanh nghiệp, Ngân hàng nhà nước còn cho phép các bên đi vay vay trung, dài hạn nước ngoài phục vụ dự án của doanh nghiệp mà bên đi vay tham gia góp vốn đầu tư trực tiếp với giới hạn mức vay tương ứng với tỷ lệ góp vốn của bên đi vay trong doanh nghiệp mà bên đi vay tham gia góp vốn.
- Phương án sản xuất, kinh doanh, đầu tư sử dụng vốn vay nước ngoài: phải được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định có liên quan của pháp luật Việt Nam và phù hợp với phạm vi giấy chứng nhận đầu tư của bên đi vay hoặc của doanh nghiệp mà bên đi vay tham gia góp vốn đầu tư trực tiếp.
- Điều kiện về đồng tiền vay nước ngoài: đồng tiền vay nước ngoài là ngoại tệ.
- Trường hợp bên đi vay là doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài vay từ nguồn lợi nhuận được chia bằng VNĐ từ hoạt động đầu tư trực tiếp của bên cho vay là nhà đầu tư nước ngoài góp vốn tại bên đi vay cũng có thể vay nước ngoài bằng đồng Việt Nam.

Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 15/05/2014.

Cứ 5 năm một lần, DN phải đăng ký lại mẫu dấu

Ngày 15/02/2012, Bộ Công An ban hành Thông tư số 21/2012/TT-BCA, theo đó: Con dấu của các cơ quan, tổ chức sử dụng trong thời hạn 05 (năm) năm kể từ ngày con dấu có giá trị sử dụng được ghi trên Giấy chứng nhận đã đăng ký mẫu dấu do cơ quan Công an có thẩm quyền cấp. Hết thời hạn trên, cơ quan, tổ chức sử dụng con dấu phải đăng ký lại mẫu dấu tại cơ quan Công an nơi cấp Giấy chứng nhận đăng ký mẫu dấu.

Thông tư 21/2012/TT-BC có hiệu lực từ ngày 06/06/2012 hướng dẫn Nghị định 58/2001/NĐ-CP ngày 24/08/2001 về quản lý và sử dụng con dấu.

Trường hợp Doanh nghiệp không thực hiện đăng ký lại mẫu dấu, chế tài xử phạt được quy định tại Nghị định 167/2013/NĐ-CP ngày 12/11/2013 như sau: Phạt 500.000 ~ 1.000.000 VNĐ đối với trường hợp không đăng ký lại mẫu dấu.

----- Hết -----