



A. LU T THU , K TOÁN

Ngh ãnh h ãng d ãn lu t thu Giá tr gia t ãng

Ngày 18 tháng 12 n ãm 2013, Chính ph ã ban hành Ngh ãnh s 209/2013/N -CP quy ãnh chi tí t và h ãng d ãn thi hành m t s ãi u Lu t thu Giá tr Gia t ãng (GTGT).

M t s ãn ãi dung chính v ãnh ãng ãi m ãi trong Ngh ãnh bao g ãm:

- B sung các ãi t ãng không ch ãu thu GTGT.
- Hàng hóa mua bán mà ãi m giao nh ãn ãu ngoài Vi t Nam ã áp d ãng thu s ãu t GTGT 0%, thay vì thu c ãi ãn không kê khai thu GTGT nh quy ãnh tr ã c ãy.
- Quy ãnh rõ v ãng ký t ãng ãy ãn kê khai thu GTGT theo ph ãng pháp kh ãu tr ãi v ãi các doanh ãng h ãi p có doanh thu t ãl t VN tr ã lên, ãu không s ãph ãi áp d ãng ph ãng pháp tính thu tr ã tí p (chúng tôi ã ãc p ãn ãi dung này B ãn tin lu t s 2 tháng 12 n ãm 2013).
- B sung quy ãnh v ã hàng hóa, d ch v ã xu t kh ãu : là hàng hóa, d ch v ã **c bán, cung ãng** cho t ã ch c, cá ãnh ãn ãc ngoài và **tiêu dùng ngoài Vi t Nam, trong khu phi thu quan**; hàng hóa, d ch v ã cung c ãp cho khách hàng ãn ãc ngoài theo quy ãnh c ãa pháp lu t.
- Nhà x ã h ãi c ã h ãng m c thu s ãu t 5%.
- Thu GTGT c ãa hóa ãn trên 20 tri u VN ã không thanh toán qua ngân hàng thì không ãc kê khai, kh ãu tr ã và không ãc tính vào chi phí ãc tr ã khi tính thu TNDN.
- Doanh ãng h ãi p v ã s ãn xu t hàng ch ãu thu , v ã ã không ch ãu thu thì TSC ãh ãc kh ãu tr theo t ãl ph ãn tr ãm doanh thu c ãa hàng ch ãu thu theo ph ãng án s ãn xu t c ãa DN và s ãc ãi ãu ch ãnh trong vòng 3 n ãm sau khi có doanh thu (tr ã c ãy ãc kh ãu tr toàn b ã).
- Doanh ãng h ãi p ãc yêu c ãu hoàn thu ãn ãu có s ã thu GTGT ãu vào ch ãa ãc kh ãu tr ãly k trong vòng ít nh t 12 tháng ho c 04 quý liên tí p. M t s ã tr ãng h ãp ãc bi t ãc phép yêu c ãu hoàn thu ãc quy ãnh c ãth trong Ngh ãnh.

Ngh ãnh s 209/2013/N -CP có hi u ãl c t ã ngày 01 tháng 01 n ãm 2014 và thay th Ngh ãnh s 123/2008/N -CP ã ngày 08 tháng 12 n ãm 2008 và Ngh ãnh 121/2011/N -CP ã ngày 27 tháng 12 n ãm 2011 c ãa Chính ph ã.

Ngh ãnh h ãng d ãn v Lu t thu TNDN m ãi

Ngày 26 tháng 12 n ãm 2013, Chính ph ã ban hành Ngh ãnh s 218/2013/N -CP h ãng d ãn v lu t thu TNDN m ãi s b t ãu có hi u ãl c t ãn ãm 2014.

M t s ãi m ãl ý trong ãnh ãnh này nh ã sau:

- S ã ãi v thu nh ãp khác: Theo ó chênh ãl ch t giá giai ão ãn tr ãc thì c ãn c ã vào v ãi c ãi chênh ãl ch t giá có liên quan ãn ho t ãng s ãn xu t, kinh doanh chính c ãa DN thì tính vào doanh thu, ãu ã không thì tính vào thu nh ãp khác nh ãng theo ãnh ãnh 218/2013/N -CP thì toàn b ã chênh ãl ch t giá trong k ã và ãnh giá c ãi k ãu tính vào thu nh ãp khác.
- S ã ãi v ãu ãi thu v ãi ãn ãu t m ãr ãng
- S ã ãi v ãi ãi phí ãc tr :
 - Các kho ãn chi th c t liên quan ãn ho t ãng s ãn xu t, kinh doanh c ãa DN bao g ãm c ãc kho ãn chi ph c v giá ão d c qu c ã phòng và ãn ãnh, hu ãn luy ãn...
 - Các kho ãn chi cho hóa ãn t ãng ãl ã có giá tr ãn 20 tri u ã phi có ch ãng t ã thanh toán ã không dùng tí ãn m t. ãu ã không th ã ãm ã thì kho ãn chi ãy s ã không ãc tính vào chi phí ãc tr ã.
 - Ph ãn chi phí qu ãng cáo, tí p th ... b ãi ãi h ãn 15% (thay vì 10% nh tr ãc)
- S ã ãi v ãi ãi phí ãc tr ã không ãc tr ã:

Unistars Auditing Co., Ltd

Office: Room 9.9, 9th Floor, A4 Building, Thang Long International Village, Tran Dang Ninh St., Cau Giay Dist., Hanoi

Tel: 04 - 3793 - 2296

Email: info@unistars.vn

Website: <http://www.unistars.vn>

2014Jan_No.01

- Thu GTGT u vào c a ô tô đ i 9 ch v t 1,6 t .
- Ph n chi v t m c l tri u ng/tháng/ng i n p qu h u trí t nguy n cho ng i lao ng.
- Ti n ch m n p thu theo quy nh lu t Qu n lý thu .
- S a i v thu su t:
 - Thu su t ph thông gi m t 25% xu ng 22% (n m 2014) và xu ng 20% (n m 2016).
 - Thu su t c a DN có doanh thu d i 20 t là 20% (t tháng 7 n m 2013)
 - Thu su t kinh doanh b t ng s n gi m xu ng còn 22%.
 - Thu su t thu TNDN c a DN cung c p hàng t i Vi t Nam theo hình th c xu t nh p kh u t i ch h o c theo các i u kho n Incoterms (ch u thu nhà th u) thì áp m c chung là 1%.

Ngh nh s 218/2013/N -CP có hi u l c t ngày 15 tháng 02 n m 2014 và áp d ng cho k tính thu t n m 2014 tr i, bãi b Ngh nh s 124/2008/N -CP và Ngh nh s 92/2013/N -CP.

Kê khai và óng thu môn bài cho n m 2014

Thu môn bài là lo i thu ph i kê khai và n p hàng n m c th c hi n nh sau:

- Khai thu môn bài m t l n khi ng i n p thu m i ra ho t ng kinh doanh ch m nh t là ngày cu i cùng c a tháng b t u ho t ng s n xu t kinh doanh.
- i v i ng i n p thu ang ho t ng kinh doanh ã khai, n p thu môn bài thì không ph i n p h s khai thu môn bài cho các n m ti p theo n u không thay i các y u t làm thay i v m c thu môn bài ph i n p.
- Tr ng h p ng i n p thu có s thay i các y u t liên quan n c n c tính thu làm thay i s thu môn bài ph i n p c a n m ti p theo thì ph i n p h s khai thu môn bài cho n m ti p theo, th i h n khai thu ch m nh t là ngày 31 tháng 12 c a n m có s thay i.

C n c n p thu môn bài:

- i v i Doanh nghi p có v n u t n c ngoài và Doanh nghi p t nhân : C n c m c n p thu là v n u t .
- i v i Công ty trách nhi m h u h n, Công ty c ph n, H p tác xã : C n c m c n p thu là v n i u l .

B c n p thu môn bài:

B c thu	T ng v n ng ký (VND)	M c thu môn bài c n m (VND)
B c 1	Trên 10 t	3.000.000
B c 2	T 5 t n 10 t	2.000.000
B c 3	T 2 t n d i 5 t	1.500.000
B c 4	D i 2 t	1.000.000

H n n p t khai thu môn bài và h n n p t i n thu là ngày 30 tháng 01 n m 2014.

A. LU T UT , CÁC LU T KHÁC

Quy nh v óng phí Công oàn

Ngày 21 tháng 11 n m 2013, Chính Ph ã ban hành Ngh nh s 191/2013/N -CP h ng d n v vi c trích n p kinh phí công oàn và các n i dung khác v tài chính công oàn. Theo ó:

- T t c các c quan, t ch c, doanh nghi p mà không phân bi t c quan, t ch c, doanh nghi p ó ã có hay ch a có t ch c công oàn c s , c ng s ph i th c hi n n p kinh phí công oàn. M c n p kinh phí là 2% t ng qu l ng làm c n c óng BHXH.
- T ch c, doanh nghi p óng kinh phí công oàn m i tháng m t l n cùng th i i m óng b o hi m xã h i b t bu c cho ng i lao ng.
- Riêng i v i các DN có ho t ng s n xu t, kinh doanh d ch v , kinh phí công oàn c a DN s c tính vào chi phí s n xu t, kinh doanh trong k .

Ngh nh này có hi u l c t ngày 10 tháng 01 n m 2014.

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