

BẢN TIN LUẬT

A. LUẬT THUẾ, KẾ TOÁN

Hướng dẫn nội dung chính sách mới về thuế GTGT

Ngày 27 tháng 02 năm 2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 586/TCT-CS hướng dẫn nội dung chính sách mới về thuế GTGT. Một số điểm đáng lưu ý như sau:

- Bỏ không chế thời hạn (6 tháng) kê khai, khấu trừ bổ sung thuế GTGT đầu vào.
- Số thuế GTGT đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan được khấu trừ toàn bộ, trừ trường hợp cơ quan hải quan xử phạt về gian lận, trốn thuế.
- Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc đến ngày 31 tháng 12 hàng năm (thời điểm thanh toán theo hợp đồng sớm hơn ngày 31 tháng 12), nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.
- Thuế GTGT đầu vào của TSCĐ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh HHDV chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT chỉ được khấu trừ theo tỷ lệ doanh số chịu thuế so với tổng doanh số.
- Bổ sung nguyên tắc xác định hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu áp dụng thuế suất 0%.
- Bổ sung chi nhánh doanh nghiệp chế xuất được thành lập để mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa.
- Hướng dẫn cụ thể về các sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, đánh bắt chưa chế biến hoặc sơ chế, bảo quản thông thường thành sản phẩm khác thuộc đối tượng không chịu thuế; không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT; chịu thuế suất 5%; tỷ lệ 1% trên doanh thu.
- Hướng dẫn rõ thức ăn gia súc, gia cầm và thức ăn cho vật nuôi khác "theo quy định của pháp luật về quản lý thức ăn chăn nuôi" được áp dụng thuế suất 5%.
- Cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.
- Bổ sung hướng dẫn giá tính thuế đối với tài sản cố định tự làm, đối với hàng khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại.

Hướng dẫn về chuyển đổi 2 phương pháp tính thuế GTGT

Theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2014 của bộ tài chính hướng dẫn thuế GTGT khi chuyển sang nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp và ngược lại.

- Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng khi chuyển sang nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được khấu trừ thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh kể từ kỳ đầu tiên kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế.
- Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế khi chuyển sang nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng được tính số thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong thời gian nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế mà chưa khấu trừ hết vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong thời gian nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn.

Gia hạn thời gian đăng ký phương pháp kê khai thuế GTGT trước ngày 15 tháng 03 năm 2014

Ngày 28 tháng 02 năm 2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 624/TCT-CS về việc tiếp nhận đăng ký kê khai thuế GTGT theo mẫu 06/GTGT.

Các doanh nghiệp, hợp tác xã có doanh thu dưới 1 tỷ đồng, tổ chức kinh tế khác chưa nộp Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế (mẫu 06/GTGT) thì phải nộp cho cơ quan thuế **trước ngày 15/03/2014**.

- Trường hợp cơ sở kinh doanh đủ điều kiện áp dụng phương pháp khấu trừ nếu tự nguyện đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ thì cơ sở kinh doanh điền vào Thông báo theo mẫu số 06/GTGT nội dung:
“cơ sở chúng tôi đăng ký với cơ quan thuế được áp dụng tính thuế theo phương pháp khấu trừ.
Thời gian đề nghị được áp dụng kể từ năm 2014...”
- Trường hợp cơ sở kinh doanh không đáp ứng điều kiện, phải thực hiện áp dụng phương pháp trực tiếp thì cơ sở kinh doanh điền vào Thông báo theo Mẫu số 06/GTGT nội dung:
“cơ sở chúng tôi đăng ký với cơ quan thuế được áp dụng tính thuế theo phương pháp trực tiếp.
Thời gian đề nghị được áp dụng kể từ năm 2014...”

Hướng dẫn chính sách thuế TNDN

Ngày 18 tháng 02 năm 2014, Tổng cục thuế đã ban hành Công văn số 482/TCT-CS hướng dẫn về chính sách thuế TNDN như sau:

- Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNDN số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013 của Quốc hội khóa 13 có hiệu lực từ ngày 01/01/2014 **không quy định** việc đình chỉ nguyên liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa vượt mức tiêu hao hợp lý và không quy định doanh nghiệp phải thông báo với cơ quan thuế định mức tiêu hao nguyên vật liệu hợp lý.
- Người nộp thuế theo phương pháp kê khai có các hành vi vi phạm pháp luật về thuế quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 37 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 sẽ bị cơ quan thuế thực hiện ấn định số thuế phải nộp và xử phạt vi phạm theo quy định của pháp luật.

A. LUẬT ĐẦU TƯ, CÁC LUẬT KHÁC

Hướng dẫn về cấp giấy phép lao động

Ngày 20 tháng 01 năm 2014, Bộ LĐTBXH đã ban hành Thông tư số 03/2014/TT-BLĐTBXH (Thông tư 03) hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 102/2013/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành một số điều của Bộ Luật Lao động về lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam. Theo đó:

- Người sử dụng lao động (trừ nhà thầu) có trách nhiệm báo cáo, giải trình đến Sở Lao động – Thương binh và Xã hội tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương nơi người sử dụng lao động đặt trụ sở chính về nhu cầu sử dụng lao động nước ngoài trước ít nhất 30 ngày kể từ ngày dự kiến tuyển dụng lao động nước ngoài.
- Khi sử dụng LĐNN không thuộc diện cấp giấy phép lao động, người sử dụng LĐ phải gửi văn bản đề nghị xác nhận (theo Mẫu số 10 tại Thông tư này) đến Sở Lao động- Thương binh và xã hội tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương;
- Ngoài ra, Thông tư 03 đã hướng dẫn cụ thể về hồ sơ đề nghị cấp, cấp lại giấy phép lao động và các mẫu giấy tờ đính kèm Phụ lục.

Thông tư 03 có hiệu lực kể từ ngày 10 tháng 03 năm 2014 và thay thế Thông tư số 31/2011/TT-BLĐTBXH.

----- Hết -----