

BẢN TIN PHÁP LUẬT

Tháng 04/2016



1. Thông tư 53/2016/TT-BTC sửa đổi chế độ kế toán doanh nghiệp

Ngày 21/03/2016, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Theo đó, khi thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh (tính theo từng loại chứng khoán), giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo một trong các phương pháp nhập trước xuất trước hoặc bình quân gia quyền.

Doanh nghiệp phải áp dụng nhất quán phương pháp đã chọn để tính giá vốn của chứng khoán kinh doanh trong năm tài chính.

Trường hợp thay đổi phương pháp tính giá vốn của chứng khoán kinh doanh, doanh nghiệp phải trình bày và thuyết minh theo quy định của chuẩn mực kế toán.

Đồng thời, Thông tư số 53/2016/TT-BTC còn sửa đổi, bổ sung nhiều quy định khác của Thông tư số 200/2014/TT-BTC, như là: Nguyên tắc xác định tỷ giá hối đoái, Dịch chứng từ kế toán ra tiếng Việt...

Theo đó, những chứng từ ít phát sinh hoặc nhiều lần phát sinh nhưng có nội dung không giống nhau thì phải dịch toàn bộ nội dung chứng từ kế toán; những chứng từ phát sinh nhiều lần, có nội dung giống nhau thì bản đầu phải dịch toàn bộ, từ bản thứ hai trở đi chỉ dịch những nội dung chủ yếu như: tên chứng từ, tên đơn vị và cá nhân lập, tên đơn vị và cá nhân nhận nội dung kinh tế của chứng từ, chức danh của người ký trên chứng từ... Người dịch phải ký, ghi rõ họ tên và chịu trách nhiệm về nội dung dịch ra tiếng Việt.

Tuy nhiên, các tài liệu kèm theo chứng từ kế toán như: các loại hợp đồng, hồ sơ kèm theo chứng từ thanh toán, hồ sơ dự án đầu tư, báo cáo quyết toán và các tài liệu liên quan khác không phải dịch ra tiếng Việt trừ trường hợp khi có yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Bên cạnh đó, Bộ Tài chính cũng sửa đổi nguyên tắc xác định tỷ giá hối đoái. Theo đó, tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi) là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại...

Trường hợp hợp đồng không quy định cụ thể tỷ giá thanh toán: doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế.

Ngoài tỷ giá giao dịch thực tế nêu trên, doanh nghiệp có thể lựa chọn tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình.

Thông tư số 53/2016/TT-BTC có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành và áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2016.

Các doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng tỷ giá hối đoái quy định tại Điều 1 Thông tư số 53/2016/TT-BTC cho báo cáo tài chính năm 2015.

SỬA ĐỔI CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP

Thông tư số 53/2016/TT-BTC

1

QUẢN LÝ NGOẠI HỐI ĐỔI VỚI VIỆC VAY, TRẢ NỢ NƯỚC NGOÀI CỦA DOANH NGHIỆP

Thông tư số 05/2016/TT-NHNN

2

TIỀN CÔNG TÁC PHÍ, ĐIỆN THOẠI ĐƯỢC TRỪ KHI TÍNH THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Công văn số 1166/TCT-TNCN

2

LƯU ĐÃI THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ THƯỜNG XUYÊN

Công văn số 4769/BTC-TCT

3

GHI NHẬN CHI PHÍ ĐỐI VỚI KHOẢN TRUY ĐÓNG

Công văn số 1564/TCT-DNL

4

LƯU Ý VỀ QUYẾT TOÁN NGUYÊN LIỆU NHẬP SẢN XUẤT XUẤT KHẨU

Công văn số 448/GSQL-GQ2


4



2. Hướng dẫn một số nội dung về quản lý ngoại hối đối với việc vay, trả nợ nước ngoài của doanh nghiệp

Ngày 15/04/2016, Ngân hàng Nhà nước đã ban hành Thông tư số 05/2016/TT-NHNN (Thông tư 05) sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 03/2016/TT-NHNN ngày 26/02/2016 của Ngân hàng Nhà nước hướng dẫn một số nội dung về quản lý ngoại hối đối với việc vay, trả nợ nước ngoài của doanh nghiệp.

Theo đó, Thông tư 05 đã sửa đổi, bổ sung một số quy định tại Thông tư số 03/2016/TT-NHNN, bao gồm:

- 
- i) Sửa đổi, bổ sung Điều 4 về một số nguyên tắc trong việc quản lý hoạt động vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm;
 - ii) Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 24 quy định về tài khoản vay, trả nợ nước ngoài của Bên đi vay là doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài;
 - iii) Sửa đổi Điều 28 về thay đổi tài khoản thực hiện khoản vay nước ngoài;
 - iv) Sửa đổi Điều 32 về chuyển tiền thực hiện trả nợ khoản vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm;
 - v) Sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 34 về các trường hợp thanh toán chuyển tiền liên quan đến khoản vay nước ngoài không phải thực hiện qua tài khoản vay, trả nợ nước ngoài.

Việc sửa đổi các quy định nêu trên nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho các doanh nghiệp trong hoạt động thanh toán khoản vay nước ngoài dưới hình thức nhập khẩu hàng hóa trả chậm và hỗ trợ hoạt động kinh doanh của các tổ chức tín dụng.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/04/2016.

3. Tiền công tác phí, điện thoại được trừ khi tính thuế thu nhập cá nhân

Đó là nội dung hướng dẫn tại Công văn số 1166/TCT-TNCN ngày 21/03/2016 của Tổng cục Thuế. Theo đó, khoản thanh toán tiền công tác phí được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), là khoản thu nhập được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN.

Đồng thời, khoản chi tiền điện thoại cho cá nhân được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, là thu nhập được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNCN nếu được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức hưởng tại một trong các hồ sơ sau:

- Hợp đồng lao động.
- Thỏa ước lao động tập thể.
- Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn.
- Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định.

Ngoài ra, nếu đơn vị chi tiền điện thoại cho người lao động cao hơn mức khoản chi quy định thì phần chi cao hơn mức khoản quy định phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

4. Hướng dẫn mới về thuế đối với hoạt động đầu tư thường xuyên

Doanh nghiệp đang hoạt động có đầu tư thường xuyên, trong giai đoạn từ năm 2009 - 2013, thì hoạt động đầu tư thường xuyên (không phải đầu tư mở rộng) được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) mà dự án đang áp dụng.

Đây là nội dung cơ bản trong Công văn số 4769/BTC-TCT Bộ Tài chính hướng dẫn cục thuế các tỉnh, thành phố.

Theo hướng dẫn, hoạt động đầu tư thường xuyên là hoạt động được thực hiện từ 1 trong 3 nguồn độc lập để đầu tư bổ sung máy móc, thiết bị thường xuyên cho dự án đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN, bao gồm:



- 1-** Quỹ khấu hao cơ bản tài sản cố định của doanh nghiệp;
- 2-** Sử dụng lợi nhuận sau thuế tái đầu tư;
- 3-** Sử dụng vốn trong phạm vi vốn đầu tư đã đăng ký với cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.

Theo Bộ Tài chính, việc đầu tư bổ sung máy móc, thiết bị thường xuyên từ các nguồn nêu trên phải đảm bảo điều kiện **không tăng công suất sản xuất kinh doanh**, theo đề án kinh doanh đã đăng ký hoặc được phê duyệt, của dự án đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

1- Trường hợp Giấy chứng nhận đầu tư/Giấy phép đầu tư có ghi quy mô của dự án thì việc đầu tư thường xuyên có tăng quy mô so với Giấy chứng nhận đầu tư đã cấp sẽ không được coi là đầu tư thường xuyên và không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

2- Trường hợp nếu trên Giấy chứng nhận đầu tư/Giấy phép đầu tư không ghi quy mô của dự án, hoặc các đơn vị chỉ bổ sung, thay thế máy móc thiết bị thường xuyên và không thuộc trường hợp được cấp Giấy chứng nhận đầu tư thì sẽ không áp dụng theo tiêu chí này.

3- Trường hợp nếu doanh nghiệp có hoạt động đầu tư thường xuyên làm tăng công suất sản xuất kinh doanh so với Giấy chứng nhận đầu tư/Giấy phép đầu tư thì không áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ phần vượt so với công suất sản xuất kinh doanh của dự án ghi trên Giấy chứng nhận đầu tư/Giấy phép đầu tư.



5. Hướng dẫn ghi nhận chi phí đối với khoản phí công đoàn truy đóng cho những năm trước

Ngày 14/04/2016, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 1564/TCT-DNL hướng dẫn về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

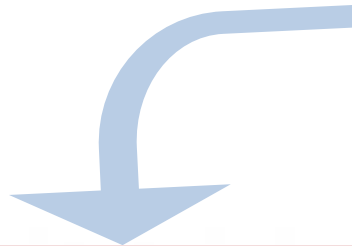
Theo đó, trường hợp Công ty mới thành lập tổ chức công đoàn và có đóng bổ sung phí công đoàn của những năm trước theo yêu cầu của Liên Đoàn lao động quận, nếu thực hiện đúng quy định tại Luật Công đoàn và Nghị định số 191/2013/NĐ-CP thì phí công đoàn đóng cho những năm trước cũng được chấp nhận là chi phí hợp lý và được trừ khi tính thuế TNDN của năm thực đóng.



☞ Theo Nghị định số 191/2013/NĐ-CP, doanh nghiệp không phân biệt vốn trong nước hay đầu tư nước ngoài đều có mức đóng phí công đoàn là 2%, đóng hàng tháng, tính trên quỹ lương đóng BHXH bắt buộc.

☞ Theo Quyết định số 271/QĐ-TLĐ của Tổng Liên đoàn lao động Việt Nam, cán bộ quản lý và kế toán trong doanh nghiệp nếu làm tốt công tác thu nộp kinh phí công đoàn sẽ được trích thưởng 1,5% trên tổng số kinh phí và đoàn phí công đoàn thu được.

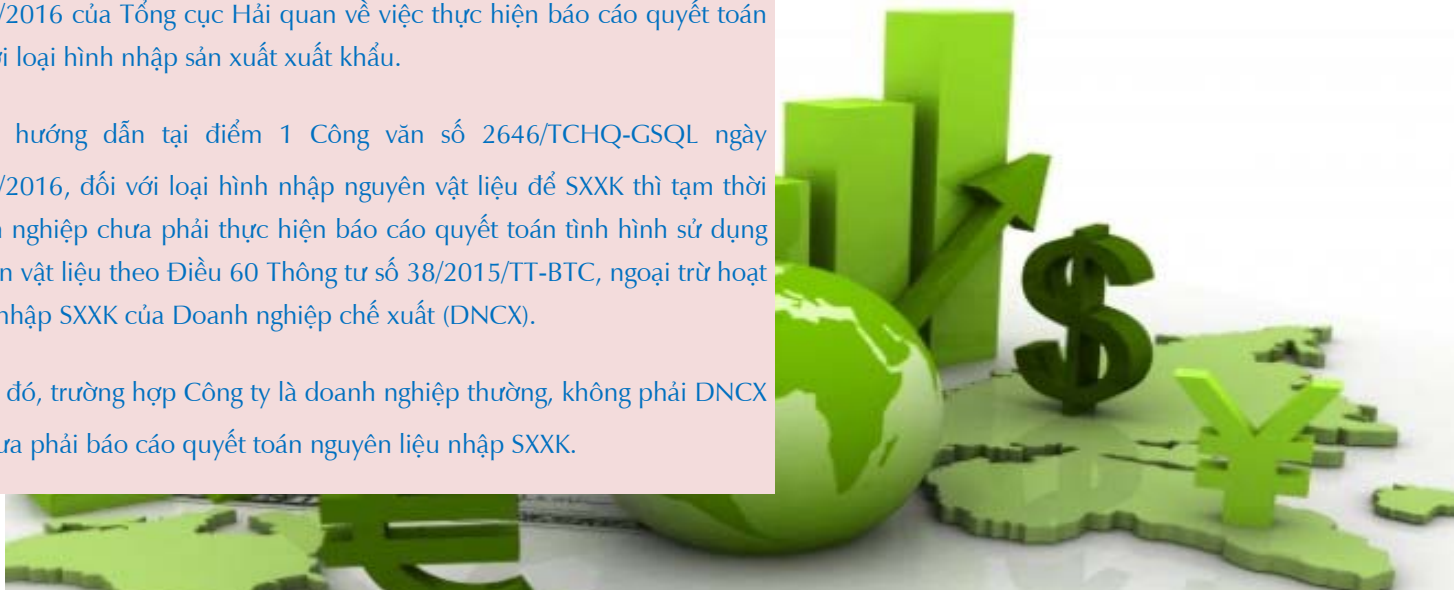
6. Doanh nghiệp thường (không phải là doanh nghiệp chế xuất) chưa phải quyết toán nguyên liệu nhập sản xuất xuất khẩu (SXXK)



Đây là nội dung hướng dẫn tại Công văn số 448/GSQL-GQ2 ngày 05/04/2016 của Tổng cục Hải quan về việc thực hiện báo cáo quyết toán đối với loại hình nhập sản xuất xuất khẩu.

Theo hướng dẫn tại điểm 1 Công văn số 2646/TCHQ-GSQL ngày 01/04/2016, đối với loại hình nhập nguyên vật liệu để SXXK thì tạm thời doanh nghiệp chưa phải thực hiện báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên vật liệu theo Điều 60 Thông tư số 38/2015/TT-BTC, ngoại trừ hoạt động nhập SXXK của Doanh nghiệp chế xuất (DNCX).

Theo đó, trường hợp Công ty là doanh nghiệp thường, không phải DNCX thì chưa phải báo cáo quyết toán nguyên liệu nhập SXXK.



Lưu ý:

"Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng".