

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 08, NĂM 2012



I - Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

- Ngày 27/07/2012, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 123/2012/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp. Thông tư này có hiệu lực từ ngày 10 tháng 09 năm 2012 và **áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2012 trở đi; thay thế Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, Thông tư số 177/2009/TT-BTC ngày 10/09/2009, Thông tư số 40/2010/TT-BTC ngày 23/03/2010, Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính.**

Cũng liên quan đến Thông tư số 123/2012/TT-BTC, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 2967/TCT-CS ngày 17 tháng 08 năm 2012 giới thiệu điểm mới của Thông tư này. Những điểm mới cần lưu ý:

Chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN

Trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm cả chuyển đổi kỳ tính thuế từ năm dương lịch sang năm tài chính hoặc ngược lại) thì kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp của năm chuyển đổi không vượt quá 12 tháng. Doanh nghiệp đang trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp mà có thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế thì doanh nghiệp được lựa chọn: ưu đãi trong năm chuyển đổi kỳ tính thuế hoặc nộp thuế theo mức thuế suất phổ thông của năm chuyển đổi kỳ tính thuế và hưởng ưu đãi thuế sang năm tiếp theo.

Xác định thu nhập tính thuế TNDN

Tại Thông tư số 123/2012/TT-BTC đã hướng dẫn bổ sung: thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản; chuyển nhượng dự án (không gắn liền với chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất); chuyển nhượng quyền thực hiện dự án, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật phải hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 25%, không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, không được bù trừ với thu nhập hoặc lỗ của các hoạt động sản xuất kinh doanh khác. Trường hợp doanh nghiệp có các hoạt động chuyển nhượng bất động sản; chuyển nhượng dự án (không gắn liền với chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất); chuyển nhượng quyền thực hiện dự án, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật thì được bù trừ lãi, lỗ của các hoạt động này với nhau.

I - Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNDN

Trường hợp bên thuê trả tiền trước cho nhiều năm thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được phân bổ cho số năm trả tiền trước hoặc được xác định theo doanh thu trả tiền một lần. Trường hợp doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp lựa chọn phương pháp xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ số tiền thuê bên thuê trả trước cho nhiều năm thì việc xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp từng năm **miễn thuế, giảm thuế căn cứ vào tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp của số năm trả tiền trước chia cho số năm bên thuê trả tiền trước**.

Các khoản chi được trừ và không được trừ

+ Về hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn được tính vào chi phí được trừ đối với doanh nghiệp thuộc Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế thì Văn bản xác nhận Ban quản lý Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế nơi xảy ra sự việc thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn là trong thời gian đó có xảy ra thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn.

+ Hàng hóa bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hoá tự nhiên không được bồi thường thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế (bỏ quy định phải nằm trong định mức do doanh nghiệp xây dựng).

+ Chi phí khấu hao tài sản cố định: Bổ sung: Các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định trong nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca, nhà thay quần áo, nhà vệ sinh, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, cơ sở đào tạo, dạy nghề được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Đối với tài sản là công cụ, dụng cụ, bao bì luân chuyển, ... không đáp ứng đủ điều kiện xác định là tài sản cố định theo quy định thì chi phí mua tài sản nêu trên được phân bổ dần vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ *nhưng tối đa không quá 2 năm*.

Trường hợp công trình trên đất như trụ sở văn phòng, nhà xưởng, cửa hàng kinh doanh phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh được xây dựng trên đất thuê, đất mượn của các tổ chức, cá nhân, hộ gia đình (không trực tiếp thuê đất của nhà nước hoặc thuê đất trong khu công nghiệp) để được trích khấu hao vào chi phí được trừ thì: *“Có hợp đồng thuê đất, mượn đất giữa doanh nghiệp với đơn vị có đất và đại diện doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hợp đồng.”* Trước đây: *“Hợp đồng thuê đất, mượn đất được công chứng tại cơ quan công chứng theo quy định của pháp luật; thời gian thuê, mượn trên hợp đồng không được thấp hơn thời gian trích khấu hao tối thiểu của tài sản cố định.”*

+ Về xây dựng, quản lý định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh: Bổ sung: Đăng ký định mức chính của những sản phẩm chủ yếu của doanh nghiệp thì doanh nghiệp có trách nhiệm thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp **trong thời hạn 3 tháng đầu năm** và quy định: Trường hợp doanh nghiệp không thông báo định mức cho cơ quan thuế đúng thời hạn quy định thì cơ quan thuế khi thanh tra, kiểm tra có quyền ấn định chi phí nguyên liệu, vật liệu, hàng hoá. Việc ấn định chi phí nguyên liệu, vật liệu, hàng hoá được căn cứ theo pháp luật về quản lý thuế.

+ Chi phí tiền lương đã bổ sung: Các khoản tiền thưởng, **tiền mua bảo hiểm nhân thọ** cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được 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 theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trước đây: *không có tiền mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động*.

I - Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Xác định lỗ và chuyển lỗ

Thông tư số 123/2012/TT-BTC có quy định cụ thể việc chuyển lỗ như sau: Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì phải chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập chịu thuế của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Doanh nghiệp tạm thời chuyển lỗ vào thu nhập chịu thuế của các quý của năm sau khi lập tờ khai tạm nộp quý và chuyển chính thức vào năm sau khi lập tờ khai quyết toán thuế năm.

Doanh nghiệp có số lỗ giữa các quý trong cùng một năm tài chính thì được bù trừ số lỗ của quý trước vào các quý tiếp theo của năm tài chính đó. Khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp, doanh nghiệp xác định số lỗ của cả năm và chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập chịu thuế của những năm tiếp sau năm phát sinh lỗ theo quy định nêu trên.



Bỏ nội dung quy định: Doanh nghiệp là liên doanh của nhiều doanh nghiệp khác, khi có quyết định giải thể mà bị lỗ thì số lỗ được phân bổ cho từng doanh nghiệp tham gia liên doanh. Doanh nghiệp tham gia liên doanh được tổng hợp số lỗ phân bổ từ cơ sở liên doanh vào kết quả kinh doanh của mình khi quyết toán thuế nhưng đảm bảo nguyên tắc chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ của doanh nghiệp liên doanh.

Vui lòng nghiên cứu Công văn số 2967/TCT-CS đính kèm để nắm thêm các điểm khác ngoài các điểm nổi bật được trình bày trên đây.

Ngày 21 tháng 08 năm 2012, Bộ tài chính ban hành Thông tư số 140/2012/TT-BTC hướng dẫn Nghị định số 60/2012/NĐ-CP ngày 30/07/2012 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 29/2012/QH13 của Quốc hội về ban hành một số chính sách thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho tổ chức và cá nhân. Vấn đề này đã được chúng tôi cập nhật trong các Bản tin pháp luật trước đây, Quý doanh nghiệp vui lòng tham khảo Thông tư đính kèm để biết thêm chi tiết.

II - Sử dụng người lao động nước ngoài

Ngày 06 tháng 08 năm 2012, Sở Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 7824/SLĐTBXH-LĐ về việc báo cáo tình hình sử dụng lao động nước ngoài tại doanh nghiệp. Theo đó, Sở Lao động - Thương



binh và Xã hội đề nghị các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân có tuyển dụng người lao động nước ngoài chưa tiến hành báo cáo tình hình sử dụng lao động nước ngoài 6 tháng đầu năm nhanh chóng thực hiện việc báo cáo theo mẫu số 19 ban hành kèm theo Thông tư số 31/2011/TT-BLĐTBXH ngày 03 tháng 11 năm 2011 và gửi về Sở Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố Hồ Chí Minh ngày 15 tháng 08 năm 2012. Hết thời hạn nói trên, các doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân có tuyển dụng người lao động nước ngoài không báo cáo tình hình sử dụng lao động nước ngoài có thể bị xử phạt vi phạm

hành chính trong lĩnh vực lao động với **mức phạt từ 20 triệu đồng đến 30 triệu đồng** theo quy định tại khoản 2, Điều 14 Nghị định số 47/2010/NĐ-CP ngày 06 tháng 05 năm 2010 của Chính phủ xử phạt vi phạm hành chính về hành vi vi phạm pháp luật lao động.

III - Văn bản pháp luật có liên quan

- Thông tư số 133/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 13 tháng 08 năm 2012 Quy định chế độ thu, nộp và quản lý lệ phí cấp giấy phép thành lập văn phòng đại diện của thương nhân nước ngoài tại Việt nam.
- Thông tư số 138/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 20 tháng 08 năm 2012 hướng dẫn phân bổ giá trị lợi thế kinh doanh đối với công ty cổ phần được chuyển đổi từ công ty nhà nước.
- Công văn số 7483/BCT-XNK của Bộ Công Thương ngày 16 tháng 08 năm 2012 về một số vấn đề liên quan đến xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất có vốn đầu tư nước ngoài.



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".