



Grant Thornton

An instinct for growth™

Cập nhật hướng dẫn về thanh toán và thuế

Ngày 6 tháng 3 năm 2015



Cập nhật hướng dẫn về thanh toán và thuế

Trong bản tin lần này, Grant Thornton (Việt Nam) xin được cập nhật hướng dẫn về chính sách thanh toán như sau:

Thông tư số 09/2015/TT-BTC ngày 29 tháng 01 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn hình thức thanh toán của doanh nghiệp trong các giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác; và hình thức thanh toán của các doanh nghiệp không phải là tổ chức tín dụng trong quan hệ vay, cho vay và trả nợ vay lẫn nhau trên lãnh thổ Việt Nam.

- Các doanh nghiệp KHÔNG sử dụng tiền mặt (tiền giấy, tiền kim loại do Ngân hàng Nhà nước phát hành) để thanh toán khi thực hiện các giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác.
- Khi thực hiện giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác, các doanh nghiệp sử dụng các hình thức sau:
 - Thanh toán bằng Séc
 - Thanh toán bằng ủy nhiệm chi – chuyển tiền
 - Các hình thức thanh toán không sử dụng tiền mặt phù hợp khác theo quy định hiện hành.
- Thông tư số 09/2015/TT-BTC có hiệu lực thi hành kể từ ngày 17 tháng 03 năm 2015.

Trong bản tin lần này, Grant Thornton (Việt Nam) xin được cập nhật hướng dẫn mới về chính sách thuế như sau:

Công văn số 480/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương được ban hành ngày 05 tháng 02 năm 2015 về việc chi phí tiền lương làm thêm giờ

Cục thuế tỉnh Hải Dương cho rằng trường hợp Công ty chi trả cho người lao động làm thêm giờ vượt quá số giờ làm thêm theo mức quy định của Bộ Luật Lao động, nếu khoản tiền làm thêm giờ này được quy định hoặc có thỏa thuận một trong các hồ sơ: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty... và có đầy đủ chứng từ theo quy định thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế Thu nhập Doanh nghiệp (“TNDN”).

Công văn số 552/CT-TTHT của Cục Thuế tỉnh Hải Dương ban hành ngày 09 tháng 02 năm 2015 về việc thay đổi thời gian trích khấu hao của tài sản cố định (“TSCĐ”)

- Trường hợp tài sản cố định của Công ty đang thực hiện trích khấu hao với thời hạn 8 năm nay xác định lại thời hạn trích khấu hao là 4 năm hoặc 6 năm, doanh nghiệp chỉ được thay đổi thời gian trích khấu hao TSCĐ một lần đối với một tài sản, việc xác định lại thời gian trích khấu hao của tài sản cố định bảo đảm không vượt quá tuổi thọ kỹ thuật của TSCĐ đồng thời không làm thay đổi kết quả kinh doanh của doanh nghiệp từ khi thành lập hoặc ngược lại tại năm quyết định thay đổi thì doanh nghiệp được điều chỉnh lại mức trích khấu hao
- Trường hợp doanh nghiệp đã thông báo phương pháp trích khấu hao, khi phát sinh tài sản cố định thay đổi thời gian trích khấu thì KHÔNG cần phải thông báo lại cho cơ quan thuế.

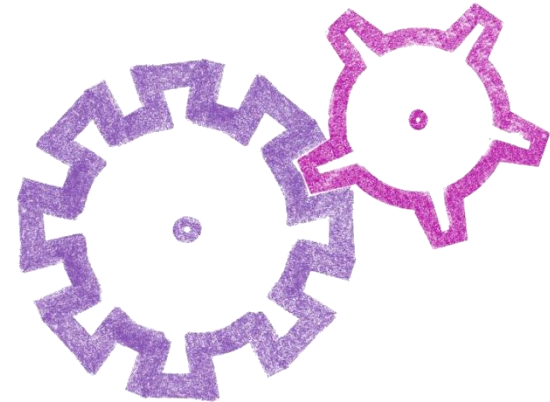
Cập nhật về chuyên giá

Bộ Tài chính đẩy mạnh bồi dưỡng kỹ năng thanh tra giá chuyển nhượng cho cán bộ Cục thuế

- Theo tin từ Phòng Tuyên Truyền và Hỗ Trợ của Cục thuế tỉnh Đồng Nai, cuối tháng 1 năm 2015, cơ quan của Bộ Tài chính đã phối hợp với Cục thuế Đồng Nai tổ chức lễ khai giảng lớp BỒI DƯỠNG KỸ NĂNG THANH TRA GIÁ CHUYỂN NHƯỢNG cho trên 80 cán bộ là Lãnh đạo các phòng thuộc cục, một số lãnh đạo các chi cục và các cán bộ làm công tác thanh tra kiểm tra thuộc văn phòng cục
- Chương trình đào tạo tập trung vào các nội dung:
 - Trang bị những kiến thức cơ bản để nhận diện một cách tổng quan về các trường hợp chuyển giá trong các giao dịch giữa các bên có quan hệ liên kết, các nguyên tắc phân tích so sánh giao dịch liên kết, các phương pháp xác định giá và hướng dẫn chi tiết cách thức xác định các chỉ tiêu kê khai theo mẫu GCN-01/QLT:
 - Tiếp cận với các trường hợp cụ thể về hoạt động chuyển giá mà Cơ quan thuế Việt nam đã phát hiện và tiến hành kiểm tra, thanh tra, xử lý thành công
 - Tiếp thu kiến thức về lý thuyết đồng thời được thực hành trên các ví dụ minh họa và được thử sức qua bài kiểm tra trắc nghiệm tại khóa học
 - Kỹ năng nhận diện, kỹ năng kiểm tra, kỹ năng lựa chọn phương pháp xác định giá khi tiến hành một cuộc thanh tra chống chuyển giá
 - Triển khai thực hiện nhiệm vụ thanh tra giá chuyển nhượng năm 2015 đối với các phòng Thanh tra, trong đó xác định các

phòng kiểm tra có trách nhiệm rà soát tại bàn để thu thập thông tin làm căn cứ lựa chọn DN, đồng thời xử lý điều chỉnh việc kê khai thuế các năm sau thanh tra.

- Việc đào tạo này phù hợp với Quyết định số 1250/QĐ-BTC ngày 21 tháng 5 năm 2012 về phê duyệt chương trình hành động kiểm soát hoạt động chuyển giá giai đoạn 2012-2015 của Bộ Tài chính, trong đó nhấn mạnh các nội dung như
 - Đào tạo, trang bị kiến thức chuyên môn sâu, rộng cho đội ngũ công chức làm công tác quản lý giá chuyển nhượng để có khả năng đảm đương nhiệm vụ khó khăn này trong tương lai
 - Tập trung đẩy mạnh công tác thanh tra đối với hoạt động chuyển giá của các doanh nghiệp tại cơ quan thuế các cấp, đảm bảo việc lập kế hoạch thanh tra và cũng như thực hiện thanh tra thực tế đối với hoạt động chuyển giá chiếm ít nhất 20% số cuộc thanh tra trong 01 năm.



Lưu ý tới Doanh Nghiệp

Grant Thornton Việt Nam khuyến nghị các Doanh nghiệp cần rà soát lại tính chính xác của các thông tin đã kê khai trên tờ khai thông tin giao dịch liên kết và xem xét liệu các tài liệu chứng minh cho việc lựa chọn và áp dụng phương pháp xác định giá phù hợp nhất trong giao dịch liên kết của doanh nghiệp bao gồm các thông tin, dữ liệu và chứng từ được sử dụng để phân tích so sánh, điều chỉnh khác biệt trọng yếu, bảng tính giá giao dịch theo phương pháp xác định giá mà doanh nghiệp áp dụng và giải thích lý do lựa chọn phương pháp đó.

Doanh nghiệp cần lưu ý rằng theo quy định của Bộ Tài chính thì các thông tin, tài liệu và chứng từ có liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh và phương pháp xác định giá thị trường đối với giao dịch liên kết **phải được lập tại thời điểm diễn ra các giao dịch liên kết, được cập nhật, bổ sung trong suốt quá trình thực hiện giao dịch** và lưu giữ phù hợp với các quy định về lưu giữ chứng từ, sổ sách kế toán theo các quy định của pháp luật về kế toán, thống kê và thuế.

Theo quan sát của Grant Thornton Việt Nam, đối với trường hợp đang trong giai đoạn kiểm tra, thanh tra mà **Doanh nghiệp cung cấp bổ sung hồ sơ chứng minh giá thị trường đối với giao dịch liên kết mà các hồ sơ này không là căn cứ để Doanh nghiệp kê khai các thông tin trên Tờ khai thông tin về giao dịch liên kết đã nộp trước đó thì Cơ quan thuế có thể KHÔNG công nhận hồ sơ này.**



Liên hệ

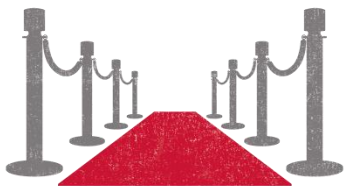
Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

Để tải xuống các bản tin này

Xin vui lòng đăng nhập vào trang web của chúng tôi:

www.gt.com.vn



Văn phòng Hà Nội

Tầng 18, Tòa tháp Quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt
Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Việt Nam
ĐT +84 4 3850 1686
F +84 4 3850 1688

Hoàng Khôi

Partner Tư vấn thuế
M +84 4 3850 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

Nguyễn Đình Du

Partner Tư vấn thuế
M +84 4 3850 1620
E Du.Nguyen@vn.gt.com

Kaoru Okata

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
M +84 4 3850 1680
E Kaoru.Okata@vn.gt.com

Phạm Ngọc Long

Giám đốc Tư vấn Thuế
M +84 4 3850 1684
E Long.Pham@vn.gt.com

Kiều Hoài Nam

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế
M +84 4 3850 1681
E Nam.Kieu@vn.gt.com

Văn phòng thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 28, Tòa nhà Saigon Trade Centre
37 Tôn Đức Thắng
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh
Việt Nam
ĐT +84 8 3910 9100
F +84 8 3914 3748

Nguyễn Hùng Du

Partner Tư vấn thuế
M +84 8 3910 9231
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc Tư vấn Thuế
M +84 8 3910 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com

Trần Hồng Mỹ

Giám đốc Tư vấn Thuế
D +84 8 3910 9275
E HMy.Tran@vn.gt.com

Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc Tư vấn Thuế
M +84 8 3910 9233
E MongVan.Tran@vn.gt.com

Tomohiro Norioka

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản
M +84 8 3910 9205
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Nguyễn Bảo Thái

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế
M +84 8 3910 9236
E Thai.Nguyen@vn.gt.com



Questions & feedback

