

[porno](#) [porn](#)

[chung c golden west](#), [chung c văn phú victoria](#) [ph n m m qu n lý](#) [may ap trung](#)
[may ep nuoc mia](#)
[may nen khi](#)
[may bom nuoc dan dung](#)
[may tap co bung](#)
[may bo dam](#)
[may gat](#)
[bo luu dien](#)
[Toyota ha dong](#)
[may nen khi puma](#)
[Máy nén khí Puma PX-0260](#)
[túi xách nam](#)
[dong trung ha thao](#)
[máy làm s a chua misushita](#)
[chỉ u mây đi u hòa](#)
[che thai nguyen ngon](#)



Một số lưu ý khi quy trình toán thuế năm 2013 tại Công ty Kiểm Toán và Tài Vụ Tài Chính Toàn Cầu

Gần đến kỳ quy trình toán thuế năm 2013, **Công ty TNHH Kiểm Toán và Tài Vụ Tài Chính Toàn Cầu** xin gửi đến quý khách hàng một số nội dung quan trọng cần lưu ý khi lập báo cáo tài chính và báo cáo quy trình toán thuế thu nhập doanh nghiệp, thu nhập cá nhân cuối năm cũng như chính sách thuế liên quan đến thuế nhà thầu nước ngoài. Các thuế như sau:

Về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp:

Văn bản hướng dẫn chính sách thuế thu nhập trong năm nay là Thông tư 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012. Ngoài ra, các văn bản bổ sung thêm bao gồm Thông tư 141/2013/TT-BTC ngày 16/10/2013 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30/11/2013 và áp dụng cho các kỳ khai thuế thu nhập doanh nghiệp kể từ ngày 01/7/2013.

Điểm mới áp dụng trong chính sách thuế này như sau:

I. 1. Áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng

1. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam, không hợp tác xã, đơn vị sản xuất có thu (sau đây gọi là doanh nghiệp) có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng được áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 20% kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2013.

Tổng doanh thu năm làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất 20% là tổng doanh thu của năm trước liền kề của doanh nghiệp được xác định căn cứ vào chữ tiêu mã số [01] và chữ tiêu mã số [08] trên Phiếu kê khai thuế hàng hóa và thuế tiêu thụ đặc biệt kinh doanh của kê tính thuế năm trước liền kề theo Mẫu số 03-1A/TNDN kèm theo tờ khai quy tắc toán thuế TNDN số 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

- Như vậy tổng doanh thu năm trước liền kề được xác định = doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ
--

Đối với doanh nghiệp mới thành lập trong thời gian từ 01/01/2013 đến hết ngày 30/6/2013 thì doanh thu được xác định căn cứ vào chữ tiêu "doanh thu phát sinh trong kỳ" (không bao gồm thu nhập khác) mã số [21] trên Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp tính cả quý I và quý II năm 2013 theo Mẫu số 01A/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

Hồ sơ đăng ký quy tắc toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2013

Administrator [redacted]

[redacted], 13/11/2013 02:53 - [redacted] [redacted] [redacted], 09/6/2014 02:55

Trên cơ sở hồ sơ doanh nghiệp có thông tin gian hoạt động sản xuất kinh doanh kể từ khi thành lập đến hết kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 không đủ 12 tháng hoặc kỳ tính thuế đầu tiên của năm 2012 nhiều hơn 12 tháng theo quy định thì doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp được áp dụng thuế suất 20% quy định tại khoản này là doanh thu bình quân tháng của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 không vượt quá 1,67 tỷ đồng.

- Doanh thu bình quân = $\frac{\text{Nhập vãng tổng doanh thu năm trừ các liên kết được xác định} / \text{tổng số tháng hoạt động}}{12}$

- Chỉ tiêu doanh thu bình quân này không vượt quá 1,67 tỷ đồng.

Trên cơ sở hồ sơ doanh nghiệp mới thành lập trong 6 tháng đầu năm 2013 thì doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp được áp dụng thuế suất 20% quy định tại khoản này là doanh thu bình quân của các tháng đầu năm 2013 tính đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2013 không vượt quá 1,67 tỷ đồng.

- Doanh thu bình quân = $\frac{\text{Doanh thu phát sinh trong kỳ (không bao gồm thu nhập khác)} / \text{tổng số tháng hoạt động}}{6}$

- Chỉ tiêu doanh thu bình quân này không vượt quá 1,67 tỷ đồng.

Đối với doanh nghiệp mới thành lập kể từ ngày 01/07/2013 thực hiện kê khai tạm tính quý theo thuế suất 25% (trừ trên cơ sở thu được giảm trừ các khoản giảm trừ thuế). Kết thúc năm tài chính nếu doanh thu bình quân của các tháng trong năm không vượt quá 1,67 tỷ đồng thì doanh nghiệp quy tắc toán thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm tài chính theo thuế suất 20% (trừ các khoản thu nhập quy định tại Khoản 2, Điều 1, Thông tư này).

- Doanh thu bình quân = $\frac{\text{Doanh thu phát sinh trong kỳ (không bao gồm thu nhập khác)} / \text{Tổng số tháng hoạt động}}{12}$

- Chỉ tiêu doanh thu bình quân này không vượt quá 1,67 tỷ đồng.

2. Thuế suất 20% quy định tại khoản 1 Điều này không áp dụng đối với các khoản thu nhập sau:

a) **Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản** (trừ thu nhập từ đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội quy định tại Điều 2, Thông tư này), thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam;

b) Thu nhập từ hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu, khí, tài nguyên quý hiếm khác và thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản;

c) Thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thực hiện chủ yếu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt.

3. Nguyên tắc xác định:

a) Doanh nghiệp phải hạch toán riêng phần thu nhập được áp dụng thuế suất 20% và phần thu nhập không được áp dụng thuế suất 20%. Trường hợp doanh nghiệp không hạch toán riêng được phần thu nhập được áp dụng thuế suất 20% và phần thu nhập không được áp dụng thuế suất 20% thì thu nhập được áp dụng thuế suất 20% được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được áp dụng thuế suất 20% trên tổng doanh thu trong kỳ tính thuế của doanh nghiệp.

- Thu nhập áp dụng thuế suất 20% = Tổng thu nhập chủ yếu thuế x (Tỷ lệ giữa doanh thu bán hàng hóa

- Tổng doanh thu trong kỳ tính thuế của doanh nghiệp = doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

b) Sau khi xác định riêng được thu nhập, doanh nghiệp được phép bù trừ lãi, lỗ giữa các hoạt động với nhau, phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập. Việc bù trừ lãi, lỗ giữa các hoạt động với nhau trong từng giai đoạn được áp dụng vẫn tuân thủ như sau:

- Đối với giai đoạn từ ngày 01/7/2013 đến hết ngày 31/12/2013 thực hiện theo quy định tại Điều 16 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03 tháng 6 năm 2008 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

i) Doanh nghiệp có lãi được chuyển số lãi sang năm sau; số lãi này được trừ vào thu nhập tính thuế. Thời gian được chuyển lãi không quá năm năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lãi.

ii) Doanh nghiệp có lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản thì được chuyển số lỗ vào thu nhập tính thuế của hoạt động này

- Kể từ ngày 01/01/2014 thực hiện theo quy định tại khoản 10 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 32/2013/QH13 ngày 19 tháng 6 năm 2013 và các văn bản hướng dẫn thi hành. Nội dung cụ thể như sau:

i) Doanh nghiệp có lãi được chuyển lãi sang năm sau; số lãi này được trừ vào thu nhập tính thuế. Thời gian được chuyển lãi không quá năm năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lãi.

ii) Doanh nghiệp có lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư sau khi đã thực hiện bù trừ theo quy định tại khoản 3 Điều 7 của Luật này nếu còn lỗ và doanh nghiệp có lỗ từ hoạt động chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản được chuyển lãi sang năm sau vào thu nhập tính thuế của hoạt động đó. Thời gian chuyển lãi theo quy định tại khoản 1 Điều này.”

Khoản 3, Điều 7 của Luật này qui định: thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản

ph i xác đ nh riêng đ kê khai n p thu .

c) Xác đ nh thu nh p đ c áp d ng thu su t 20% t ngày 01/7/2013:

- Tr ng h p doanh nghi p xác đ nh đ c doanh thu, chi phí và thu nh p ch u thu c a ho t đ ng s n xu t kinh doanh đ c áp d ng thu su t 20% t ngày 01/7/2013 thì áp d ng thu su t 20% theo th c t doanh nghi p h ch toán đ c k t ngày 01 tháng 7 năm 2013.
- Tr ng h p doanh nghi p không xác đ nh đ c thu nh p ch u thu c a ho t đ ng s n xu t kinh doanh đ c áp d ng thu su t 20% t ngày 01/7/2013 thì thu nh p đ c áp d ng thu su t 20% k t ngày 01 tháng 7 năm 2013 đ c xác đ nh trên c s s thu nh p đ c áp d ng thu su t 20% phát sinh bình quân trong các tháng nh n (x) s tháng ho t đ ng s n xu t kinh doanh tính t ngày 01/7/2013 đ n h t năm tài chính đó và đ c xác đ nh theo công th c sau:

Thu nh p thu c di n đ c áp d ng thu su t 20% k t 01/7/2013 đ n h t năm tài chính.

=

T ng thu nh p thu c di n đ c áp d ng thu su t 20% phát sinh trong năm tài chính

x

S tháng ho t đ ng s n xu t kinh doanh k t 01/7/2013 đ n h t năm tài chính

T ng s tháng ho t đ ng s n xu t kinh doanh trong năm tài chính

II. Áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập của doanh nghiệp từ đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội

1. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam, kể cả hợp tác xã, đơn vị sở hữu nghiệp vụ có thu (sau đây gọi là doanh nghiệp) thực hiện đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội được áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 10% đối với phần thu nhập từ doanh thu bán, cho thuê, cho thuê mua nhà ở xã hội phát sinh từ ngày 01 tháng 7 năm 2013 không phải thuế vào thời điểm ký hợp đồng bán, cho thuê hoặc cho thuê mua nhà ở xã hội.

Nhà ở xã hội quy định tại khoản này là nhà ở do Nhà nước hoặc tổ chức, cá nhân thực hiện các thành phần kinh tế đầu tư xây dựng và đáp ứng các tiêu chí về nhà ở, về giá bán nhà, về giá cho thuê, về giá cho thuê mua, về đối tượng, đối tượng kinh doanh mua, được thuê, được thuê mua nhà ở xã hội theo quy định của pháp luật về nhà ở.

Trường hợp doanh nghiệp thực hiện đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội ký hợp đồng chuyển nhượng nhà có thu tiền trong các khách hàng theo tiến độ thực hiện ngày 01/7/2013 và còn tiền phải thu tiền kể từ ngày 01/7/2013 (doanh nghiệp chưa xác định được chi phí thực hiện và doanh thu, doanh nghiệp đã kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ trên doanh thu thu được tiền) và thời điểm bàn giao nhà kể từ ngày 01/7/2013 thì thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng nhà này được áp dụng thuế suất 10%.

Thu nhập từ đầu tư - kinh doanh nhà ở xã hội được áp dụng thuế suất 10% tại khoản này là thu nhập từ việc bán, cho thuê, cho thuê mua phát sinh từ ngày 01 tháng 7 năm 2013. Trường hợp doanh nghiệp không hạch toán riêng được phần thu nhập từ bán, cho thuê, cho thuê mua nhà ở xã hội phát sinh từ ngày 01 tháng 7 năm 2013 thì thu nhập được áp dụng thuế suất 10% được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu hoạt động bán, cho thuê, cho thuê mua nhà ở xã hội trên tổng doanh thu trong thời gian thực hiện của doanh nghiệp.

Hồ sơ ng d n quy t toán thu thu nh p doanh nghi p năm 2013

Administrator 0000 00000000.

0000, 13 11 2013 02:53 - 0000 0000 0000, 09 6 2014 02:55

2. Xác đ nh thu nh p đ c áp d ng thu su t 10% t 01/7/2013:

a) Tr ng h p doanh nghi p xác đ nh đ c doanh thu, chi phí và thu nh p ch u thu t ngày 01/7/2013 thì áp d ng thu su t 10% theo th c t doanh nghi p h ch toán đ c k t ngày 01 tháng 7 năm 2013.

b) Tr ng h p doanh nghi p có năm tài chính theo năm d ng l ch ho c năm tài chính khác năm d ng l ch ho c năm tài chính không b t đ u t ngày 01/7/2013 và không xác đ nh đ c thu nh p ch u thu t ngày 01/7/2013 thì thu nh p áp d ng thu su t 10% k t ngày 01 tháng 7 năm 2013 đ n h t năm tài chính đó và đ c xác đ nh theo công th c sau:

Thu nh p thu c di n đ c áp d ng thu su t 10% bình quân tháng

=

Doanh thu ho t đ ng s n xu t, kinh doanh bán, cho thuê, cho thuê mua nhà x xã h i

x

T ng thu nh p tính thu trong năm (không bao g m thu nh p khác)

:

S tháng ho t đ ng s n xu t kinh doanh

Hồ sơ đăng ký quy trình toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2013

Administrator 0000 0000000000.

0000, 13/11/2013 02:53 - 0000 00000 0000, 09/6/2014 02:55

Tổng doanh thu của doanh nghiệp trong năm

Thu nhập thuế tính doanh nghiệp áp dụng thuế suất 10% kể từ 01/7/2013 đến hết năm tài chính

=

Thu nhập thuế tính doanh nghiệp áp dụng thuế suất 10% bình quân tháng

x

Số tháng hoạt động sản xuất kinh doanh kể từ 01/7/2013 đến hết năm tài chính

III. Chính sách ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp

Tính đến thời điểm ngày 06/11/2013, văn bản hướng dẫn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp cụ thể là thông tư 123/2012/TT-BTC ngày 27 tháng 7 năm 2012 và có hiệu lực từ ngày 10 tháng 9 năm 2012 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2012 trở đi và đến năm tài chính 2013 vẫn áp dụng văn bản này.

Người n : www.globalauditing.com

Hồ sơ ng d n quy t toán thu thu nh p doanh nghi p năm 2013

Administrator 0000 00000000.

0000, 13 11 2013 02:53 - 0000 0000 0000, 09 6 2014 02:55

Hãy liên h v i **Công Ty Ki m Toán và T v n Tài Chính Toàn C u** (GAFC) đ đ c t v n và cung c p d ch v ki m toán và t v n chuyên nghi p nh t.