

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

[chung cư golden west](#), [chung cư văn phú victoria](#) [phần mềm quản lý](#) [máy áp trung](#)
[máy ép nước mía](#)
[máy nén khí](#)
[máy bơm nước dân dụng](#)
[máy tập cơ bụng](#)
[máy bơm dam](#)
[máy gạt](#)
[bơm lưu điện](#)
[Toyota ha dong](#)
[máy nén khí puma](#)
[Máy nén khí Puma PX-0260](#)
[túi xách nam](#)
[dong trung ha thao](#)
[máy làm sữa chua misushita](#)
[chỉu mây điu hòa](#)
[che thai nguyen ngon](#)



Một số lưu ý khi quy định thuế năm 2013 từ Công ty Kế toán và Tài Chính Toàn Cầu

Gần đến kỳ quy định thuế năm 2013, **Công ty TNHH Kế toán và 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 định 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. 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 chỉ tiêu mã số [01] và chỉ tiêu mã số [08] trên Phiếu kê khai thuế hàng hóa và thuế tiêu thụ đặc biệt kinh doanh của kỳ tính thuế năm trước liền kề theo Mẫu số 03-1A/TNDN kèm theo tờ khai quyết 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 chỉ tiêu "doanh thu phát sinh trong kỳ" (không bao gồm thu nhập khác) mã số [21] trên Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính của 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 định toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2013

Vị trí bài Administrator

Thứ 7, 13 Tháng 11 2013 02:53 - Lần cập nhật cuối Thứ 2, 09 Tháng 6 2014 02:55

Trên cơ sở hồ sơ doanh nghiệp có thể tính toán gián tiếp doanh số sản xuất kinh doanh khi thành lập đơn vị tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 không quá 12 tháng hoặc khi tính thuế đầu tiên của năm 2012 nếu chưa tính 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 khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 không vượt quá 1,67 tỷ đồng.

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

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

- 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 để tính hàng đầu vào 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 định 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 = $\frac{\text{Doanh thu phát sinh trong kỳ (không bao gồm thu nhập khác)} / \text{Tổng số tháng}}{12}$

- 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 thu cước điện thoại thu cước thuê cước biệt theo quy định của Luật thuế thuê cước 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 chịu 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 d ng thu thu nh p doanh nghi p đ i v i thu nh p c a doanh nghi p t đ u t - kinh doanh nhà x xã h i

1. Doanh nghi p đ c thành l p theo quy đ nh c a pháp lu t Vi t Nam, k c h p tác xã, đ n v s nghi p có thu (sau đây g i là doanh nghi p) th c hi n đ u t - kinh doanh nhà x xã h i đ c áp d ng thu su t thu thu nh p doanh nghi p 10% đ i v i ph n thu nh p t doanh thu bán, cho thuê, cho thuê mua nhà x xã h i phát sinh t ngày 01 tháng 7 năm 2013 không ph thu c vào th i đi m ký h p đ ng bán, cho thuê ho c cho thuê mua nhà x xã h i.

Nhà x xã h i quy đ nh t i kho n này là nhà do Nhà n c ho c t ch c, cá nhân thu c các thành ph n kinh t đ u t xây d ng và đáp ng các tiêu chí v nhà , v giá bán nhà, v giá cho thuê, v giá cho thuê mua, v đ i t ng, đ i u ki n đ c mua, đ c thuê, đ c thuê mua nhà x xã h i theo quy đ nh c a pháp lu t v nhà .

Tr ng h p doanh nghi p th c hi n đ u t - kinh doanh nhà x xã h i ký h p đ ng chuy n nh ng nhà có thu ti n ng tr c c a khách hàng theo ti n đ tr c ngày 01/7/2013 và còn ti p t c thu ti n k t ngày 01/7/2013 (doanh nghi p ch a xác đ nh đ c chi phí t ng ng v i doanh thu, doanh nghi p đã kê khai t m n p thu thu nh p doanh nghi p theo t l trên doanh thu thu đ c ti n) và th i đi m bàn giao nhà k t ngày 01/7/2013 thì thu nh p t ho t đ ng chuy n nh ng nhà này đ c áp d ng thu su t 10%.

Thu nh p t đ u t - kinh doanh nhà x xã h i đ c áp d ng thu su t 10% t i kho n này là thu nh p t v c bán, cho thuê, cho thuê mua phát sinh t ngày 01 tháng 7 năm 2013. Tr ng h p doanh nghi p không h ch toán riêng đ c ph n thu nh p t bán, cho thuê, cho thuê mua nhà x xã h i phát sinh t ngày 01 tháng 7 năm 2013 thì thu nh p đ c áp d ng thu su t 10% đ c xác đ nh theo t l gi a doanh thu ho t đ ng bán, cho thuê, cho thuê mua nhà x xã h i trên t ng doanh thu trong th i gian t ng ng c a doanh nghi p.

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

Vị trí bìa Administrator

Thứ tư, 13 Tháng 11 2013 02:53 - Lần cập nhật cuối Thứ hai, 09 Tháng 6 2014 02:55

2. Xác định thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng thuế suất 10% từ 01/7/2013:

a) Trường hợp doanh nghiệp xác định doanh thu, chi phí và thuế thu nhập chịu thuế từ ngày 01/7/2013 thì áp dụng thuế suất 10% theo thời điểm doanh nghiệp hạch toán doanh thu kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2013.

b) Trường hợp doanh nghiệp có năm tài chính theo năm dương lịch hoặc năm tài chính khác năm dương lịch hoặc năm tài chính không bắt đầu từ ngày 01/7/2013 và không xác định doanh thu chịu thuế từ ngày 01/7/2013 thì thuế thu nhập áp dụng thuế suất 10% kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2013 đến hết năm tài chính đó và doanh nghiệp xác định theo công thức sau:

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

=

Doanh thu hoạt động sản xuất, kinh doanh bán, cho thuê, cho thuê mua nhà ở xã hội

x

Tổng thuế thu nhập tính thuế trong năm (không bao gồm thuế thu nhập khác)

:

Số tháng hoạt động sản xuất kinh doanh

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

Vi t b i Administrator

Th t , 13 Tháng 11 2013 02:53 - L n c p nh t cu i Th hai, 09 Tháng 6 2014 02:55

T ng doanh thu c a doanh nghi p trong năm

Thu nh p thu c di n đ c áp d ng thu su t 10% k t 01/7/2013 đ n h t năm tài chính

=

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

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

III. Chính sách u đãi mi n gi m thu thu nh p doanh nghi p

Tính đ n th i đi m ngày 06/11/2013, văn b n h ng d n u đãi thu thu nh p doanh nghi p c th là thông t 123/2012/TT-BTC ngày 27 tháng 7 năm 2012 và có hi u l c t ngày 10 tháng 9 năm 2012 và áp d ng cho k tính thu thu nh p doanh nghi p t năm 2012 tr đi và đ n năm tài chính 2013 v n áp d ng văn b n này.

Ng u n : www.globalauditing.com

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

Vi t b i Administrator

Th t , 13 Tháng 11 2013 02:53 - L n c p nh t cu i Th hai, 09 Tháng 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.