

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

Administrator 0000 00000000.

0000, 13/11/2013 02:53 - 0000 0000 0000, 16/11/2013 08:36

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



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. Về 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.

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], 16/11/2013 08:36

Tổng doanh thu năm làm căn cứ xác định doanh nghiệp thu được lợi nhuận để 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 tổng hợp sản xuất kinh doanh của kỳ 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).

- $\text{Nhập vảy tổng doanh thu năm trước liền kề được xác định} = \text{doanh thu bán hàng}$ và cung cấp để

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 để 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).

Trường hợp doanh nghiệp có tổng thời gian hoạt động sản xuất kinh doanh kể từ khi thành lập đến hết kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2012 không đến 12 tháng hoặc kỳ tính thuế đầu tiên của năm 2012 nhỏ 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.

- $\text{Doanh thu bình quân} = \text{Nhập vảy tổng doanh thu năm trước liền kề được xác định} / \text{tổng số tháng}$ ho

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

Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập trong 6 tháng đầu năm 2013 thì doanh thu làm căn cứ

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

Administrator 0000 00000000.

0000, 13 11 2013 02:53 - 0000 0000 0000, 16 11 2013 08:36

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 = Doanh thu phát sinh trong kỳ (không bao gồm thu nhập khác) / Tổng số tháng

- 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 tính thuế theo thuế suất 25% (trừ trường hợp thu được doanh thu đầu tiên trước thuế). Kể từ năm tài chính năm 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 = Doanh thu phát sinh trong kỳ (không bao gồm thu nhập khác) / Tổng số tháng

- 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 đất đai - 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 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 được miễn 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 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 theo thứ tự 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 thể được chuyển số lỗ sang năm sau; số lỗ này được trừ vào thu nhập tính thuế. Thời gian được chuyển lỗ không quá năm năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lỗ.

ii) Doanh nghiệp có lợi từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản thì được chuyển số lợi 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 lợi được chuyển lợi sang năm sau; số lợi này được trừ vào thu nhập tính thuế. Thời gian được chuyển lợi không quá năm năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lợi.

ii) Doanh nghiệp có lợi 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 lợi và doanh nghiệp có lợi từ hoạt động chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản được chuyển lợi sang năm sau vào thu nhập tính thuế của hoạt động đó. Thời gian chuyển lợi 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 phải xác định riêng để kê khai nộp thuế.

c) Xác định thu nhập được áp dụng thuế suất 20% từ ngày 01/7/2013:

- Trường hợp doanh nghiệp xác định được doanh thu, chi phí và thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh được áp dụng thuế suất 20% từ ngày 01/7/2013 thì áp dụng thuế suất 20% theo thực tế doanh nghiệp hạch toán được kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2013.

- Trường hợp doanh nghiệp không xác định được thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh được áp dụng thuế suất 20% từ ngày 01/7/2013 thì thu nhập được áp dụng thuế suất 20% kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2013 được xác định trên cơ sở số thu nhập được áp dụng thuế suất 20% phát sinh bình quân trong các tháng nhân (x) số tháng hoạt động sản xuất kinh doanh tính từ ngày 01/7/2013 đến hết năm tài chính đó và được xác định theo công thức

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], 16/11/2013 08:36

sau:

Thu nhập thuế tính được áp dụng thuế suất 20% kể từ 01/7/2013 đến hết năm tài chính.

=

Tổng thu nhập thuế tính được áp dụng thuế suất 20% phát sinh trong năm tài chính

x

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

Tổng số tháng hoạt động sản xuất 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, đến với số 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 nộp vào thời điểm ký hợp đồng bán, cho thuê hoặc cho thuê mua nhà ở xã hội.

7 / 9

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, 16 11 2013 08:36

=

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

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

T ng doanh thu c a doanh nghi p trong năm

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

=

Thu nh p đ c áp d ng thu suất 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 đ i 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

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.