porno porn



M□t s□ l□u ý khi quy□t toán thu□ năm 2013 t□ Công ty Ki□m Toán và T□ V□n Tài Chính Toàn C□u

G□n đến k□ quy□t toán thu□ năm 2013, **Công ty TNHH Ki□m Toán và T□ V□n Tài Chính Toàn C□u** xin g□i đ□n quý khách hàng m□t s□ n□i dung quan tr□ng c□n l□u ý khi l□p báo cáo tài chính và báo cáo quy□t toán thu□ thu nh□p doanh nghi□p, thu nh□p cá nhân cu□i năm cũng nh□ chính sách thu□ liên quan đ□n thu□ nhà th□u n□□c ngoài. C□ th□ nh□ sau:

V□ chính sách thu□ thu nh□p doanh nghi□p:

Văn b□n h□□ng d□n chính sách thu□ thu nh□p trong năm nay là Thông t□ 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012. Ngoài ra, các văn b□n b□ sung thêm bao g□m Thông t□ 141/2013/TT-BTC ngày 16/10/2013 có hi□u l□c thi hành k□ t□ ngày 30/11/2013 và áp d□ng cho các k□ khai thu□ thu nh□p doanh nghi□p k□ t□ ngày 01/7/2013.

Đi□m m□i áp d□ng trong chính sách thu□ này nh□ sau:

I. □ □Áp d□ng thu□ thu nh□p doanh nghi□p đ□i v□i doanh nghi□p có t□ng doanh thu năm không quá 20 t□ đ□ng

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) có t□ng doanh thu năm không quá 20 t□ đ□ng đ□□c áp d□ng thu□ su□t thu□ thu nh□p doanh nghi□p 20% k□ t□ ngày 01 tháng 7 năm 2013.

T□ng doanh thu năm làm căn c□ xác đ□nh doanh nghi□p thu□c đ□i t□□ng đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% là t□ng doanh thu c□a năm tr□□c li□n k□ c□a doanh nghi□p đ□□c xác đ□nh căn c□ vào ch□ tiêu mã s□ [01] và ch□ tiêu mã s□ [08] trên Ph□ l□c k□t qu□ ho□t đ□ng s□n xu□t kinh doanh c□a k□ tính thu□ năm tr□□c li□n k□ theo M□u s□ 03-1A/TNDN kèm theo t□ khai quy□t toán thu□ TNDN s□ 03/TNDN ban hành kèm theo Thông t□ s□ 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 c□a B□ Tài chính và các văn b□n s□a đ□i, b□ sung, thay th□ (n□u có).

- Nh□ v□y t□ng doanh thu năm tr□□c li□n k□ đ□□c xác đ□nh = doanh thu bán hàng và cung c□p d□ch

Đ□i v□i doanh nghi□p m□i thành l□p trong th□i gian t□ 01/01/2013 đ□n h□t ngày 30/6/2013 thì doanh thu đ□□c xác đ□nh căn c□ vào ch□ tiêu "doanh thu phát sinh trong k□" (không bao g□m thu nh□p khác) mã s□ [21] trên T□ khai thu□ thu nh□p doanh nghi□p t□m tính c□a quý I và quý II năm 2013 theo M□u s□ 01A/TNDN ban hành kèm theo Thông t□ s□ 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 c□a B□ Tài chính và các văn b□n s□a đ□i, b□ sung, thay th□ (n□u có).

Tr□□ng h□p doanh nghi□p có t□ng th□i gian ho□t đ□ng s□n xu□t kinh doanh k□ t□ khi thành l□p đ□n h□t k□ tính thu□ thu nh□p doanh nghi□p năm 2012 không đ□ 12 tháng ho□c k□ tính thu□ đ□u tiên c□a năm 2012 nhi□u h□n 12 tháng theo quy đ□nh thì doanh thu làm căn c□ xác đ□nh doanh nghi□p đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% quy đ□nh t□i kho□n này là doanh thu bình quân tháng c□a k□ tính thu□ thu nh□p doanh nghi□p năm 2012 không v□□t quá 1,67 t□ đ□ng.

- Doanh thu bình quân = Nh□ v□y t□ng doanh thu năm tr□□c li□n k□ đ□□c xác đ□nh / t□ng s□ tháng ho

- Ch□ tiêu doanh thu bình quân này không v□□t quá 1,67 t□ đ□ng.

Tr□□ng h□p doanh nghi□p m□i thành l□p trong 6 tháng đ□u năm 2013 thì doanh thu làm căn c□

xác đ□nh doanh nghi□p đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% quy đ□nh t□i kho□n này là doanh thu bình quân c□a các tháng đ□u năm 2013 tính đ□n h□t ngày 30 tháng 6 năm 2013 không v□□t quá 1,67 t□ đ□ng.

- Doanh thu bình quân = Doanh thu phát sinh trong k□ (không bao g□m thu nh□p khác) / t□ng s□ thán

- Ch□ tiêu doanh thu bình quân này không v□□t quá 1,67 t□ đ□ng.

Đ□i v□i doanh nghi□p m□i thành l□p k□ t□ ngày 01/07/2013 th□c hi□n kê khai t□m tính quý theo thu□ su□t 25% (tr□ tr□□ng h□p thu□c di□n đ□□c h□□ng □u đãi v□ thu□). K□t thúc năm tài chính n□u doanh thu bình quân c□a các tháng trong năm không v□□t quá 1,67 t□ đ□ng thì doanh nghi□p quy□t toán thu□ thu nh□p doanh nghi□p ph□i n□p c□a năm tài chính theo thu□ su□t 20% (tr□ các kho□n thu nh□p quy đ□nh t□i Kho□n 2, Đi□u 1, Thông t□ này).

- Doanh thu bình quân = Doanh thu phát sinh trong k□ (không bao g□m thu nh□p khác) / T□ng s□ thá

- Ch□ tiêu doanh thu bình quân này không v□□t quá 1,67 t□ đ□ng.

2. Thu□ su□t 20% quy đ□nh t□i kho□n 1 Đi□u này không áp d□ng đ□i v□i các kho□n thu nh□p sau:

a) **Thu nh□p t□ chuy□n nh□□ng v□n, chuy□n nh□□ng quy□n góp v□n; thu nh□p t□ chuy□n nh□□ng b□t đ□ng s□n** (tr□ thu nh□p t□ đ□u t□ - kinh doanh nhà □ xã h□i quy đ□nh t□i Đi□u 2, Thông t□ này), thu nh□p t□ chuy□n nh□□ng d□ án đ□u t□, chuy□n nh□□ng quy□n tham gia d□ án đ□u t□, chuy□n nh□□ng quy□n thăm dò, khai thác khoáng s□n; thu nh□p nh□n đ□□c t□ ho□t đ□ng s□n xu□t, kinh doanh □ ngoài Vi□t Nam;

b) Thu nh□p t□ ho□t đ□ng tìm ki□m, thăm dò, khai thác d□u, khí, tài nguyên quý hi□m khác và

thu nh□p t□ ho□t đ□ng khai thác khoáng s□n;

c) Thu nh□p t□ kinh doanh d□ch v□ thu□c di□n ch□u thu□ tiêu th□ đ□c bi□t theo quy đ□nh c□a Lu□t thu□ tiêu th□ đ□c bi□t.

3. Nguyên t□c xác đ□nh:

a) Doanh nghi□p ph□i h□ch toán riêng ph□n thu nh□p đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% và ph□n thu nh□p không đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20%. Tr□□ng h□p doanh nghi□p không h□ch toán riêng đ□□c ph□n thu nh□p đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% và ph□n thu nh□p không đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% thì thu nh□p đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% đ□□c xác đ□nh theo t□ l□ gi□a doanh thu bán hàng hóa, cung c□p d□ch v□ đ□□c áp d□ng thu□ su□t 20% trên t□ng doanh thu trong k□ tính thu□ c□a doanh nghi□p.

- Thu nh□p áp d□ng thu□ su□t 20% = T□ng thu nh□p ch□u thu□ x (T□ l□ gi□a doanh thu bán hàng hó

- T□ng doanh thu trong k□ tính thu□ c□a doanh nghi□p = doanh thu bán hàng và cung c□p d□ch v□

b) Sau khi xác đ□nh riêng đ□□c thu nh□p, doanh nghi□p đ□□c phép bù tr□ lãi, l□ gi□a các ho□t đ□ng v□i nhau, ph□n thu nh□p còn l□i sau khi bù tr□ áp d□ng m□c thu□ su□t thu□ thu nh□p doanh nghi□p theo m□c thu□ su□t c□a ho□t đ□ng còn thu nh□p. Vi□c bù tr□ lãi, l□ gi□a các ho□t đ□ng v□i nhau trong t□ng giai đo□n đ□□c áp d□ng văn b□n c□ th□ nh□ sau:

- Đ□i v□i giai đo□n t□ ngày 01/7/2013 đ□n h□t ngày 31/12/2013 th□c hi□n theo quy đ□nh t□i Đi□u 16 Lu□t Thu□ thu nh□p doanh nghi□p s□ 14/2008/QH12 ngày 03 tháng 6 năm 2008 và các văn b□n h□□ng d□n thi hành.

i) Doanh nghi□p có l□ đ□□c chuy□n s□ l□ sang năm sau; s□ l□ này đ□□c tr□ vào thu nh□p tính thu□. Th□i gian đ□□c chuy□n l□ không quá năm năm, k□ t□ năm ti□p theo năm phát sinh l□.

ii) Doanh nghi□p có l□ t□ ho□t đ□ng chuy□n nh□□ng b□t đ□ng s□n ch□ đ□□c chuy□n s□ l□ vào thu nh□p tính thu□ c□a ho□t đ□ng này

- K□ t□ ngày 01/01/2014 th□c hi□n theo quy đ□nh t□i kho□n 10 Đi□u 1 Lu□t s□a đ□i, b□ sung m□t s□ đi□u c□a Lu□t Thu□ thu nh□p doanh nghi□p s□ 32/2013/QH13 ngày 19 tháng 6 năm 2013 và các văn b□n h□□ng d□n thi hành. N□i dung c□ th□ nh□ sau:

i) Doanh nghi□p có l□ đ□□c chuy□n l□ sang năm sau; s□ l□ này đ□□c tr□ vào thu nh□p tính thu□. Th□i gian đ□□c chuy□n l□ không quá năm năm, k□ t□ năm ti□p theo năm phát sinh l□.

ii) Doanh nghi□p có l□ t□ ho□t đ□ng chuy□n nh□□ng b□t đ□ng s□n, chuy□n nh□□ng d□ án đ□u t□, chuy□n nh□□ng quy□n tham gia d□ án đ□u t□ sau khi đã th□c hi□n bù tr□ theo quy đ□nh t□i kho□n 3 Đi□u 7 c□a Lu□t này n□u còn l□ và doanh nghi□p có l□ t□ ho□t đ□ng chuy□n nh□□ng quy□n thăm dò, khai thác khoáng s□n đ□□c chuy□n l□ sang năm sau vào thu nh□p tính thu□ c□a ho□t đ□ng đó. Th□i gian chuy□n l□ theo quy đ□nh t□i kho□n 1 Đi□u này."

Kho□n 3, Đi□u 7 c□a Lu□t này qui đ□nh: thu nh□p t□ ho□t đ□ng chuy□n nh□□ng b□t đ□ng s□n 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 nhân (×) 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 □ 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 □ 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 □ 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 □ xã h□i.

Nhà □ 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, đi□u ki□n đ□□c mua, đ□□c thuê, đ□□c thuê mua nhà □ 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 □ 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 □ xã h□i đ□□c áp d□ng thu□ su□t 10% t□i kho□n này là thu nh□p t□ vi□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 □ 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 □ xã h□i trên t□ng doanh thu trong th□i gian t□□ng □ng c□a doanh nghi□p.

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 □ 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

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.

Ngu□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.