

BẢN TIN VĂN BẢN

TÊN VĂN BẢN	NỘI DUNG	Trang
QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Thông tư số 95/2017/TT - BTC	Điều lệ mẫu cho Công ty đại chúng	
Công văn số 264/BXD - QLN	Đăng kí kinh doanh hoạt động Bất động sản với hoạt động cho thuê văn phòng	
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG		
Thông tư số 93/2017/TT-BTC	Miễn nộp mẫu 06/GTGT đối với hoạt động đăng kí nộp thuế khấu trừ	
Công văn số 4416/TCT - CS	Thay đổi địa chỉ kinh doanh không phải thay mẫu hóa đơn	
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
Công văn số 4085/TCT - DNL	Khoản cổ tức được chia cho giai đoạn trước đầu tư, được ghi nhận giảm vào giá trị khoản đầu tư thì được miễn thuế TNDN	
LĨNH VỰC TÀI CHÍNH		
Thông tư số 14/2017/TT-NHNN	Áp dụng công thức tính lãi suất theo quy ước mới. Bộ quy ước “1 năm có 360 ngày”.	
THUẾ NHÀ THẦU		
Công văn số 4066/TCT - DNL	Miễn thuế nhà thầu với hàng nhập khẩu chỉ kèm điều khoản bảo hành	
VĂN BẢN KHÁC		
Công văn số 4245/TCT - CS	Thời hạn nộp tiền thuê đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp bị truy thu.	

CÁC VĂN BẢN VỀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Theo Thông tư 95/2017/TT-BTC do Bộ tài chính Ban hành ngày 22/09/2017 hướng dẫn một số điều của Nghị định 71/2017/NĐ-CP về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng:

Công ty đại chúng tham chiếu Điều lệ mẫu tại Phụ lục 1 của Thông tư để xây dựng điều lệ công ty, đảm bảo tuân thủ quy định của Luật doanh nghiệp, Luật chứng khoán và Nghị định 71.

Điều lệ mẫu gồm Phần mở đầu và 21 mục, đáp ứng đầy đủ nội dung quy định tại Điều 25 Luật doanh nghiệp 2014 và thêm một số nội dung khác như:

- Mục tiêu hoạt động của công ty;
- Quyền điều tra sổ sách, hồ sơ công ty;
- Công nhân viên và công đoàn;
- Quy định về báo cáo thường niên, Báo cáo tài chính và Trách nhiệm công bố thông tin.

Ngoài ra, Thông tư 95/2017/TT-BTC (có hiệu lực từ ngày 06/11/2017) cũng ban hành mẫu Quy chế nội bộ về quản trị công ty đại chúng tại Phụ lục 2 để doanh



nh nghiệp tham chiếu và áp dụng

Theo Công văn số 264/BXD-QLN Bộ Xây dựng ban hành ngày 20/09/2017 về việc cho thuê phần diện tích văn phòng không sử dụng hết:

Chiếu theo Quy định tại khoản 7 Điều 5 Nghị định 76/2015/NĐ-CP, tổ chức, cá nhân khi bán hoặc cho thuê bất động sản (BDS) thuộc sở hữu của mình thì không phải thành lập doanh nghiệp BĐS.

Trường hợp Công ty cho thuê phần diện tích văn phòng không sử dụng hết, nếu đây là văn phòng thuộc sở hữu của Công ty thì không phải đăng ký thành lập doanh nghiệp kinh doanh BĐS.

Tuy nhiên, Công ty vẫn phải kê khai nộp thuế và đảm bảo các điều kiện về kinh doanh cho thuê BĐS theo quy định tại Luật kinh doanh BĐS và pháp luật có liên quan.



CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Ngày 19/09/2017 Bộ tài chính ban hành Thông tư số 93/2017/TT-BTC về việc sửa đổi, bổ sung khoản 3, khoản 4 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và bãi bỏ khoản 7 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC, theo đó:



Thông tư bãi bỏ các điều khoản yêu cầu nộp Thông báo mẫu 06/GTGT khi đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT và khi chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT (từ khấu trừ sang trực tiếp hoặc ngược lại).

Kể từ ngày 05/11/2017, các trường hợp thuộc diện tự nguyện đăng ký nộp thuế khấu trừ quy định tại khoản 3, 4 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC (sửa đổi tại Thông tư 119/2014/TT-BTC) và các trường hợp muốn chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT đều không phải nộp Thông báo mẫu 06/GTGT.

Cơ quan Thuế sẽ xác định phương pháp tính thuế của doanh nghiệp căn cứ theo Hồ sơ khai thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC (sửa đổi tại Điều 1 Thông tư 119/2014/TT-BTC và Điều

2 Thông tư 26/2015/TT-BTC).

- Nếu đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ thì gửi Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 01/GTGT, 02/GTGT.

- Nếu đăng ký áp dụng phương pháp trực tiếp thì gửi Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 03/GTGT, 04/GTGT.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 05/11/2017.

Ngày 28/09/2017 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4416/TCT-CS về sử dụng hóa đơn, theo đó:

Quy định tại Thông tư 39/2014/TT-BTC (sửa đổi tại Thông tư 26/2015/TT-BTC), khi thay đổi địa chỉ kinh doanh nhưng không thay đổi cơ quan thuế quản lý, doanh nghiệp được phép đóng dấu địa chỉ mới lên hóa đơn đã in sẵn địa chỉ cũ để sử dụng tiếp.

Trường hợp doanh nghiệp đặt in hóa đơn mới sau thời điểm thay đổi địa chỉ thì trên mẫu hóa đơn mới chỉ cần thay đổi thông tin về địa chỉ kinh doanh, không phải thay đổi mẫu số hóa đơn. Tuy nhiên, doanh nghiệp cần gửi



Thông báo phát hành hóa đơn mới tới cơ quan thuế quản lý.

CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Theo Công văn số 4085/TCT-DNL Tổng cục Thuế ban hành ngày 11/07/2017 về việc hướng dẫn xuất hóa đơn cho hoạt động mua bán chứng khoán và thu nhập được miễn thuế đối với cổ tức nhận được từ hoạt động mua cổ phần:

Quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, bên cạnh khoản thu về tiền bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ thì "các khoản thu tài chính khác" cũng được miễn khai nộp thuế GTGT.

Theo Tổng cục Thuế, trường hợp doanh nghiệp bán chứng khoán và nhận thanh toán bằng tiền mặt, sau đó gửi tại ngân hàng thì thu nhập từ lãi tiền gửi này được xem là "khoản thu tài chính khác" nên được miễn nộp thuế GTGT và miễn phát hành hóa đơn, chỉ cần lập phiếu thu.

Đối với số cổ tức nhận được cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư thì cũng được miễn thuế TNDN toàn bộ theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

CÁC VĂN BẢN LIÊN QUAN ĐẾN LĨNH VỰC TÀI CHÍNH



Theo Thông tư 14/2017/TT-NHNN Ngân hàng Nhà nước ban hành ngày 29/09/2017 về phương pháp tính lãi trong hoạt động nhận tiền gửi, cấp tín dụng giữa tổ chức tín dụng với khách hàng:

Thời gian chuẩn để quy đổi mức lãi suất tỷ lệ %/ngày sang mức lãi suất theo tỷ lệ %/năm và ngược lại là 1 năm = 365 ngày (quy định hiện hành tại Quyết định 652/2001/QĐ-NHNN là 1 năm = 360 ngày).

Cụ thể, công thức tính lãi mới được quy định như sau:

Số tiền lãi ngày = (Số dư thực tế x Lãi suất tính lãi)/365

Số tiền lãi của kỳ tính lãi bằng tổng số tiền lãi ngày của toàn bộ các ngày trong kỳ tính lãi

Đối với các khoản tiền gửi, cấp tín dụng có thời gian



CÁC VĂN BẢN VỀ THUẾ NHÀ THẦU

Theo Công văn số 4066/TCT-DNL Tổng cục Thuế ban hành ngày 08/09/2017 về thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ bảo hành:

Theo Quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư 103/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty ký hợp đồng nhập khẩu hàng hóa với điểm giao nhận tại cửa khẩu, không vào bên trong lãnh thổ Việt Nam, đồng thời chỉ kèm điều khoản bảo hành thuộc nghĩa vụ của bên bán, ngoài ra không kèm thêm bất kỳ dịch vụ nào khác thực hiện tại Việt Nam thì được miễn tính thuế nhà thầu.

CÁC VĂN BẢN KHÁC

Theo Công văn số 4245/TCT-CS Tổng cục Thuế ban hành ngày 19/09/2017 về thời hạn nộp tiền thuê đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp truy thu:

Theo Quy định tại khoản 2, 3, 4 Điều 24 Nghị định 46/2014/NĐ-CP, trường hợp doanh nghiệp bị truy thu tiền thuê đất hàng năm do chưa khai nộp hoặc phải nộp bổ sung do thay đổi đơn giá cho thuê thì thời hạn nộp tiền thuê đất truy thu chậm nhất là thời hạn ghi trên Thông báo thuế.

Trường hợp được nhà nước cho thuê đất, đã nộp tiền thuê theo đơn giá tạm nay cơ quan có thẩm quyền xác định lại đơn giá chính thức và truy thu số tiền thuê đất phải nộp thêm thì thời hạn nộp thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 2134/TCT-CS ngày 22/5/2017.

Đối với trường hợp bị truy thu tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp của những năm trước thì thời hạn nộp chậm nhất là ngày 31/12 của năm phát sinh việc truy thu (khoản 2, 3 Điều 17 Thông tư 153/2011/TT-BTC).



Bản thông tin cập nhật văn bản hàng tháng này được cung cấp cho khách hàng và toàn bộ nhân viên của ASA. Nội dung của bản cập nhật chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn trước khi sử dụng bất cứ thông tin nào trong bản tin.



THÔNG TIN LIÊN HỆ

BAN TƯ VẤN VÀ DỊCH VỤ KH:

Ông: Đỗ Quốc Việt

Phó Tổng Giám đốc

Tel: 0919 858 626

Email: vietdq.audit@gmail.com

Ông: Nguyễn Duy Trung

Phó Tổng Giám Đốc

Tel: 0982 565 703

Email: duytrung103@gmail.com

Ông: Phạm Văn Biện

Phó Tổng Giám Đốc

Tel: 0943 388 828

Email: phamvanbien2807@gmail.com

Bà: Trương Thị Hải Vân

Phó Giám đốc

Tel: 0904 787 763

Email: vantth@asa-audit.com

VĂN PHÒNG:

P1107, tòa 262 Nguyễn Huy Tưởng,

Thanh Xuân, Hà Nội

Phone: 04 3858 1122

Fax: 04 3858 5533

Email: kiemtoanasa@gmail.com

Website: www.asa-audit.com

Công ty TNHH Kiểm toán Châu Á (ASA) là một tổ chức tư vấn hợp pháp chuyên ngành Kiểm toán - Kế toán - Thuế - Tài chính, được thành lập và hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Giấy phép số 0102000577, cấp ngày 24 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội.

Nguyên tắc hoạt động

"Độc lập, khách quan và bí mật nghề nghiệp"

Phương châm hoạt động

"Uy tín và chất lượng là tiêu chí khẳng định thương hiệu ASA"

Slogan

"Hướng tới sự phát triển bền vững"

Cam kết dịch vụ

ASA đã và đang thực hiện cung cấp các dịch vụ kiểm toán và tư vấn cho hàng trăm khách hàng hoạt động trên phạm vi toàn lãnh thổ Việt Nam thuộc nhiều lĩnh vực hoạt động. Với sự am hiểu về hệ thống luật pháp của Việt Nam cùng với thái độ làm việc nghiêm túc và sự hiểu biết sâu sắc về đặc điểm hoạt động kinh doanh của mỗi khách hàng, ASA cam kết sẽ mang đến những dịch vụ tốt nhất.

Nhân sự ASA

Đội ngũ nhận sự với phong cách chuyên nghiệp, có chiều sâu về kiến thức chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp, được đào tạo bài bản trong và ngoài nước, tốt nghiệp đại học và sau đại học chuyên ngành về kế toán, kiểm toán, tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh tế xây dựng và luật học.