



Bản tin Thuế

QUYỀN 1, SỐ 12

12/2009

Văn bản Mới

Thông tư
228/2009/TT-BTC
ngày 07/12/2009

Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp (trang 2)

Thông tư này có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký

Thông tư
230/2009/TT-BTC
ngày 08/12/2009

Hướng dẫn ưu đãi về thuế đối với hoạt động bảo vệ môi trường quy định tại Nghị định số 04/2009/NĐ-CP ngày 14/01/2009 của Chính phủ (trang 2)

Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký./.

Công văn
14169/BTC-TCT
ngày 07/10/2009

Chính sách thuế TNCN đối với việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN trong trường hợp người lao động được thưởng bằng cổ phiếu; quyền mua cổ phiếu của Công ty; thưởng cổ phiếu hoặc quyền mua cổ phiếu của Công ty mẹ ở nước ngoài. (trang 3)

Thông tư này áp dụng từ ngày 01 tháng 01 năm 2010

Công văn
4799/LĐTBXH-LĐTL
ngày 18/12/2009

Mức lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp (trang 4)

Công văn
4975/TCT-CS
ngày 02/12/2009

Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài khi thực hiện việc khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp bên Việt Nam nộp hộ thuế cho các Nhà thầu nước ngoài. (trang 4)

Thông tư
237/2009/TT-BTC
ngày 18/12/2009

Hướng dẫn việc miễn, giảm, không thu thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng đối với nguyên liệu, máy móc, thiết bị nhập khẩu theo hợp đồng gia công, sản xuất hàng xuất khẩu bị thiệt hại do nguyên nhân khách quan như: thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ. (trang 4)

Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký

Quyết định
2841/QĐ-BTC
ngày 16/11/2009

Đính chính Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 (trang 5)

Quyết định này có hiệu lực thi hành cùng thời điểm hiệu lực của Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính

Quyết định
3027/QĐ-BTC
ngày 03/12/2009

Đính chính gạch đầu dòng thứ 2, điểm 1.3, khoản 1, Mục III Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (trang 5)

Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng

Thông tư số 228/2009/TT-BTC



Ngày 07/12/2009 Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 228/2009/TT-BTC hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp. Thông tư này có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký và được áp dụng việc trích lập các khoản dự phòng của doanh nghiệp từ năm 2009, thay thế Thông tư số 13/2006/TT-BTC ngày 27/2/2006 của Bộ Tài chính và các văn bản khác quy định về trích lập và sử dụng các khoản dự phòng trái với quy định của Thông tư này.

Một số nội dung thay đổi so với Thông tư 13/2006/TT-BTC như sau:

♦ **Về giá thực tế trên thị trường của các loại chứng khoán làm cơ sở so sánh khi trích lập dự phòng:** Thông tư này quy định chi tiết về giá của từng loại chứng khoán thực tế trên thị trường: các loại chứng khoán đã niêm yết, đã đăng ký giao dịch trên UPCOM, chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng, đã niêm yết nhưng bị hủy giao dịch, ngừng giao dịch và các trường hợp không được trích lập dự phòng.

♦ **Về phương pháp lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán:** Theo Thông tư, mức trích lập dự phòng bắt đầu thực hiện cho khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng trở lên (thay vì 3 tháng như quy định trong Thông tư 13) và khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên phải trích lập 100% giá trị nhưng chưa bị coi là khoản nợ không có khả năng thu hồi phải xử lý tài chính.

♦ **Về xử lý tài chính đối với các khoản nợ không có khả năng thu hồi:** Thời hạn phải theo dõi và tiếp tục có các biện pháp để thu hồi các khoản nợ đã xử lý kéo dài hơn, tối thiểu là 10 năm, tối đa là 15 năm. Theo Thông tư 13 thời hạn này tối thiểu là 5 năm.

♦ **Về phương pháp lập và xử lý dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp:** Thông tư quy định rõ tổng mức trích lập dự phòng bảo hành không quá 5% trên tổng doanh thu tiêu thụ đối với các sản phẩm, hàng hóa và không quá 5% trên tổng giá trị công trình đối với các công trình xây lắp. Trong trường hợp số dự phòng phải trích lập thấp hơn số dư của khoản dự phòng thì doanh nghiệp hoàn nhập phần chênh lệch.

Hướng dẫn ưu đãi về thuế

Thông tư 230/2009/TT-BTC

Ngày 08/12/2009, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 230/2009/TT-BTC hướng dẫn ưu đãi về thuế đối với hoạt động bảo vệ môi trường quy định tại Nghị định số 04/2009/NĐ-CP ngày 14/01/2009 của Chính phủ về ưu đãi, hỗ trợ hoạt động bảo vệ môi trường, cụ thể như sau:

Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Doanh nghiệp, hợp tác xã (gọi tắt là doanh nghiệp) thực hiện dự án đầu tư hoạt động bảo vệ môi trường quy định tại mục II Phần A và mục II Phần B của Danh mục ban hành kèm

theo Nghị định số 04/2009/NĐ-CP đáp ứng các tiêu chí cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực môi trường được :

*Áp dụng thuế suất 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập có được từ

dự án đầu tư hoạt động trong lĩnh vực bảo vệ môi trường;

*Miễn thuế 4 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo nếu doanh nghiệp thành lập mới từ dự án thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc đặc biệt khó khăn quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính Phủ.

*Miễn thuế 4 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% số thuế phải nộp trong 5 năm tiếp theo nếu doanh nghiệp thành lập mới từ dự án thực hiện tại địa bàn không thuộc Danh mục địa bàn nêu trên.

Về thuế giá trị gia tăng (GTGT): Máy móc, thiết bị, vật tư thuộc loại trong nước chưa sản xuất được mà tổ chức, cá nhân có dự án đầu tư hoạt động bảo vệ môi trường cần nhập khẩu để sử dụng trực tiếp cho hoạt động nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Về chi phí quảng bá sản phẩm từ hoạt động bảo vệ môi trường: được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo mức chi thực tế nếu đáp ứng điều kiện về hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật (không áp dụng tỷ lệ khống chế như đối với các chi phí quảng cáo, tiếp thị khác)

Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký./.

Hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

**Công văn
14169/BTC-TCT**

Theo hướng dẫn của Tổng Cục thuế tại Công văn số 14169/BTC-TCT ngày 07/10/2009 gửi Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh về chính sách thuế TNCN. Theo đó, đối với việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN trong trường hợp người lao động được thưởng bằng cổ phiếu; quyền mua cổ phiếu của Công ty; thưởng cổ phiếu hoặc quyền mua cổ phiếu của Công ty mẹ ở nước ngoài. Công văn hướng dẫn như sau:

Giá trị thưởng tính vào thu nhập chịu thuế TNCN: Xác định theo mức thưởng ghi trên sổ kế toán (theo quyết định khen thưởng).

Thời điểm xác định thu nhập: Cá nhân chưa phải nộp thuế TNCN khi nhận thưởng bằng cổ phiếu hoặc quyền mua cổ phiếu cũng như khi thực hiện quyền mua cổ phiếu. Khi cá nhân chuyển nhượng cổ phiếu cùng loại với cổ phiếu thưởng thì cá nhân phải nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương tiền công có được từ việc nhận cổ phiếu thưởng và phải nộp thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán.

Khai thuế: Cá nhân khi chuyển nhượng cổ phiếu thưởng tạm thời chưa phải khai thuế, nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công; cuối năm cá nhân phải tổng hợp chung vào thu nhập từ tiền lương tiền công của cả năm và thực hiện quyết toán thuế.

Trường hợp cá nhân ngay sau khi nhận thưởng quyền mua cổ phiếu thực hiện ngay việc chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu này cho người khác theo đúng quy định của pháp luật thì đơn vị trả thưởng tính ngay giá trị khoản thưởng này vào thu nhập chịu thuế trong kỳ của cá nhân chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu.

**Công văn 4799/
LĐTBXH-LĐTL**

Hướng dẫn mức lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp

Theo hướng dẫn của Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội tại Công văn số 4799/LĐTBXH-LĐTL ngày 18/12/2009 gửi Sở Lao động – Thương binh và xã hội Tỉnh An Giang về mức lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp. Theo đó:

◆ Công ty nhà nước thì áp dụng thang lương, bảng lương tại Nghị định số 205/2004/NĐ-CP và mức lương tối thiểu chung quy định tại Nghị định số 33/2009/NĐ-CP của Chính phủ làm cơ sở để thực hiện chế độ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp đối với người lao động.

◆ Doanh nghiệp dân doanh, doanh nghiệp FDI thì áp dụng thang lương, bảng lương do doanh nghiệp xây dựng làm cơ sở để thực hiện chế độ bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp. Trong đó mức tiền lương để trả cho lao động làm công việc giản đơn không qua đào tạo trong điều kiện lao động bình thường không thấp hơn mức lương tối thiểu vùng; đối với lao động làm nghề, công việc đòi hỏi qua học nghề phải cao hơn ít nhất 7% so với mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định.

Hướng dẫn thuế nhà thầu

**Công văn
4975/TCT-CS**

Theo hướng dẫn của Tổng Cục Thuế tại Công văn số 4975/TCT-CS ngày 02/12/2009 gửi Cục thuế tỉnh Thái Nguyên về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. Theo đó: Bên Việt Nam cần có chứng từ chứng minh việc nộp thuế GTGT thay cho nhà thầu nước ngoài theo quy định đối với các hợp đồng thuộc đối tượng điều chỉnh của Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài Chính.

Hướng dẫn xử lý thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng

**Thông tư
237/2009/TT-BTC**

Ngày 18/12/2009, Bộ Tài Chính đã ban hành Thông tư số 237/2009/TT-BTC hướng dẫn xử lý thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng đối với nguyên liệu, máy móc nhập khẩu theo hợp đồng gia công, sản xuất hàng xuất khẩu nhưng bị hư hỏng, tổn thất do nguyên nhân khách quan như: bị thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ. Theo đó:

Các nguyên liệu, máy móc, thiết bị nhập khẩu theo hợp đồng gia công, sản xuất xuất khẩu bị thiệt hại do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ, đáp ứng đầy đủ các điều kiện sau:

◆ Đã thông quan và được cơ quan chức năng xác định rõ việc thiệt hại có nguyên nhân do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ và tỷ lệ thiệt hại;

◆ Được cơ quan hải quan và cơ quan thuế kiểm tra sổ sách, chứng từ kế toán và các giấy tờ liên quan, xác định nguyên liệu, máy móc, thiết bị đã nhập khẩu nhưng thực tế thiệt hại do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ gây ra không tiêu thụ tại thị trường Việt Nam hoặc xuất khẩu ra nước ngoài.

Thì được:

- ◆ Miễn thuế nhập khẩu, không thu thuế GTGT nếu nguyên liệu, máy móc, thiết bị nhập khẩu bị thiệt hại toàn bộ không còn giá trị sử dụng.
- ◆ Giảm thuế nhập khẩu và thuế GTGT tương ứng với tỷ lệ tổn thất của nguyên liệu, máy móc, thiết bị nhập khẩu đối với trường hợp bị thiệt hại một phần hoặc còn giá trị sử dụng.

Trường hợp nguyên liệu, máy móc, thiết bị nhập khẩu bị thiên tai, hoả hoạn, tai nạn bất ngờ gây ra có thực hiện bảo hiểm và đã được cơ quan bảo hiểm bồi thường thiệt hại bao gồm cả tiền thuế nhập khẩu và thuế GTGT thì không được xử lý miễn, giảm, không thu thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng.

Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký. Những trường hợp đăng ký tờ khai hải quan từ ngày 1/7/2007 đến trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành có nguyên liệu, máy móc, thiết bị nhập khẩu theo hợp đồng gia công, sản xuất xuất khẩu bị thiệt hại do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn bất ngờ mà thỏa mãn các điều kiện quy định tại Thông tư này thì phản ánh về Bộ Tài chính để giải quyết từng trường hợp cụ thể.

Đính chính Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 hướng dẫn thuế nhà thầu

**Quyết định
2841/QĐ-BTC**

Ngày 16/11/2009, Bộ Tài Chính đã ban hành quyết định số 2841/QĐ-BTC ngày 16/11/2009 về việc đính chính các mốc thời gian nêu trong ví dụ của Phụ lục số 2 - Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Quyết định này có hiệu lực thi hành cùng thời điểm hiệu lực của Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính.

Đính chính Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008

**Quyết định
3027/QĐ-BTC**

Ngày 03/12/2009, Bộ Tài Chính đã ban hành Quyết định số 3027/QĐ-BTC về việc đính chính thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp. Theo đó:

Mở rộng đối tượng được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo tại điểm 1.3, khoản 1, Mục III Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC được mở rộng từ “nhà máy thủy điện” thành “nhà máy điện”.

Quyết định này có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2009./.

**Trụ sở chính:**

**Tầng 6, 136 Hoàng Quốc Việt,
Hà Nội, Việt Nam**

Phone: +844 3775 7446

Fax: +844 3775 7448

Email: tuvanthe@uhyvietnam.com.vn

Web: www.uhyvietnam.com.vn

Chi nhánh Hồ Chí Minh:

**86/8 Phố Quang, phường 2, Tân Bình,
Hồ Chí Minh, Việt Nam**

Phone: +848 3997 6746

Fax: +848 3997 6748

UHY là một trong những hãng kiểm toán, tư vấn tài chính hàng đầu thế giới. Hơn 20 năm lịch sử hình thành và phát triển bền vững, thương hiệu UHY được biết đến trên toàn cầu bởi uy tín, kinh nghiệm chuyên môn, sự chính trực và cải tiến không ngừng. Hiện nay, mạng lưới UHY mở rộng và hoạt động mạnh mẽ tại 211 văn phòng trên 70 nước với trên 7.000 nhân viên chuyên nghiệp, mang lại doanh thu gần 1 tỷ đô la Mỹ và sẽ vượt ngưỡng 1 tỷ USD trong thời gian tới với tỉ lệ tăng trưởng 8,7% một năm, xếp hạng trong 25 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới.

Công ty TNHH dịch vụ và kiểm toán UHY (UHY LTD) là thành viên duy nhất của UHY tại Việt Nam. Tại UHY LTD, chúng tôi luôn nỗ lực hết mình đóng góp những kỹ năng nghề nghiệp và kiến thức chuyên môn vì lợi ích khách hàng. Chúng tôi cam kết cung cấp cho khách hàng những dịch vụ chuyên nghiệp thực hiện bởi những chuyên gia uy tín để cùng với khách hàng đạt được mục tiêu kinh doanh.

Bản tin cập nhật về Thuế này được cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ tại các văn phòng của UHY Ltd. Nội dung trong bản tin chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên gia tư vấn thuế trước khi sử dụng bất cứ thông tin nào trong bản tin.



Contact

BAN GIÁM ĐỐC**Đào Xuân Dũng**

Tổng Giám đốc

dungdx@uhyvietnam.com.vn

(+84) 913 594 022

Trần Xuân Hà

Phó Tổng Giám đốc

hatx@uhyvietnam.com.vn

(+84) 913 213 687

Phạm Hồng Liên

Phó Tổng Giám đốc

lienph@uhyvietnam.com.vn

(+84) 913 235 640

BỘ PHẬN TƯ VẤN THUẾ**Nguyễn Việt Anh**

Trưởng phòng Thuế

anhnv@uhyvietnam.com.vn

(+84) 43775 7446 Ext: 105

Nguyễn Hoài Thu

Chuyên gia Thuế

thunh@uhyvietnam.com.vn

(+84) 43775 7446 Ext: 104