

MỤC LỤC

	DOANH NGHIỆP	Trang
-	Thay đổi tiêu chí xác định doanh nghiệp vừa và nhỏ	2
-	Thay đổi điều kiện cấp bảo lãnh tín dụng cho doanh nghiệp vừa và nhỏ	2
-	Thay đổi thời gian cấp giấy phép xây dựng	2
	THUẾ	
-	Quy định mới về khoản chi không được trừ khi tính thuế TNDN	3
-	Sửa đổi một số hướng dẫn về thu nhập chịu thuế TNCN 2018	3
	KẾ TOÁN	
-	Quy định mới về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán kiểm toán độc lập	4
-	Quy định mới về tiền lương đóng BHXH	4
-	Hướng dẫn lập báo cáo quyết toán năm đối với cơ quan nhà nước	4
-	Văn bản mới ban hành	

DOANH NGHIỆP**Thay đổi tiêu chí xác định doanh nghiệp vừa và nhỏ**

Chính phủ ban hành Nghị định 39/2018/NĐ-CP hướng dẫn Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa thay thế Nghị định 56/2009/NĐ-CP ngày 30/06/2009.

Theo đó, Nghị định quy định chi tiết các tiêu chí xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa theo từng lĩnh vực.

Cụ thể, trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ; doanh nghiệp nhỏ và vừa được phân theo quy mô bao gồm:

- Doanh nghiệp siêu nhỏ: có số lao động tham gia BHXH bình quân năm không quá 10 người và tổng doanh thu của năm không quá 10 tỷ hoặc tổng nguồn vốn không quá 3 tỷ (trước đây không phân loại dựa vào vốn).
- Doanh nghiệp nhỏ: có số lao động tham gia BHXH bình quân năm không quá 50 người và tổng doanh thu của năm không quá 100 tỷ hoặc tổng nguồn vốn không quá 50 tỷ (trước đây là 10 tỷ đồng trở xuống).
- Doanh nghiệp vừa: có số lao động tham gia BHXH bình quân năm không quá 100 người và tổng doanh thu của năm không quá 300 tỷ hoặc tổng nguồn vốn không quá 100 tỷ.

Ngoài ra, Nghị định còn hướng dẫn chi tiết chính sách hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh, khởi nghiệp sáng tạo, tham gia cụm liên kết ngành, chuỗi giá trị.

Nghị định 39/2018/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 11/3/2018.

Thay đổi điều kiện cấp bảo lãnh tín dụng cho doanh nghiệp vừa và nhỏ

Chính phủ ban hành Nghị định 34/2018/NĐ-CP về việc thành lập, tổ chức và hoạt động của Quỹ bảo lãnh tín dụng (Quỹ BLTD) cho doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Theo đó, quy định mới về điều kiện cấp BLTD như sau:

- Có dự án đầu tư, phương án sản xuất kinh doanh hiệu quả, có khả năng hoàn trả vốn vay.

- Dự án đầu tư, phương án sản xuất kinh doanh được Quỹ BLTD thẩm định và quyết định bảo lãnh theo quy định của Nghị định này.

- Có phương án về vốn chủ sở hữu tối thiểu 20% (quy định cũ tối thiểu 15%) tham gia dự án đầu tư, phương án sản xuất kinh doanh tại thời điểm Quỹ BLTD thẩm định để xem xét cấp bảo lãnh.

- Tại thời điểm đề nghị bảo lãnh, doanh nghiệp không có các khoản nợ thuế từ 01 năm trở lên.

Trường hợp nợ thuế do nguyên nhân khách quan, doanh nghiệp phải có xác nhận của cơ quan quản lý thuế trực tiếp.

- Có biện pháp bảo đảm cho bảo lãnh vay vốn theo quy định tại Điều 25 Nghị định này.

Như vậy, quy định mới này đã bỏ yêu cầu đối tượng được bảo lãnh phải có tổng giá trị tài sản thế chấp, cầm cố tại TCTD tối thiểu bằng 15% giá trị khoản vay.

Nghị định 34/2018/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 08/3/2018 và thay thế Quyết định 58/2013/QĐ-TTg ngày 15/10/2013.

Thay đổi thời gian cấp giấy phép xây dựng

Đây là nội dung nổi bật được quy định tại Chỉ thị 08/CT-TTg về việc tăng cường các biện pháp nhằm rút ngắn thời gian cấp phép xây dựng và các thủ tục liên quan.

Theo đó, Thủ tướng Chính phủ yêu cầu các bộ, ngành, địa phương tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin, thực hiện hiệu quả cơ chế một cửa để rút ngắn thời gian giải quyết thủ tục cấp giấy phép xây dựng, cụ thể:

- Thời gian cấp giấy phép xây dựng sẽ giảm tối thiểu là 10 ngày.

Bên cạnh đó, thời gian giải quyết thủ tục thẩm định thiết kế xây dựng cũng sẽ được giảm xuống.

- Thẩm định thiết kế cơ sở giảm tối thiểu 05 ngày;

- Thẩm định thiết kế kỹ thuật hoặc thiết kế bản vẽ thi công giảm tối thiểu 04 ngày. Như vậy, tổng thời gian cho việc giải quyết thủ tục thẩm định thiết kế xây dựng và cấp

giấy phép xây dựng sẽ giảm từ 82 ngày xuống còn 63 ngày (giảm 19 ngày). Các cơ quan chức năng có trách nhiệm chỉ đạo và phối hợp với nhau để hoàn thành nhiệm vụ này trong năm 2018.

Xem chi tiết tại Chỉ thị 08/CT-TTg được ban hành vào ngày 13/3/2018.

THUẾ

Qui định mới về khoản chi không được trừ khi tính thuế TNDN

Tại Thông tư 25/2018/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP và sửa đổi, bổ sung Thông tư 78/2014/TT-BTC, Thông tư 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính như sau:

Theo đó, sửa đổi, bổ sung một số quy định về các khoản chi được trừ, không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), cụ thể:

- Bổ sung thêm các khoản trích khấu hao tài sản cố định không được trừ đối với trường hợp doanh nghiệp nhận chuyển nhượng (một phần vốn hoặc toàn bộ doanh nghiệp).

- Khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động vượt định mức quy định hoặc không ghi cụ thể điều kiện được hưởng trong hồ sơ sẽ không được trừ khi tính thuế TNDN.

- Tăng mức chi được trừ khi tính thuế TNDN đối với các khoản trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ cho người lao động,.. lên tối đa 03 triệu đồng/tháng/người nhưng phải đảm bảo được yêu cầu như sau;

+ Được ghi cụ thể điều kiện hưởng và mức hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng Công ty.

+ Doanh nghiệp phải thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ bắt buộc cho người lao động (kể cả trường hợp nợ tiền bảo hiểm bắt buộc);

Thông tư 25/2018/TT-BTC bắt đầu có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/5/2018.

Sửa đổi một số hướng dẫn về thu nhập chịu thuế TNCN 2018

Đây là nội dung đáng chú ý được đề cập tại Thông tư 25/2018/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 16/3/2018.

Theo đó, sửa đổi hướng dẫn liên quan đến thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.

Cụ thể, thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân, bao gồm:

- Thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định tại khoản 1 Điều 6 của Luật chứng khoán.

- Thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định tại khoản 2 Điều 6 của Luật chứng khoán và Điều 120 của Luật doanh nghiệp.

Như vậy, so với hướng dẫn hiện hành tại Thông tư 111/2013/TT-BTC thì Thông tư 25/2018 dẫn chiếu cụ thể đến quy định tại “khoản 1 Điều 6 của Luật chứng khoán”, “Điều 6 của Luật chứng khoán”, “Điều 120 của Luật doanh nghiệp”.

Đồng thời, cụm “...thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần của các cá nhân trong công ty cổ phần” được sửa đổi thành “...Thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu của các cá nhân trong công ty cổ phần...”.

Thông tư 25/2018/TT-BTC bắt đầu có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/5/2018.

KẾ TOÁN

Quy định mới về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập

Tại Nghị định 41/2018/NĐ-CP về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập quy định như sau: Trường hợp doanh nghiệp lập không đầy đủ các báo cáo tài chính sẽ bị phạt từ 10 triệu đến 20 triệu đồng.

Ngoài ra, mức phạt đối với tổ chức khi thực hiện các hành vi vi phạm trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính có một số thay đổi như sau:

- Không lập báo cáo tài chính theo quy định: phạt tiền từ 20 triệu đến 30 triệu (hiện nay mức phạt là 10 triệu đến 20 triệu).
- Thông tin, số liệu công khai báo cáo tài chính sai sự thật: phạt tiền từ 20 triệu đến 30 triệu (hiện nay mức phạt từ 40 đến 60 triệu).
- Giả mạo báo cáo tài chính, khai man số liệu trên báo cáo tài chính: phạt tiền từ 40 triệu đến 50 triệu (hiện nay phạt tiền lên đến 60 triệu).

Xem nội dung chi tiết tại Nghị định 41/2018/NĐ-CP (có hiệu lực từ ngày 01/5/2018).

Quy định mới về tiền lương đóng BHXH

Đây là nội dung được hướng dẫn tại Công văn 560/LĐTĐBXH-BHXH về xác định tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội do Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội ban hành. Theo đó, căn cứ Điều 89 Luật BHXH 2014, Điều 17 Nghị định 115/2015/NĐ-CP và Điều 30 Thông tư 59/2015/TT-BLĐTBXH thì:

- Từ ngày 01/01/2018 trở đi, tiền lương tháng đóng bảo hiểm xã hội là mức lương, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác.

- Tiền lương tháng đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc không bao gồm các khoản chế độ và phúc lợi khác, như tiền thưởng theo quy định tại Điều 103 Bộ luật lao động, tiền thưởng sáng kiến; tiền ăn giữa ca...

Như vậy, tiền thưởng của người lao động làm việc tại doanh nghiệp (bao gồm tiền thưởng lương tháng thứ 13 và tiền thưởng theo đánh giá kết quả công việc hàng năm) không làm căn cứ để tính đóng BHXH.

Công văn 560/LĐTĐBXH-BHXH được ban hành ngày 06/02/2018.

Hướng dẫn lập báo cáo quyết toán năm đối với cơ quan nhà nước

Thông tư 137/2017/TT-BTC hướng dẫn lập và gửi báo cáo quyết toán năm như sau:

- Báo cáo quyết toán năm; báo cáo tài chính năm: thực hiện theo Thông tư 107/2017/TT-BTC (Riêng năm 2017 thực hiện theo Quyết định 19/2006/QĐ-BTC và Thông tư 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010);

- Báo cáo quyết toán vốn, phí dự trữ quốc gia (nếu có) theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về kế hoạch dự trữ quốc gia và ngân sách nhà nước chi cho dự trữ quốc gia, chế độ kế toán dự trữ quốc gia

- Báo cáo quyết toán quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách (nếu có) lập theo Mẫu biểu số 01 ban hành kèm theo Thông tư 137. Các cơ quan, đơn vị lập và gửi báo cáo cho đơn vị dự toán cấp trên trực tiếp hoặc gửi cơ quan tài chính cùng cấp (trường hợp không có đơn vị dự toán cấp trên).

Thông tư 137/2017/TT-BTC có hiệu lực thi hành kể từ 10/02/2018 và áp dụng đối với quyết toán ngân sách nhà nước từ năm 2017.

Văn bản mới ban hành

- Nghị định 32/2018/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 91/2015/NĐ-CP về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp ngày 08/03/2018.
- Nghị định 34/2018/NĐ-CP về thành lập, tổ chức và hoạt động của Quỹ bảo lãnh tín dụng cho doanh nghiệp nhỏ và vừa ngày 08/03/2018.
- Thông tư 25/2018/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP sửa đổi Thông tư 78/2014/TT-BTC, 111/2013/TT-BTC do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 16/03/2018.
- Thông tư 20/2018/TT-BTC hướng dẫn về chế độ tài chính đối với quỹ tín dụng nhân dân do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 12/02/2018.
- Thông tư 19/2018/TT-BTC hướng dẫn về chế độ tài chính đối với Ngân hàng Hợp tác xã Việt Nam do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 12/02/2018.
- Công văn 720/TCT-CS năm 2018 về chính sách thuế dự án sử dụng vốn ODA viện trợ không hoàn lại do Tổng cục Thuế ban hành ngày 02/03/2018.

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành. Trường hợp cần thêm thông tin liên quan đến các vấn đề được trình bày trong bản tin này, hoặc cần trợ giúp tư vấn về các vấn đề thuộc các lĩnh vực kế toán, thuế... Quý vị vui lòng liên hệ với Phòng Tổng hợp của Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn thuế A.TAX, theo địa chỉ sau:

❖ Công ty TNHH Kiểm toán & Tư vấn thuế A.TAX

Lô A92, đường 30/4, P. Hòa Cường Bắc, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng

Tel: (0236) 3 639 639 – 3 639 636 Fax: (0236) 3 639 638

Email: atax@vnn.vn

Website: www.atax.vn

❖ Văn phòng đại diện

Lầu 4, Indochina Park Tower. Số 4 Nguyễn Đình Chiểu, Q1, TP Hồ Chí Minh

Tel: (028) 62556668

Fax: (028) 22200823