ECOVIS® AFA VIETNAM

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN – THẨM ĐỊNH GIÁ VÀ TƯ VẤN ECOVIS AFA VIỆT NAM
ECOVIS AFA VIETNAM AUDITING – APPRAISAL AND CONSULTING CO. LTD

142 Xo Viet Nghe Tinh St., Hoa Cuong Nam Ward, Hai Chau Dist., Danang City, Vietnam
Tel: +84 236 363 3333 I Fax: +84 236 363 3338 I Email: info@ecovis.com.vn

BẢN TIN PHÁP LUẬT

ECOVIS AFA VIETNAM

Tháng 2/2021

VĂN BẢN PHÁP LUẬT MỚI

1. Thông tư số 08/2021/TT-BTC ngày 25.01.2021 của Bộ Tài chính ban hành chuẩn mực kiểm toán nội bộ Việt Nam và các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp kiểm toán nội bộ

Chuẩn mực là một bộ quy định bắt buộc mang tính nguyên tắc, bao gồm:

- Quy định cốt lõi về thực hành chuyên môn kiểm toán nội bộ và về đánh giá hiệu quả hoạt động của kiểm toán nội bộ ở cấp độ cá nhân và cấp độ đơn vị.

- Các diễn giải chuẩn mực nhằm làm rõ các thuật ngữ và khái niệm trong chuẩn mực.

Theo đó, mục đích của chuẩn mực bao gồm:

1. Đưa ra một khung quy định để thực hiện và thúc đẩy hoạt động kiểm toán nội bộ tạo ra giá trị gia tăng cho đơn vị.
2. Thiết lập cơ sở để đánh giá hoạt động kiểm toán nội bộ.
3. Khích lệ các quy trình và hoạt động đã được cải tiến của đơn vị.

Theo quy định tại Điều 8, Điều 9 và Điều 10 Nghị định số 50/2019/NĐ-CP, **đối tượng bắt buộc** thực hiện công tác kiểm toán nội bộ bao gồm:

1. Cơ quan nhà nước: Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ và các đơn vị trực thuộc; Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và các cơ quan chuyên môn và đơn vị sự nghiệp trực thuộc;
2. Đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo chi thường xuyên và chi đầu tư, đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo chi thường xuyên: có tổng quỹ tiền lương, phụ cấp và các khoản đóng góp theo lương của số người lao động hiện có trong một năm từ 20 tỷ đồng trở lên hoặc sử dụng từ 200 người lao động trở lên;
3. Các doanh nghiệp: Công ty niêm yết; Doanh nghiệp mà nhà nước sở hữu trên 50% vốn điều lệ là công ty mẹ hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con; Doanh nghiệp nhà nước là công ty mẹ hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con.

Đối với các doanh nghiệp thực hiện công tác kiểm toán nội bộ, có thể đi thuê tổ chức kiểm toán độc lập đủ điều kiện hoạt động kiểm toán theo quy định của pháp luật để cung cấp dịch vụ kiểm toán nội bộ.

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01.04.2021.

2. Thông tư số 09/2021/TT-BTC ngày 25.01.2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn kiểm tra hoạt động dịch vụ kế toán

Thông tư này quy định việc tổ chức và thực hiện kiểm tra hoạt động kinh doanh dịch vụ kế toán theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 71 Luật kế toán năm 2015 đối với các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán, kế toán viên hành nghề tại các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán. Theo đó, nội dung kiểm tra hoạt động dịch vụ kế toán bao gồm:

1. Kiểm tra tình hình tuân thủ các quy định của pháp luật về đăng ký, duy trì điều kiện hành nghề và điều kiện kinh doanh dịch vụ kế toán của người hành nghề dịch vụ kế toán và các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán tại Việt Nam, bao gồm việc đăng ký, duy trì điều kiện kinh doanh dịch vụ kế toán và thực hiện nghĩa vụ báo cáo, thông báo của đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán và của kế toán viên hành nghề.

2. Kiểm tra tình hình tuân thủ các quy định của chuẩn mực nghề nghiệp, chế độ kế toán và pháp luật kế toán liên quan của đối tượng được kiểm tra khi cung cấp dịch vụ kế toán cho khách hàng. Chuẩn mực nghề nghiệp bao gồm các chuẩn mực kế toán và chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán.

Việc kiểm tra được thực hiện dưới cả hình thức gián tiếp và trực tiếp, trong đó, thời hạn kiểm tra trực tiếp định kỳ được quy định như sau:

*a) Kiểm tra **trực tiếp 3 năm/lần** đối với đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán mà trong 3 năm trước liền kề tính đến thời điểm kiểm tra có doanh thu dịch vụ kế toán từng năm trên báo cáo tài chính từ **20 tỷ đồng trở lên** và mỗi năm có từ **100 khách hàng dịch vụ kế toán trở lên**. Doanh thu dịch vụ kế toán bao gồm doanh thu từ: dịch vụ làm kế toán; dịch vụ làm kế toán trưởng; dịch vụ lập, trình bày báo cáo tài chính và dịch vụ tư vấn kế toán;*

*b) Kiểm tra trực tiếp **ít nhất 5 năm/lần** đối với các đơn vị kinh doanh dịch vụ kế toán không thuộc đối tượng quy định tại điểm a.*

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01.04.2021.

3. Thông tư số 10/2021/TT-BTC ngày 26.01.2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn quản lý hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế và Công văn số 427/TCT-TTHT ngày 22.02.2021 giới thiệu điểm mới và triển khai thực hiện Thông tư hướng dẫn quản lý hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế

Thông tư số 10/2021/TT-BTC quy định về việc tổ chức thi, điều kiện miễn môn thi; thủ tục cấp, thu hồi chứng chỉ hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế (CCHN); việc cập nhật kiến thức của nhân viên đại lý thuế; quản lý hoạt động kinh doanh dịch vụ làm thủ tục về thuế theo quy định tại Điều 104, Điều 105 và dịch vụ kế toán cho doanh nghiệp siêu nhỏ theo quy định tại Điều 150 Luật Quản lý thuế.

Công văn số 427/TCT-TTHT giới thiệu và triển khai thực hiện Thông tư số 10/2021/TT-BTC. Theo đó, tóm tắt các số điểm mới trình bày trong công văn số 427 như sau:

STT	Quy định mới	Quy định cũ
1	**Bổ sung 02 dịch vụ (dv) đại lý thuế được cung cấp**	
	- Dv tư vấn về thuế; - Dv kế toán cho doanh nghiệp (DN) siêu nhỏ;	Chỉ quy định dv làm thủ tục về thuế
2	**Sửa đổi điều kiện dự thi cấp CCHN**	
	Quy định người dự thi phải có bằng tốt nghiệp đại học trở lên	Có bằng cao đẳng trở lên
	Nâng thời gian công tác thực tế về thuế, tài chính, kế toán, kiểm toán từ 36 tháng trở lên, bỏ quy định làm trong lĩnh vực Luật (chuyên ngành pháp luật kinh tế). Đồng thời hướng dẫn rõ thời gian công tác thực tế được tính cộng dồn từ thời gian tốt nghiệp ghi trên bằng đến thời điểm đăng ký dự thi.	Thời gian làm việc từ 02 năm trở lên. Chưa hướng dẫn rõ cách tính thời gian công tác.
3	**Đơn giản hồ sơ dự thi và sửa đổi hình thức nộp hồ sơ dự thi**	
	- Bỏ quy định nộp sơ yếu lý lịch, giấy tờ miễn môn thi - Trường hợp cơ sở dữ liệu quốc gia về dân cư đưa vào vận hành thì không phải nộp bản scan CMND/thẻ căn cước công dân	- Nộp trực tiếp hoặc qua đường

	- Nộp hồ sơ dự thi bằng phương thức điện tử	bưu chính
4	**Tổ chức thi**	
	- Chi phí dự thi được nộp bằng tiền mặt hoặc qua thanh toán điện tử. - Trường hợp đã nộp chi phí dự thi nhưng bỏ thi thì không được hoàn trả	Chỉ quy định phải nộp lệ phí thi theo quy định
	Số lượng kỳ thi trong năm: ít nhất 01 kỳ thi	Ít nhất 02 kỳ thi/năm
	Chỉ quy định các hình thức xử lý vi phạm đối với người dự thi. Xử lý vi phạm cụ thể được thực hiện theo quy chế thi do Tổng cục Thuế ban hành.	Quy định cụ thể về xử lý vi phạm đối với người dự thi.
5	**Miễn môn thi**	
	Thu hẹp đối tượng được miễn môn thi pháp luật về thuế, kế toán hoặc cả hai môn.	
6	**Cấp, thu hồi CCHN**	
	Quy định rõ giấy tờ hồ sơ	Chưa quy định rõ
	Bổ sung hình thức nhận CCHN qua dv bưu chính công ích	Chỉ nhận trực tiếp
	Sửa đổi, bổ sung các trường hợp bị thu hồi CCHN: 6 trường hợp	Chỉ quy định 02 trường hợp
7	**Về quản lý hành nghề đối với nhân viên đại lý thuế**	
	Bổ sung quy định về nguyên tắc hành nghề của nhân viên đại lý thuế	Chưa quy định cụ thể
	Sửa đổi, bổ sung quy định về đình chỉ hành nghề đối với nhân viên đại lý thuế	Một số trường hợp trước đây bị đình chỉ thì chuyển sang bị chấm dứt hành nghề theo quy định mới
	Bổ sung quy định về chấm dứt hành nghề đối với nhân viên đại lý thuế	Chưa có quy định này
	Bổ sung trách nhiệm của nhân viên đại lý thuế: 7 khoản (4 cũ, 3 mới)	Chỉ quy định 4 khoản
8	**Bổ sung quy định về cập nhật kiến thức hành nghề dv làm thủ tục về thuế**	
	Bổ sung một chương (Chương IV) quy định về việc cập nhật kiến thức hành nghề dv làm thủ tục về thuế	Chưa có quy định này

9	**Về quản lý hành nghề đối với đại lý thuế**	
	Sửa đổi, bổ sung quy định về điều kiện kinh doanh dv làm thủ tục về thuế: - Sửa đổi điều kiện: Ít nhất 02 người được cấp CCHN làm việc toàn thời gian - Bổ sung điều kiện: có ít nhất một nhân viên có chứng chỉ kế toán viên làm việc toàn thời gian nếu đăng ký cung cấp dv kế toán cho DN siêu nhỏ	- Không quy định phải làm việc toàn thời gian
	Bổ sung quy định về cấp Giấy xác nhận đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ làm thủ tục về thuế (GXN): bổ sung hình thức nộp hồ sơ điện tử và quy định ghi rõ phạm vi cung cấp dv	Không có quy định này
	Bổ sung quy định về cấp lại GXN	Chưa có quy định
	Bổ sung quy định Đại lý thuế phải thông báo ngay cho người nộp thuế khi bị đình chỉ hoặc thu hồi GXN	Chưa có quy định
	Bổ sung trách nhiệm của Đại lý thuế	Chưa quy định cụ thể
	Sửa đổi quy định về mẫu biểu, hình thức và thời gian đại lý thuế nộp báo cáo cho cơ quan thuế	Chỉ gửi báo cáo tình hình khi cơ quan thuế yêu cầu
	Sửa đổi, bổ sung quy định về đình chỉ hoạt động kinh doanh dịch vụ làm thủ tục về thuế	Chưa có quy định cụ thể
	Bổ sung quy định về thu hồi GXN	Chưa có quy định
10	**Kiểm tra kinh doanh, hành nghề dịch vụ làm thủ tục về thuế của đại lý thuế và nhân viên đại lý thuế**	
	- Quy định cụ thể hình thức, nội dung kiểm tra - Các trường hợp kiểm tra đột xuất - Việc xử lý vi phạm qua kiểm tra	Chưa có quy định cụ thể
11	**Sửa đổi quy định trách nhiệm của người nộp thuế sử dụng dv của đại lý thuế**	
	Gửi thông báo theo mẫu đến cơ quan thuế chậm nhất 05 ngày làm việc trước khi đại lý thuế thực hiện dịch vụ hoặc khi tạm dừng, chấm dứt dịch vụ.	Phải gửi hợp đồng ký với Đại lý thuế

CÔNG VĂN MỚI CẦN LƯU Ý

1. Công văn số 71/TCT-CS ngày 08.01.2021 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế

Trường hợp công ty Đức ký hợp đồng để chuyển nhượng/bán lại cho Công ty Mỹ các linh kiện, thành phẩm, bán thành phẩm được Công ty Đức giao cho Công ty Việt Nam gia công, sản xuất, lắp ráp, kiểm định tại nhà máy Việt Nam sau đó xuất khẩu ra nước ngoài, cũng như chuyển nhượng Hợp đồng lắp ráp, kiểm định giữa Công ty Đức và Công ty Việt Nam cho Công ty Mỹ tiếp tục thực hiện việc giao gia công để xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài và Công ty Đức phát sinh thu nhập từ các giao dịch này thì đây được xác định là **thu nhập từ hoạt động bán tài sản, chuyển nhượng hợp đồng** lắp ráp, kiểm định của Công ty Đức tại Việt Nam nên Công ty Đức **thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu** tại Việt Nam theo quy định.

2. Công văn số 121/TCT-CS ngày 13.01.2021 của Tổng cục Thuế về khấu trừ giá trị lợi thế vị trí địa lý

Pháp luật **không quy định** doanh nghiệp nhận chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê trả tiền thuê đất hàng năm của doanh nghiệp cổ phần hóa, sau đó được Nhà nước tiếp tục cho thuê đất theo mục đích đã được xác định theo quy định của Luật Đất đai năm 2013 được tiếp tục khấu trừ số tiền giá trị lợi thế vị trí địa lý mà doanh nghiệp cổ phần hóa chưa được khấu trừ hết vào tiền thuê đất phải nộp của doanh nghiệp nhận chuyển nhượng.

3. Công văn số 4991/CTHN-TTHT ngày 08.02.2021 của Cục thuế TP. Hà Nội về đăng ký người phụ thuộc

Trường hợp cá nhân người nước ngoài có thu nhập từ tiền lương, tiền công đáp ứng điều kiện là cá nhân cư trú tại Việt Nam thì được tính giảm trừ gia cảnh cho bản thân và cho người phụ thuộc là con đang theo học tại Việt Nam hoặc nước ngoài tại bậc học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, kể cả con từ 18 tuổi trở lên đang học bậc học phổ thông (tính cả trong thời gian chờ kết quả thi đại học từ tháng 6 đến tháng 9 năm lớp 12) không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1.000.000 đồng và có đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc theo hướng dẫn tại điểm g.1 khoản 1 Điều 9 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

4. Công văn số 4863/CTHN-TTHT ngày 08.02.2021 của Cục thuế TP. Hà Nội về hoàn thuế GTGT đối với phi dự án ODA không hoàn lại

Trường hợp Văn phòng đại diện Công ty nước ngoài tại Hà Nội là tổ chức do phía Nhà tài trợ nước ngoài chỉ định quản lý thực hiện chương trình, dự án thì Văn phòng được hoàn lại số thuế GTGT đã trả đối với hàng hóa, dịch vụ mua ở Việt Nam để sử dụng cho chương trình, dự án.

Hồ sơ hoàn thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 50 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

ECOVIS®
AFA VIETNAM

Luôn đồng hành
cùng doanh nghiệp

Ông Nguyễn Trọng Hiếu CPA, Ph.D.
Chủ tịch Hội đồng thành viên
Mobile: 0914 015 678
Email: hieu.nguyen@ecovis.com.vn

Ông Phạm Quang Trung CPA, MBA
Tổng Giám đốc
Mobile: 0935 58 3456
Email: trung.pham@ecovis.com.vn

Ông Nguyễn Hải Nam MEng
Phó Tổng Giám đốc
Mobile: 0916 020 113
Email: nam.nguyen@ecovis.com.vn

Ông Trần Dương Nghĩa CPA AU, CPA, MBA
Phó Tổng Giám đốc
Mobile: 0916 538 539
Email: nghia.tran@ecovis.com.vn

Ông Nguyễn Trung Dũng CPA
Phó Tổng Giám đốc
Mobile: 0917 705 379
Email: dung.nguyen@ecovis.com.vn

Ông Lê Huy Đông CPA
Trưởng phòng Tư vấn đào tạo
Mobile: 0944 322 988
Email: dong.le@ecovis.com.vn

Bà Nguyễn Thi Hiền Giang CPA, MBA
Phó phòng Tư vấn đào tạo
- phụ trách bản tin
Mobile: 0944 686 905
Email: giang.nguyen@ecovis.com.vn

Các thông tin trên Bản tin ECOVIS AFA VIETNAM được chúng tôi cập nhật từ các văn bản pháp quy do các cơ quan nhà nước ban hành trên các phương tiện thông tin đại chúng và cho mục đích tham khảo. Mặc dù đã cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác cụ thể nhất, việc áp dụng các thông tin này trong các trường hợp cụ thể có thể không hoàn toàn phù hợp, do đó cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn của chúng tôi.