



SỞ KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ
TP. HỒ CHÍ MINH



CHỦ ĐỀ

QUẢN LÝ NĂNG SUẤT CHẤT LƯỢNG DOANH NGHIỆP TRONG HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ TÀI CHÍNH THUẾ DOANH NGHIỆP.

THUẾ - XÂY DỰNG BẢN KẾ HOẠCH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

HỆ THỐNG TÀI LIỆU
ĐÀO TẠO TRỰC TUYẾN

NÂNG CAO
NĂNG SUẤT
CHẤT LƯỢNG
VÀ ĐỔI MỚI
SÁNG TẠO

Chương trình

**"Quản lý năng suất chất lượng
doanh nghiệp trong hoạt động
tài chính kế toán và tài chính
thuế doanh nghiệp"**

được phối hợp thực hiện bởi
Sở Khoa Học Công Nghệ
Thành Phố Hồ Chí Minh &
Học viện đào tạo quốc tế
Smart Way.

Giảng Viên Vũ Thị Thùy Anh Là Ai?



Giám đốc tài chính và cổ đông sáng lập của Công ty tìm kiếm tài năng Big Talent Hà Nội.



Giám đốc điều hành và đồng sở hữu Doanh Nghiệp kinh doanh đá quý Hiền Mai.



Kinh nghiệm 2 năm Phó giám đốc tài chính và Giám đốc chi nhánh tại Công ty cổ phần đầu tư và thương mại quốc tế Đại Hưng.



Kinh nghiệm 4 năm kế toán trưởng công ty Kiểm toán và dịch vụ tin học AISC.

THUẾ - XÂY DỰNG BẢN KẾ HOẠCH THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

- ❖ Thuế TNDN là sắc thuế thuộc loại thuế trực thu đánh trực tiếp vào thu nhập của một tổ chức, một pháp nhân.

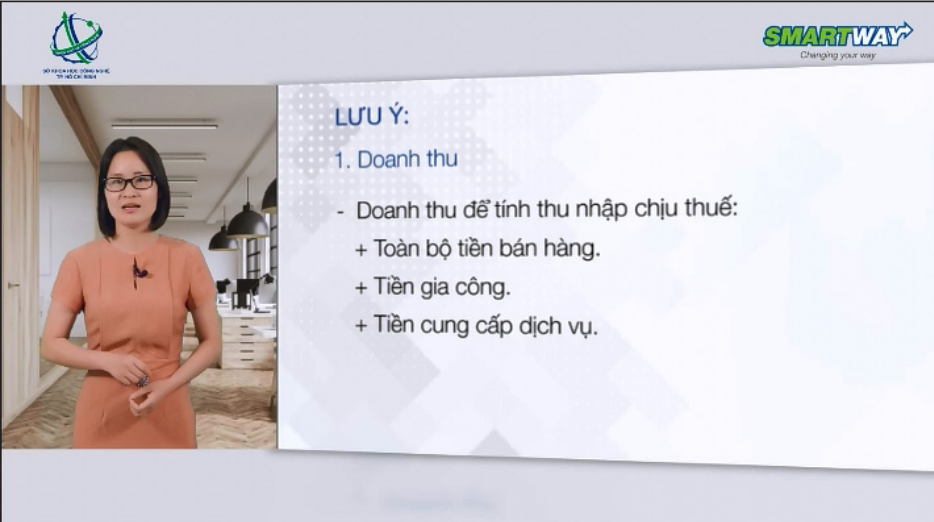


LƯU Ý:

1. Doanh thu
 - Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế:
 - + Toàn bộ tiền bán hàng.
 - + Tiền gia công.
 - + Tiền cung cấp dịch vụ.




- ❖ Công thức tính: Thuế TNDN phải nộp = [(Doanh thu - Chi phí được trừ) - Thu nhập miễn thuế - Các khoản lỗ năm trước] x Thuế suất thuế TNDN.

1. Doanh thu



LƯU Ý:




1. Doanh thu
 - Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế:
 - + Toàn bộ tiền bán hàng.
 - + Tiền gia công.
 - + Tiền cung cấp dịch vụ.



LƯU Ý:

1. Doanh thu




- Thời điểm xác định doanh thu:
 - + Hoạt động bán hàng: thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa.
 - + Hoạt động cung ứng dịch vụ: khi hoàn thành việc hoặc từng phần cung ứng dịch vụ.
 - + Hoạt động vận tải hàng không: thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ vận chuyển.



LƯU Ý:

1. Doanh thu

- Xác định doanh thu trong 1 số trường hợp:
 - + Hàng hóa dịch vụ để trao đổi: Giá bán - tại thời điểm trao đổi.
 - + Hàng hóa dịch vụ bán trả góp, trả chậm: tiền bán hàng hóa, dịch vụ trả tiền một lần.
 - + Hoạt động gia công hàng hóa: tiền thu về hoạt động gia công.




LƯU Ý:

1. Doanh thu

- Xác định doanh thu trong 1 số trường hợp:
 - + Đối với hoạt động vận tải: doanh thu vận chuyển hành khách, hàng hóa, hành lý.
 - + Doanh thu trong Hợp đồng hợp tác kinh doanh: doanh thu, sản phẩm, lợi nhuận trước thuế, sau thuế.
 - + Doanh thu tài chính: lãi tiền gửi.
 - + Doanh thu từ kinh doanh chứng khoán: tiền môi giới, tự doanh chứng khoán, quản lý quỹ đầu tư.

2. Chi phí được trừ




LƯU Ý:

2. Chi phí được trừ.

- Điều kiện:

- + Khoản chi thực tế phát sinh, liên quan đến hợp đồng sản xuất kinh doanh.
- + Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.




LƯU Ý:

2. Chi phí được trừ.

- Điều kiện:

- + Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (hóa đơn từ 20 triệu đồng trở lên/ lần).
- + Thanh toán bù trừ công nợ...
- + Thanh toán qua bên thứ 3.
- + Thanh toán qua thẻ cá nhân, ...
- + Không bao gồm: Nộp tiền mặt vào tài khoản bên bán.





LƯU Ý:

2. Chi phí được trừ.

- Các khoản chính:

- + Các khoản chi vượt mức khống chế:
- + Lãi vay từ đối tượng tổ chức tín dụng không quá 150%.
- + Chi trang phục cho người lao động không quá 5 triệu...





LƯU Ý:

2. Chi phí được trừ.

- Các khoản chính:

- + Các khoản chi không thỏa mãn quy định nhà nước.
- + Từ thiện, nhân đạo, ủng hộ địa phương...
- + Trích lập dự phòng, nợ phải thu khó đòi.
- + Thời gian tài sản cố định tạm dừng hoạt động để sửa chữa, mùa vụ, ...





LƯU Ý:

2. Chi phí được trừ.

- Các khoản chính:

- + Các khoản chi từ nguồn khác: chi thai sản, ốm đau, chi từ quỹ phúc lợi, ...
- + Không khuyến khích sự không tuân thủ: khoản phạt vi phạm pháp luật, phạt do chậm nộp thuế.



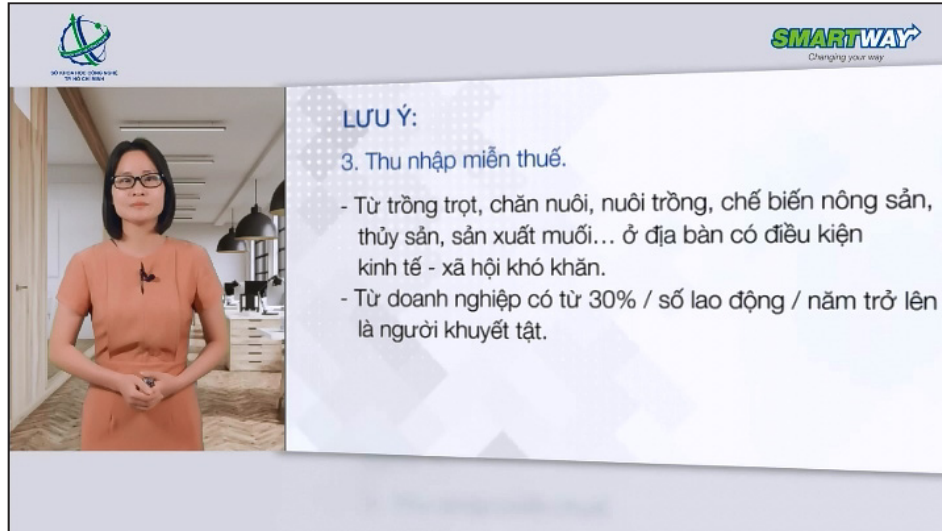
LƯU Ý:

2. Chi phí được trừ.

- Các khoản chính:

- + Các khoản chi từ nguồn khác: chi thai sản, ốm đau, chi từ quỹ phúc lợi, ...
- + Không khuyến khích sự không tuân thủ: khoản phạt vi phạm pháp luật, phạt do chậm nộp thuế.

3. Thu nhập miễn thuế

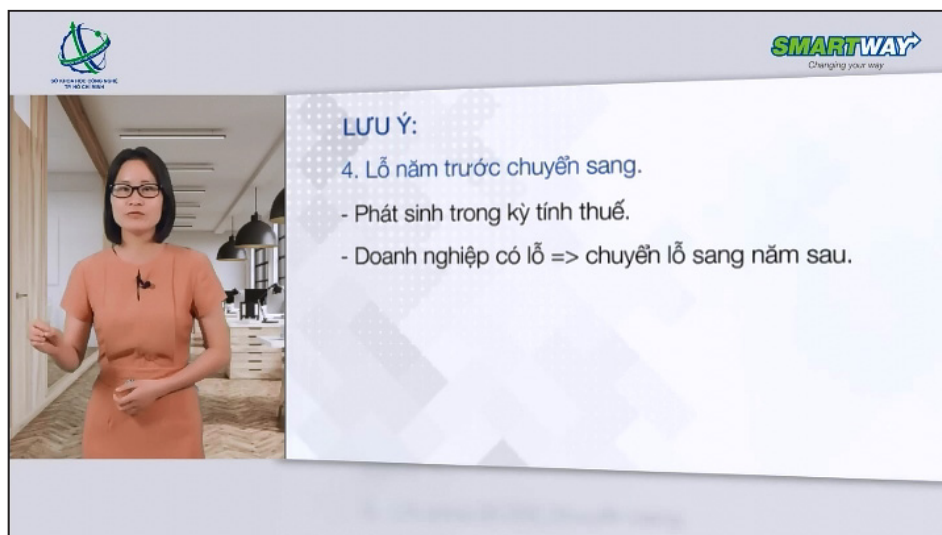


LƯU Ý:

3. Thu nhập miễn thuế.

- Từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản, sản xuất muối... ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.
- Từ doanh nghiệp có từ 30% / số lao động / năm trở lên là người khuyết tật.

4. Lỗi năm trước



LƯU Ý:

4. Lỗi năm trước chuyển sang.

- Phát sinh trong kỳ tính thuế.
- Doanh nghiệp có lỗi => chuyển lỗi sang năm sau.

❖ Tối ưu hóa kế hoạch thuế TNDN:

- Quyết toán thuế hàng năm hoặc giai đoạn 2 năm/lần để kịp thời phát hiện sai sót, cũng là giảm nhẹ tiền phạt chậm nộp và chỉnh sửa trong năm hiện tại.
- Nâng cao trình độ chuyên môn của Kế toán viên, đi cập nhật các lớp bồi dưỡng, quyết toán thuế cuối năm do cơ quan Nhà nước tổ chức.
- Thuê các đơn vị tư vấn độc lập, có chuyên môn cao để có đề xuất giải pháp cần thiết cũng như góp phần giải trình cùng khi cơ quan nhà nước kiểm tra.
- Ban hành đầy đủ các quy trình, quy định, biểu mẫu nội bộ.

❖ Sự khác biệt giữa trốn thuế - tránh thuế - Lập kế hoạch thuế:

- Trốn thuế đó là việc thực hiện các phương thức mà pháp luật không cho phép để giảm số thuế phải nộp.

TRỐN THUẾ
Là thực hiện các phương thức mà pháp luật không cho phép để giảm số thuế phải nộp.

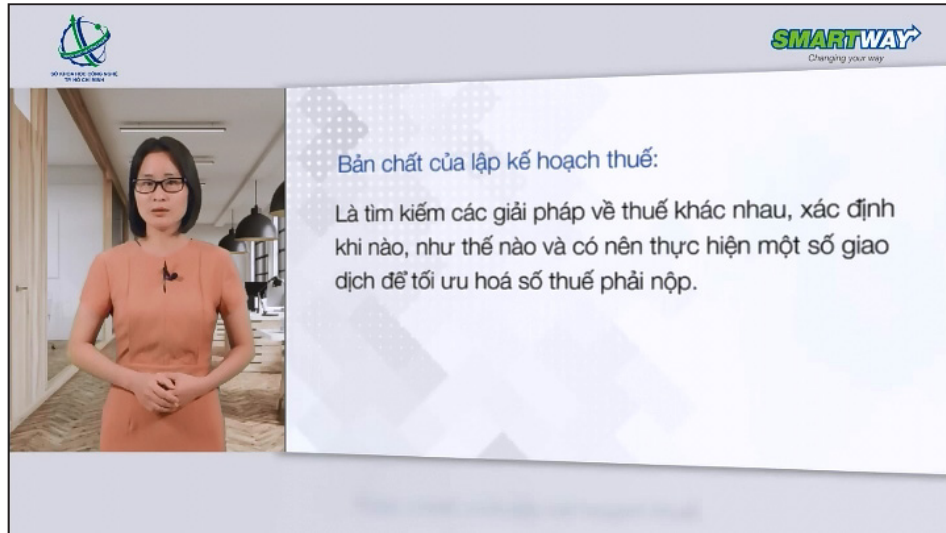
- Giấu thông tin mà lẽ ra phải cung cấp cho cơ quan nhà nước : bán hàng không xuất hoá đơn.
- Tạo thông tin không có thật : mua hoá đơn để tăng chi phí được khấu trừ thuế, tạo hồ sơ giả để hoàn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu.

- Tránh thuế: đó là việc sử dụng các phương thức trong khuôn khổ của pháp luật để giảm thiểu chi phí thuế.

TRÁNH THUẾ
Là sử dụng các phương thức trong khuôn khổ của pháp luật để giảm thiểu chi phí thuế.

- Chính sách ưu đãi thuế.
- Áp dụng các khoảng trống mà pháp luật chưa quy định để thực hiện các giao dịch.

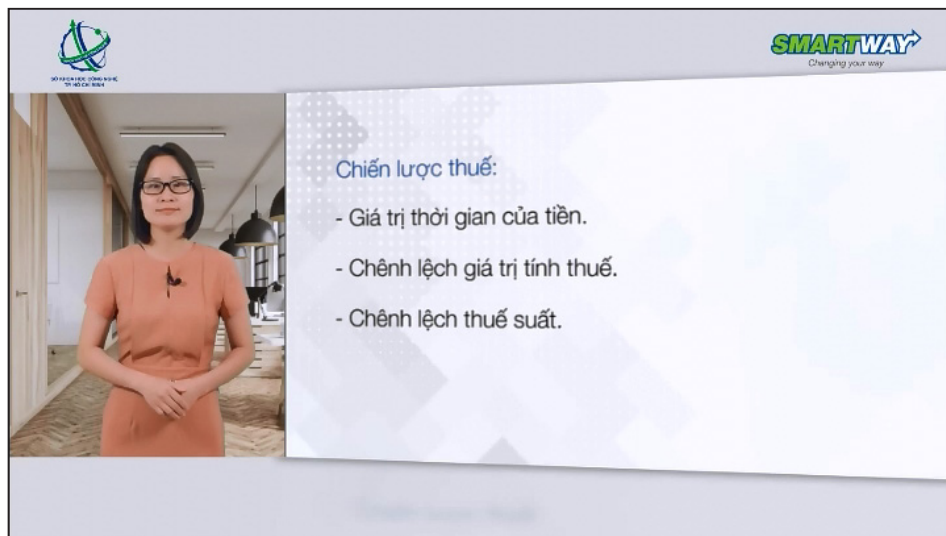
- Lập kế hoạch thuế: mang tầm chiến lược, đó là việc tối ưu hoá số thuế phải nộp trong khuôn khổ của pháp luật.



SMARTWAY
Changing your way

Bản chất của lập kế hoạch thuế:

Là tìm kiếm các giải pháp về thuế khác nhau, xác định khi nào, như thế nào và có nên thực hiện một số giao dịch để tối ưu hoá số thuế phải nộp.



SMARTWAY
Changing your way




Chiến lược thuế:

- Giá trị thời gian của tiền.
- Chênh lệch giá trị tính thuế.
- Chênh lệch thuế suất.

❖ Có bốn phương thức thường được vận dụng trong lập kế hoạch thuế:

1. Tạo mới
2. Chuyển đổi
3. Thời gian
4. Chia tách

BÀI TẬP

-  Công thức tính thuế TNDN?
-  Tối ưu hóa kế hoạch thuế TNDN:
- 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.
 - 5.
 - 6.
 - 7.
-  Nêu 4 phương thức thường được vận dụng trong lập kế hoạch thuế:
- 1.
 - 2.
 - 3.
 - 4.

DANH MỤC SÁCH - TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Cha Giàu Cha Nghèo (Dạy Con Làm Giàu) – **Robert Kiyosaki**.
2. Nhà Đầu Tư Thông Minh – **Benjamin Graham**.
3. Giả Kim Thuật Tài Chính – **George Soros**.
4. Báo Cáo Tài Chính Dưới Góc Nhìn Của Warren Buffet – **Nhiều tác giả**.
5. Tư Duy Nhanh Và Chậm – **Daniel Kahneman**.
6. Đánh Lừa Cho Thương Hiệu – **Jonathan Cahill**.
7. Thiên Nga Đen – **Nassim Nicholas Taleb**.



CÔNG TY TNHH QUỐC TẾ SMART WAY

📍 Phòng 1901, Tòa nhà Saigon Trade Center,
số 37 Tôn Đức Thắng, P. Bến Nghé, Q. 1, TP. HCM

☎ 028 2220 2211

✉ info@smartway.com.vn

🌐 www.smartway.com.vn