



since 2001

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex,
Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: www.icpa.vn

SỔ TAY THUẾ

HÓA ĐƠN, KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
<u>HÓA ĐƠN</u>	
<u>Hóa đơn thuế</u>	2
<u>Hóa đơn điện tử</u>	2
<u>KẾ TOÁN KIỂM TOÁN</u>	
<u>Khuôn khổ kế toán</u>	3
<u>Yêu cầu kiểm toán</u>	4

HÓA ĐƠN

Hóa đơn thuế

Hiện tại, các cơ sở kinh doanh tại Việt Nam có thể sử dụng hóa đơn đặt in, hóa đơn tự in hoặc hóa đơn điện tử. Hóa đơn dùng phải có đủ các nội dung theo quy định và phải được đăng ký hoặc thông báo cho cơ quan thuế địa phương. Hóa đơn thương mại được sử dụng cho hàng hóa xuất khẩu.

Hóa đơn điện tử

Chính phủ đã chính thức ban hành nghị định về hóa đơn điện tử trong tháng 9/2018. Nghị định đã có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 11 năm 2018. Thông tư 68/2019/TT-BTC hướng dẫn thực hiện Nghị định 119 đã được ban hành vào tháng 10 năm 2019 và chính thức có hiệu lực kể từ ngày 14 tháng 11 năm 2019. Nghị định 119 và Thông tư 68 đưa ra yêu cầu bắt buộc các doanh nghiệp phải sử dụng hóa đơn điện tử từ tháng 11 năm 2020.

Hóa đơn điện tử có mã xác nhận

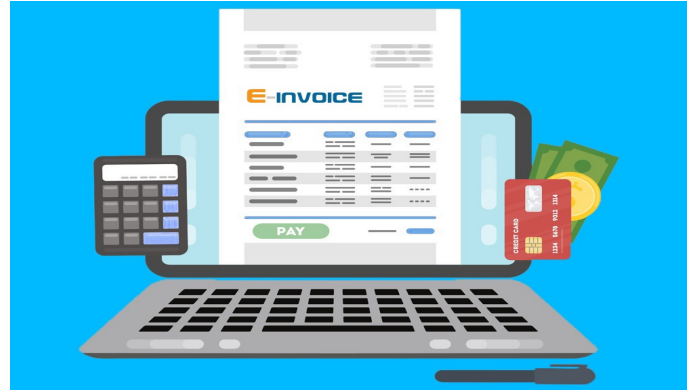
Các doanh nghiệp thuộc trường hợp “rủi ro cao về thuế” theo đánh giá của cơ quan thuế được yêu cầu phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã xác nhận liên tục trong 12 tháng. Các doanh nghiệp thuộc trường hợp rủi ro cao về thuế được định nghĩa là các doanh nghiệp có vốn chủ sở hữu dưới 15 tỷ đồng và có một số dấu hiệu nhất định, chẳng hạn như:

- Bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ cho các bên liên kết (theo định nghĩa); hoặc
- Không tuân thủ các yêu cầu về kê khai thuế theo quy định; hoặc
- Thay đổi địa điểm kinh doanh hơn 2 lần trong vòng 12 tháng mà không khai báo theo quy định hoặc không kê khai, nộp thuế ở nơi đăng ký mới; hoặc
- Các doanh nghiệp đã bị phạt do vi phạm các quy định về hóa đơn trong năm trước.

Các doanh nghiệp thuộc trường hợp rủi ro cao về thuế sẽ được đánh giá lại sau 12 tháng để có thể được phê duyệt việc sử dụng hóa đơn điện tử mà không cần mã xác nhận.

Hóa đơn điện tử không có mã xác thực của cơ quan thuế

Các ngành nghề mà doanh nghiệp được cho phép sử dụng hóa đơn điện tử không có mã xác thực của cơ quan thuế sẽ được xác định dựa trên các lĩnh vực kinh tế theo quy định, chẳng hạn như điện lực; xăng dầu;



bưu chính viễn thông; vận tải; tài chính tín dụng; bảo hiểm; kinh doanh thương mại điện tử; kinh doanh siêu thị; v.v hoặc các doanh nghiệp thỏa mãn một số điều kiện nhất định.

Doanh nghiệp sử dụng hóa đơn điện tử không có mã xác thực của cơ quan thuế phải chuyển dữ liệu hóa đơn điện tử cho cơ quan thuế trực tiếp hoặc thông qua nhà cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử được ủy quyền. Nếu doanh nghiệp chuyển dữ liệu trực tiếp qua cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế, các điều kiện kỹ thuật nhất định để truy cập đến cổng thông tin phải được đáp ứng.

Trước khi sử dụng hóa đơn điện tử (có hoặc không có mã của cơ quan thuế), doanh nghiệp phải đăng ký và được sự chấp thuận của cơ quan thuế thông qua cổng thông tin điện tử của TCT.

Thời điểm áp dụng hóa đơn điện tử

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 68/2019/TTBTC (“Thông tư 68”) hướng dẫn Nghị định 119/2018/NĐ-CP (“Nghị định 119”), có hiệu lực từ ngày 14 tháng 11 năm 2019. Trong giai đoạn vừa qua, có một số vướng mắc về thời điểm quy định áp dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định 119 (áp dụng từ ngày 01/11/2020) và Luật Quản lý thuế (áp dụng từ ngày 01/07/2022).

Trong giai đoạn chuyển đổi từ nay đến ngày 31/10/2020 thì các văn bản hiện hành vẫn còn hiệu lực thi hành và doanh nghiệp có thể tiếp tục sử dụng hóa đơn theo các quy định này cho đến cơ quan thuế có thông báo mới. Tuy nhiên, gần đây Chính phủ đã đề xuất Dự thảo Nghị định mới để gia hạn thời hạn áp dụng bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử đến 01/07/ 2022.

KẾ TOÁN KIỂM TOÁN



cho từng loại hình doanh nghiệp. Ngân hàng Nhà nước Việt Nam ban hành hướng dẫn kế toán cho các tổ chức tín dụng.

Yêu cầu kế toán

- **Khuôn khổ:** chế độ kế toán Việt Nam
- **Chữ viết:** chữ viết sử dụng trong kế toán là tiếng Việt. Hồ sơ kế toán phải được thể hiện bằng tiếng Việt, nhưng có thể kết hợp với một ngôn ngữ nước ngoài thường được sử dụng.
- **Kỳ kế toán:** kỳ kế toán năm là 12 tháng. Kỳ kế toán năm đầu tiên của doanh nghiệp mới được thành lập tính từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đến hết ngày cuối cùng của kỳ kế toán năm và không được dài hơn 15 tháng. Tương tự, kỳ kế toán năm cuối cùng cũng không được dài hơn 15 tháng.
- **Đơn vị tiền tệ:** đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam ("VND"). Tất cả các doanh nghiệp có hoạt động thu chi chủ yếu bằng ngoại tệ có thể xem xét sử dụng một ngoại tệ làm đơn vị tiền tệ trong kế toán và khi soạn lập BCTC nếu đáp ứng một số tiêu chí nhất định. Tuy nhiên, trường hợp doanh nghiệp lập BCTC bằng đồng ngoại tệ thì phải chuyển đổi BCTC ra VND khi công bố ra công chúng và nộp các cơ quan chức năng quản lý Nhà nước tại Việt Nam.
- **Chứng từ kế toán:** chứng từ kế toán và sổ kế toán có thể được lưu trữ trên giấy hoặc lưu trữ trên phương tiện điện tử. Chứng từ kế toán và sổ kế toán được lưu trữ trên phương tiện điện tử thì không phải in ra giấy để lưu trữ. Khi có yêu cầu của cơ quan có liên quan để phục vụ cho việc kiểm tra, thanh tra, giám sát và kiểm toán, doanh nghiệp phải có trách nhiệm in ra giấy các tài liệu kế toán điện tử, ký xác nhận của người đại diện

Khuôn khổ kế toán

Chuẩn mực Kế toán Việt Nam

Việt Nam đã ban hành 26 chuẩn mực kế toán ("VAS") từ năm 2001 đến năm 2005, về cơ bản là dựa trên các chuẩn mực kế toán quốc tế cũ nhưng có sửa đổi cho phù hợp với Việt Nam. Việt Nam chưa ban hành các chuẩn mực kế toán cho những vấn đề quan trọng như công cụ tài chính, suy giảm giá trị tài sản, giá trị hợp lý, v.v...

Luật Kế toán và các hướng dẫn kế toán

Luật Kế toán là văn bản quy định kế toán cao nhất do Quốc hội ban hành. Các vấn đề kế toán tiếp tục được điều chỉnh bởi hệ thống các nghị định, thông tư, quyết định, công văn và các chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Kế toán Việt Nam chủ yếu dựa trên quy tắc tuân thủ hơn là đưa ra các nguyên tắc kế toán. Chế độ kế toán Việt Nam ("CĐKT VN") bao gồm các hướng dẫn kế toán và hệ thống báo cáo tài chính ("BCTC"), theo đó cung cấp mẫu hệ thống tài khoản kế toán, mẫu BCTC, mẫu sổ sách kế toán, mẫu chứng từ kế toán, và hướng dẫn chi tiết hạch toán kế toán cho các giao dịch cụ thể.

Các tổ chức tín dụng, công ty bảo hiểm, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các quỹ đầu tư và người điều hành dầu khí áp dụng các hướng dẫn kế toán riêng

KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

theo pháp luật hoặc kế toán trưởng.

- Con dấu: doanh nghiệp được quyền chủ động quyết định hình thức, số lượng và nội dung con dấu. Việc quản lý, sử dụng và lưu giữ con dấu thực hiện Điều lệ doanh nghiệp.
- Lưu trữ tài liệu kế toán: năm (05) năm đối với tài liệu kế toán dùng cho quản lý, điều hành; mười (10) năm đối với chứng từ kế toán sử dụng trực tiếp để ghi sổ kế toán và lập BCTC, sổ kế toán và BCTC năm.

Báo cáo tài chính

Hệ thống BCTC theo VAS bao gồm:

- Bảng cân đối kế toán
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
- Bảng thuyết minh BCTC, bao gồm thuyết minh vốn chủ sở hữu

Doanh nghiệp cần phải bổ nhiệm Kế toán trưởng đáp ứng các tiêu chuẩn và điều kiện theo quy định của Luật Kế toán và hướng dẫn liên quan. Báo cáo tài chính năm phải được sự phê duyệt của Kế toán trưởng và người đại diện theo pháp luật và một bản sao của BCTC phải được nộp cho cơ quan Nhà nước theo yêu cầu trong vòng 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính. Ngoài ra, các doanh nghiệp niêm yết và các công ty có lợi ích công chúng phải lập BCTC bán niên.

Yêu cầu kiểm toán

Việt Nam đã ban hành 47 chuẩn mực kiểm toán, về cơ bản là dựa trên các chuẩn mực quốc tế nhưng có sửa đổi cho phù hợp với Việt Nam.

Báo cáo tài chính năm của tất cả các đơn vị sau đây



phải được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán độc lập hoạt động tại Việt Nam:

- Đơn vị có vốn đầu tư nước ngoài;
- Các tổ chức tín dụng; Tổ chức tài chính, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp tái bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm, chi nhánh doanh nghiệp bảo hiểm phi nhân thọ nước ngoài;
- Công ty đại chúng, tổ chức phát hành và tổ chức kinh doanh chứng khoán; Doanh nghiệp mà các tổ chức niêm yết, tổ chức phát hành và tổ chức kinh doanh chứng khoán nắm giữ từ 20% quyền biểu quyết trở lên;
- Doanh nghiệp nhà nước; Doanh nghiệp thực hiện dự án quan trọng quốc gia, dự án nhóm A sử dụng vốn nhà nước.
- Đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán và đơn vị có lợi ích công chúng khác (Nghị định 134/2020/NĐ-CP ban hành ngày 15/11/2020, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2021)

Các báo cáo tài chính hàng năm được kiểm toán phải được hoàn thành trong vòng 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính và các báo cáo tài chính bán niên được soát xét phải được hoàn thành trong vòng 45 ngày kể từ ngày kết thúc 06 tháng đầu năm tài chính. Các báo cáo tài chính này phải được nộp cho cơ quan cấp phép hiện hành, Bộ Tài chính, cơ quan thuế địa phương, Cục Thống kê và các cơ quan hữu quan khác.

GIỚI THIỆU iCPA

Công ty TNHH Kiểm toán Quốc tế (iCPA) - tên cũ là Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn tài chính Quốc tế (IFC) - được thành lập vào ngày 24 tháng 10 năm 2001 bởi những kiểm toán viên ưu tú, có thâm niên làm việc nhiều năm tại các công ty kiểm toán và tư vấn hàng đầu thế giới và Việt Nam.

iCPA, một trong 40 tổ chức quốc tế hàng đầu tại Việt Nam, được thừa nhận là đối tác đào tạo nhân viên theo chương trình CPA Úc.

iCPA có quan hệ hợp tác với các hãng kiểm toán hàng đầu ở Việt Nam trong việc liên doanh kiểm toán các dự án được tài trợ bởi Ngân hàng thế giới (WB), Ngân hàng Phát triển Châu Á (ADB) và cung cấp các dịch vụ tư vấn cho các tổ chức quốc tế ở Việt Nam.

iCPA đã trở thành thành viên chính thức của Hãng kiểm toán quốc tế AGN International, một trong 20 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới. Hãng AGN International có trụ sở chính tại London Anh. Hãng đã hiện diện ở 78 nước trên thế giới với 172 thành viên và 9.000 nhân viên.

Phương châm của chúng tôi là **“Thành công của khách hàng là sự phát triển của chúng tôi”**, theo đó mục tiêu cuối cùng của các công việc thực hiện là hướng đến người sử dụng thông tin. iCPA luôn cam kết sẽ cung cấp dịch vụ tốt nhất, chất lượng nhất cho tất cả các khách hàng. Dịch vụ của chúng tôi bao gồm:

Kiểm toán

- Kiểm toán theo định luật, Kiểm toán chuẩn đoán
- Kiểm toán nội bộ
- Kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành
- Soát xét có giới hạn và các thủ tục được thống nhất
- Soát xét thủ tục và hệ thống kiểm soát nội bộ

Kế toán

- Chuyển đổi Báo cáo tài chính giữa VAS, IFRS và các chuẩn mực kế toán khác
- Dịch vụ ghi chép sổ sách kế toán
- Thiết lập hệ thống kế toán, tư vấn xây dựng và lựa chọn phần mềm

Thuế

- Các dịch vụ tư vấn thuế định kỳ
- Các dịch vụ khác về pháp lý và thủ tục
- Dịch vụ tư vấn tuân thủ các quy định về thuế
- Lập kế hoạch thuế
- Dịch vụ hoàn thuế và kiến nghị về thuế
- Dịch vụ tư vấn đầu tư

Tài chính doanh nghiệp

- Tư vấn mua bán, sáp nhập
- Dịch vụ thẩm định tài chính (DD)
- Dịch vụ thẩm định giá
- Dịch vụ phân tích và soát xét về tài chính
- Tái cấu trúc doanh nghiệp
- Tái cấu trúc nợ
- Dịch vụ tư vấn cổ phần hóa doanh nghiệp

LIÊN HỆ

Hợp đồng kiểm toán phải được ký kết với các công ty kiểm toán độc lập không muộn hơn 30 ngày trước khi kết thúc

năm tài chính của doanh nghiệp.

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành và chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào được trình bày trên đây. Chúng tôi không chịu trách nhiệm pháp lý đối với bất kỳ thiệt hại nào phát sinh từ việc sử dụng thông tin này.

Đối với các công ty kiểm toán độc lập: cần phải được luân chuyển sau ba năm liên tiếp. Ngoài các yêu cầu về luân chuyển kiểm toán

viện ký báo cáo kiểm toán, các kiểm toán viên hành nghề phải được luân chuyển sau bốn năm liên tiếp kiểm toán

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

các công ty đại chúng. Các tổ chức tín dụng phải thực hiện luân chuyển công ty kiểm toán sau năm năm liên tiếp.

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: <http://www.icpa.vn>

Người liên hệ:

Ông Khúc Đình Dũng

Tổng Giám đốc

Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 202)

Di động : 0903 276 204

Email: dungkd@icpa.vn

Hoặc liên hệ với các Chi nhánh của chúng tôi

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Hải Âu TIC, 39B Trường Sơn,
P. 4, Q. Tân Bình, TP. HCM

Điện thoại: 028. 7303 2007

Email: saigon@icpa.vn

Chi nhánh tại TP. Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 17, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An,
Số 7 Quang Trung, TP. Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại: 0238. 268 2888

Email: nghean@icpa.vn

Chi nhánh tại Thanh Hóa

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Viettel, Đại lộ Lê Lợi,
TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.

Điện thoại: 0237.375 8959

Email: mientrung@icpa.vn

Xin trân trọng cảm ơn !