

“I don't need lawyers who win at all cost.
I really need them to win, but calculate the costs ”

Số 12/2011

Tháng 12-2011

PHỤ TRÁCH NỘI DUNG

TS. Lê Minh Phiếu

BIÊN SOẠN

LS. Phạm Thụy Tường Vi
Trần Quốc Đạt
Nguyễn Thành Tin
Đặng Minh Hằng
Quách Văn Hào

THƯ KÝ

LS. Đào Lê Thu

CÔNG TY LUẬT HỢP DANH LUẬT VIỆT
www.luatviet.com

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Lầu 9, Tòa nhà Empire, 26-28
Hàm Nghi, P.Bến Nghé, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 (8) 3 824 8440
Fax: +84 (8) 3 824 8441
E-mail: canh.tran@luatviet.com

Văn phòng Hà Nội

Phòng 402, Tòa nhà DMC, 535
Kim Mã, P. Ngọc Khánh, Q. Ba Đình
Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 (4) 2 220 3152
Fax: +84 (4) 2 220 3153
E-mail: phuc.le@hn.luatviet.com

TÀI CHÍNH - CHỨNG KHOÁN - BẢO HIỂM

ĐÃ CÓ CƠ SỞ PHÁP LÝ CHO QUỸ MỞ HOẠT ĐỘNG

Ngày 16/12/2011, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 183/2011/TT-BTC hướng dẫn việc thành lập và quản lý quỹ mở.

Như vậy, kể từ ngày Thông tư này có hiệu lực, ngày 01/03/2012, các nhà đầu tư đã có cơ sở pháp lý để thành lập mới Quỹ mở. Quỹ mở cũng có thể được hình thành từ việc chuyển đổi quỹ đóng nếu đáp ứng các điều kiện sau:

- Có giá trị tài sản ròng tại thời điểm nộp hồ sơ đề nghị chuyển đổi quỹ đạt tối thiểu 50 tỷ đồng;
- Danh mục đầu tư chỉ bao gồm cổ phiếu niêm yết, đăng ký giao dịch tại các Sở Giao dịch Chứng khoán, tiền và các khoản tương đương tiền với tỷ lệ hạn chế đầu tư theo quy định;
- Có phương án chuyển đổi quỹ đã được đại hội nhà đầu tư thông qua.

Việc chào bán chứng chỉ quỹ mở lần đầu ra công chúng chỉ được thực hiện khi đáp ứng các điều kiện sau:

- Được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ;
- Công ty quản lý quỹ bảo đảm người mua tiếp cận bản cáo bạch, bản cáo bạch tóm tắt trong hồ sơ đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ tại các đại lý phân phối.

Tiền mua chứng chỉ quỹ trong đợt phát hành lần đầu ra công chúng phải được chuyển vào tài khoản phong tỏa mở tại ngân hàng

Tài Chính - Chứng Khoán - Bảo Hiểm

Đã có cơ sở pháp lý cho quỹ mở hoạt động1

Phải có tối thiểu 02 cổ đông sáng lập là tổ chức để thành lập ngân hàng thương mại2

Quy định mới về kiểm toán tổ chức tín dụng2

Phải đấu thầu khi tham gia bảo hiểm tài sản, bảo hiểm trách nhiệm đối với dự án có vốn2

Thuế

Điểm mới về thuế thu nhập doanh nghiệp3

Hướng dẫn về các trường hợp không phải kê khai nộp vat3

Loại bỏ thuế môi trường khi xác định thuế tiêu thụ đặc biệt4

Thủ Tục Hành Chính

Sửa đổi, bổ sung thủ tục hành chính trong hoạt động thương mại4

Chi tiết hóa thủ tục hành chính trong cạnh5

TÀI CHÍNH - CHỨNG KHOÁN – BẢO HIỂM

giám sát.

Công ty quản lý quỹ phải hoàn thành việc phân phối chứng chỉ quỹ trong thời hạn 90 ngày, kể từ ngày giấy chứng nhận chào bán chứng chỉ quỹ ra

công chúng có hiệu lực. Thời hạn này có thể được gia hạn nếu được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp nhận.

PHẢI CÓ TỐI THIỂU 02 CỔ ĐỒNG SÁNG LẬP LÀ TỔ CHỨC ĐỀ THÀNH LẬP NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI

Ngày 15/12/2011, Ngân hàng Nhà nước đã ban hành Thông tư số 40/2011/TT-NHNN quy định về việc cấp Giấy phép và tổ chức, hoạt động của ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, văn phòng đại diện của tổ chức tín dụng nước ngoài, tổ chức nước ngoài khác có hoạt động ngân hàng tại Việt Nam.

Để được cấp Giấy phép thành lập và hoạt động ngân hàng thương mại cổ phần, nhà đầu tư, ngoài việc đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 20 Luật Các tổ chức tín dụng, phải có tối thiểu 02 cổ đồng sáng lập là tổ chức.

Đối với chi nhánh ngân hàng nước ngoài, ngân

hàng mẹ phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Có tổng tài sản ít nhất tương đương 20 tỷ USD vào năm liền kề trước khi nộp hồ sơ đề nghị cấp giấy phép;
- Không vi phạm nghiêm trọng các quy định về hoạt động ngân hàng và các quy định pháp luật của nước nguyên xứ trong vòng 05 năm liên tiếp liền kề trước năm nộp hồ sơ đề nghị cấp giấy phép;
- Có lãi trong 05 năm liên tiếp liền kề trước năm nộp hồ sơ đề nghị cấp giấy phép.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày

QUY ĐỊNH MỚI VỀ KIỂM TOÁN TỔ CHỨC TÍN DỤNG

Ngày 15/12/2011, Ngân hàng Nhà nước ban hành Thông tư số 39/2011/TT-NHNN về kiểm toán độc lập đối với tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài (sau đây gọi chung là tổ chức tín dụng).

Theo quy định tại Thông tư này, định kỳ hàng năm, tổ chức tín dụng phải lựa chọn tổ chức kiểm toán độc lập để kiểm toán báo cáo tài chính và hoạt động của hệ thống kiểm soát nội bộ.

NHNN yêu cầu tổ chức tín dụng sử dụng 01 hoặc một số dịch vụ kiểm toán độc lập khi xét thấy cần

thiết trong các trường hợp: Tổ chức tín dụng có nguy cơ bị đặt vào tình trạng kiểm soát đặc biệt; được xem xét chấm dứt thời hạn kiểm soát đặc biệt; được tổ chức lại...

Trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày nhận được báo cáo kiểm toán có ý kiến ngoại trừ, tổ chức tín dụng phải lựa chọn 01 tổ chức kiểm toán độc lập khác để kiểm toán lại đối với các nội dung liên quan đến ý kiến ngoại trừ.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2012 và thay thế Quyết định số 121/2005/

PHẢI ĐẤU THẦU KHI THAM GIA BẢO HIỂM TÀI SẢN, BẢO HIỂM TRÁCH NHIỆM ĐỐI VỚI DỰ ÁN CÓ VỐN NHÀ NƯỚC

Điều kiện này được đặt ra bởi Nghị định 123/2011/NĐ-CP, có hiệu lực kể từ ngày 15 tháng 02 năm 2012.

Chủ đầu tư các dự án sử dụng vốn nhà nước từ 30% trở lên, chủ sở hữu hoặc sử dụng tài sản

thuộc sở hữu nhà nước và của doanh nghiệp nhà nước khi tham gia bảo hiểm tài sản và bảo hiểm trách nhiệm đối với dự án, tài sản hoặc hoạt động của mình phải thực hiện đấu thầu lựa chọn nhà cung cấp dịch vụ bảo hiểm.

TÀI CHÍNH - CHỨNG KHOÁN – BẢO HIỂM

Việc đấu thầu không áp dụng đối với bảo hiểm cháy nổ bắt buộc, bảo hiểm bắt buộc trách nhiệm dân sự của chủ xe cơ giới.

Cũng theo Nghị định 123 này, mức vốn pháp định của doanh nghiệp bảo hiểm được quy định như sau:

- 300 tỷ đồng đối với doanh nghiệp chỉ kinh doanh bảo hiểm sức khỏe;

- 200 tỷ đồng đối với chi nhánh doanh nghiệp bảo hiểm phi nhân thọ nước ngoài.

Ngoài ra, đối với việc cung cấp dịch vụ bảo hiểm xuyên biên giới vào Việt Nam, doanh nghiệp bảo hiểm nước ngoài phải thực hiện thông qua doanh nghiệp môi giới bảo hiểm được cấp Giấy phép thành lập và hoạt động tại Việt Nam.

THUẾ

ĐIỂM MỚI VỀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ngày 27/12/2011, Chính phủ đã ban hành Nghị định 122/2011/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 124/2008/NĐ-CP. Theo đó, danh sách thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đã được cơ cấu lại.

Cụ thể, một số loại thu nhập được bổ sung vào đối tượng thu nhập chịu thuế TNDN gồm:

- Thu nhập từ chuyển nhượng dự án;
- Thu nhập từ chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản;
- Thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế ;

Mặt khác, khoản hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu

tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa tại doanh nghiệp... lại được đưa ra khỏi danh sách thu nhập chịu thuế.

Ngoài ra, Nghị định 122 còn miễn thuế các doanh nghiệp có sử dụng lao động khuyết tật, người sau cai nghiện, người nhiễm HIV khi đáp ứng các điều kiện sau:

- Số lao động bình quân trong năm từ 20 người trở lên;
- Có từ 30% số lao động bình quân trong năm trở lên là người khuyết tật, người sau cai nghiện, người nhiễm HIV/AIDS;
- Không phải là doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực tài chính, kinh doanh bất động sản.

HƯỚNG DẪN VỀ CÁC TRƯỜNG HỢP KHÔNG PHẢI KÊ KHAI NỘP VAT

Theo Nghị định 121/2011/NĐ-CP sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định 123/2008/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, kể từ ngày 01/3/2012, một số trường hợp sẽ không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng, cụ thể như sau:

- Hàng hóa, dịch vụ do đối tượng nộp thuế tại Việt Nam cung cấp ở ngoài Việt Nam, trừ hoạt động vận tải quốc tế mà chặng vận chuyển quốc tế có điểm đi và đến ở nước ngoài.
- Các khoản thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.
- Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam mua dịch vụ của tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, cá

nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam như: sửa chữa phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị (bao gồm cả vật tư, phụ tùng thay thế); quảng cáo, tiếp thị; xúc tiến đầu tư và thương mại; môi giới bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; đào tạo; chia cước dịch vụ bưu chính, viễn thông quốc tế giữa Việt Nam với nước ngoài mà các dịch vụ này được thực hiện ở ngoài Việt Nam.

- Tổ chức, cá nhân không kinh doanh, không phải là người nộp thuế giá trị gia tăng thì không phải kê khai, tính thuế giá trị gia tăng khi bán tài sản.

Ngoài ra, Nghị định còn sửa đổi, bổ sung một số quy định liên quan đến giá tính thuế, phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào và hoàn thuế giá trị gia tăng.

THUẾ

LOẠI BỎ THUẾ MÔI TRƯỜNG KHI XÁC ĐỊNH THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

Ngày 8/12/2011, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 113/2011/NĐ-CP về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 26/2009/NĐ-CP ngày 16 tháng 3 năm 2009 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt.

Theo quy định tại Nghị định 113/2011/NĐ-CP, Giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt của hàng hoá sản xuất trong nước sẽ được xác định theo cách thức mới như sau:

$$\text{Giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt} = \frac{\text{Giá bán chưa có thuế giá trị gia tăng} - \text{Thuế bảo vệ môi trường (nếu có)}}{1 + \text{Thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt}}$$

Việc loại bỏ số Thuế bảo vệ môi trường khi xác định Giá tính Thuế tiêu thụ đặc biệt đã khắc phục

tình trạng “thuế chồng thuế”.

Bên cạnh đó, theo quy định mới của Nghị định 113 thì các loại “nap-ta (naphtha), condensate, chế phẩm tái hợp (reformade component) và các chế phẩm khác dùng làm nguyên liệu để sản xuất sản phẩm (trừ sản xuất xăng) do cơ sở kinh doanh trực tiếp nhập khẩu hoặc mua trực tiếp của cơ sở sản xuất bán ra” sẽ không còn phải chịu thuế tiêu thụ đặc biệt như trước đây.

Với phần lớn nap-ta được dùng để sản xuất polyme (chủ yếu là ethylene), việc không bị đánh thuế tiêu thụ đặc biệt sẽ giúp giảm giá thành cho các sản phẩm nhựa trên thị trường.

Nghị định này bắt đầu có hiệu lực kể từ ngày 01/02/2012.

THỦ TỤC HÀNH CHÍNH

SỬA ĐỔI, BỔ SUNG THỦ TỤC HÀNH CHÍNH TRONG HOẠT ĐỘNG THƯƠNG MẠI

Nghị định 120/2011/NĐ-CP do Chính phủ ban hành ngày 16/12/2011 đã sửa đổi, bổ sung thủ tục hành chính tại một số Nghị định của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại. Nghị định này có hiệu lực kể từ ngày 01/02/2012.

Hồ sơ liên quan đến Sở giao dịch hàng hóa và hồ sơ của văn phòng đại diện, chi nhánh của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam thì Bản sao được hiểu là:

- Bản sao có chứng thực (đối với trường hợp nộp hồ sơ qua đường bưu điện, công văn hành chính);
- Bản chụp kèm theo bản chính để đối chiếu (đối với trường hợp nộp hồ sơ trực tiếp);
- Bản scan từ bản gốc (nếu thủ tục hành chính

có áp dụng nộp hồ sơ qua mạng điện tử).

Đối với việc cấp, sửa đổi, bổ sung, gia hạn và cấp lại giấy phép Văn phòng đại diện, Chi nhánh của thương nhân nước ngoài tại Việt Nam: doanh nghiệp chỉ phải nộp 01 bộ hồ sơ.

Các trường hợp không phải đăng ký nhượng quyền thương mại được bổ sung thêm, bao gồm: nhượng quyền trong nước và nhượng quyền thương mại từ Việt Nam ra nước ngoài. Tuy nhiên, đối với các trường hợp không phải đăng ký nhượng quyền, thương nhân vẫn phải thực hiện chế độ báo cáo cho Sở Công Thương.

Nghị định còn bãi bỏ các trường hợp liên quan đến dấu nghiệp vụ trong giám định thương mại như việc đăng ký, hồ sơ cấp dấu nghiệp vụ, xóa đăng ký dấu nghiệp vụ...

THỦ TỤC HÀNH CHÍNH**CHI TIẾT HÓA THỦ TỤC HÀNH CHÍNH TRONG CẠNH TRANH**

Ngày 16/12/2011, Chính phủ ban hành Nghị định số 119/2011/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung thủ tục hành chính tại Nghị định số 116/2005/NĐ-CP ngày 15/09/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Cạnh Tranh.

Theo Nghị định 119/2011/NĐ-CP, các loại hồ sơ sau đây có thể nộp trực tiếp hoặc qua mạng bằng hình thức bản sao (bản scan từ bản gốc, file văn bản):

- Hồ sơ thông báo về việc tập trung kinh tế;
- Báo cáo giải trình của các bên dự định tham gia thỏa thuận hạn chế cạnh tranh hoặc tập trung kinh tế;
- Hồ sơ khiếu nại vụ việc cạnh tranh

Các loại hồ sơ trên phải có chữ ký điện tử hợp pháp

của người đại diện hợp pháp của doanh nghiệp.

Đồng thời, Báo cáo giải trình cụ thể việc đáp ứng điều kiện được hưởng miễn trừ tập trung kinh tế và thỏa thuận hạn chế cạnh tranh sẽ do doanh nghiệp tự lập và chịu trách nhiệm. Trước đây, báo cáo này phải được thực hiện dưới hình thức đề án nghiên cứu khả thi do tổ chức khoa học và công nghệ, các tổ chức nghiên cứu và phát triển thực hiện hoặc đánh giá.

Lưu ý, trong quá trình đánh giá nội dung của Báo cáo giải trình cụ thể việc đáp ứng điều kiện được hưởng miễn trừ, cơ quan quản lý cạnh tranh có thể tổ chức lấy ý kiến của các tổ chức khoa học và công nghệ, các tổ chức nghiên cứu và phát triển.

Những thay đổi trên sẽ được áp dụng kể từ ngày 01 tháng 02 năm 2012./.