**PHỤ LỤC 5**

**ĐỀ XUẤT PHƯƠNG ÁN CẮT GIẢM, ĐƠN GIẢN ĐIỀU KIỆN ĐẦU TƯ, KINH DOANH**

**THUỘC LĨNH VỰC KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Ngành, nghề** | **Điều kiện đầu tư kinh doanh** | **Căn cứ pháp lý**  | **Đề xuất phương án, cắt giảm, đơn giản hoá** | **Kiến nghị, thực thi** |
| **I** | **Kinh doanh dịch vụ kế toán** | **A. Điều kiện kinh doanh chung:** | Khoản 1, 2, 3 Điều 60 Luật kế toán |  |  |
|  |  | **a) Có Giấy chứng nhận đăng ký DN, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư;** | Điểm a khoản 1, 2, 3 Điều 60 Luật kế toán | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa điểm a khoản 1, 2, 3 Điều 60 Luật kế toán |
|  |  | **Đ. Điều kiện đối với chi nhánh doanh nghiệp nước ngoài:** | Khoản 4 Điều 60 |  |  |
|  |  | **d) Doanh nghiệp nước ngoài phải có văn bản đảm bảo chịu mọi trách nhiệm, nghĩa vụ và cam kết của chi nhánh tại Việt Nam** | Điểm d khoản 4 Điều 60 Luật kế toán | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa điểm d khoản 4 Điều 60 Luật kế toán |
|  |  | **E. Điều kiện đối với hộ kinh doanh dịch vụ kế toán:** | Khoản 1 Điều 65 |  |  |
|  |  | **a)** Có Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh; | Điểm a khoản 1 Điều 65 Luật kế toán | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa điểm a khoản 1 Điều 65 Luật kế toán |
|  |  | **G. Điều kiện đối với cung cấp dịch vụ kế toán qua biên giới của doanh nghiệp dịch vụ kế toán nước ngoài:** | Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP |  |  |
|  |  | **b)** Có văn bản của cơ quan quản lý hành nghề dịch vụ kế toán nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính xác nhận không vi phạm các quy định về hoạt động kinh doanh dịch vụ kế toán và quy định pháp luật khác của nước ngoài trong thời hạn 3 năm trước; | Điểm b khoản 1 Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa điểm b khoản 1 Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP |
|  |  | d) Có mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho các kế toán viên hành nghề tại Việt Nam; | Điểm d khoản 1 Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa lại điểm d khoản 1 Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP |
|  |  | đ) Không bị xử phạt vi phạm hành chính trong việc cung cấp dịch vụ kế toán qua biên giới tại Việt Nam trong thời hạn 12 tháng. | Điểm đ khoản 1 Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa lại điểm đ khoản 1 Điều 30 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP |
| **II** | **Kinh doanh dịch vụ kiểm toán** | **A. Điều kiện chung** | Khoản 1, 2, 3 Điều 21 Luật kiểm toán độc lập |  |  |
|  |  | a) Có Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc Giấy chứng nhận đầu tư theo quy định của pháp luật. | Điểm a Khoản 1, Điểm a Khoản 2, Điểm a Khoản 3 Điều 21 Luật KTĐL | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa Điểm a Khoản 1, Điểm a Khoản 2, Điểm a Khoản 3 Điều 21 Luật KTĐL |
|  |  | **C. Điều kiện với Công ty TNHH** | Khoản 1 Điều 21 Luật kiểm toán độc lập, Điều 5, Điều 6, Điều 7 Khoản 1 Điều 11 Nghị định số 17/2012/NĐ-CP |  |  |
|  |  | Phần vốn góp của thành viên là tổ chức (nếu có) không được vượt quá mức 35% vốn điều lệ. Đại diện của thành viên là tổ chức phải là KTV hành nghề và không được đồng thời góp vốn với tư cách cá nhân. | Điểm đ Khoản 1 Điều 21 Luật KTĐL và Khoản 2, Khoản 3 Điều 6 Nghị định số 17/2012/NĐ-CP | Bỏ quy định *“Đại diện của thành viên là tổ chức phải là KTV hành nghề và không được đồng thời góp vốn với tư cách cá nhân”.* | Sửa điểm đ Khoản 1 Điều 21 Luật KTĐL và Khoản 2, Khoản 3 Điều 6 Nghị định số 17/2012/NĐ-CP |
|  |  | **E. Điều kiện đối với Chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài tại Việt Nam** | Khoản 4 Điều 21 Luật kiểm toán độc lập, Điều 8 Nghị định số 17/2012/NĐ-CP |  |  |
|  |  | d) Doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài phải có văn bản gửi Bộ Tài chính bảo đảm chịu trách nhiệm về mọi nghĩa vụ và cam kết của chi nhánh doanh nghiệp kiểm toán nước ngoài tại Việt Nam. | Điểm d Khoản 4 Điều 21 Luật KTĐL | Bỏ quy định này (Không xem là điều kiện mà là nghĩa vụ của doanh nghiệp) | Sửa điểm d Khoản 4 Điều 21 Luật KTĐL |
|  |  | **F. Điều kiện đối với tổ chức kiểm toán được chấp thuận kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng** | Điều 5 Nghị định số 84/2016/NĐ-CP |  |  |
|  |  | a) Có Giấy chứng nhận đủ Điều kiện kinh doanh dịch vụ kiểm toán. | Điểm a Khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này (Chuyển sang quy định về hồ sơ đăng ký thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng) | Sửa Điểm a Khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | c) Có số lượng kiểm toán viên hành nghề từ 15 người trở lên, trong đó có Giám đốc hoặc Tổng Giám đốc. | Điểm c Khoản 1 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Sửa lại điều kiện này như sau: bỏ cụm từ “trong đó có Giám đốc hoặc Tổng Giám đốc” | Sửa Điểm c Khoản 1 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | Trường hợp tổ chức kiểm toán đã được chấp thuận trong năm nộp hồ sơ thì phải có thêm điều kiện là đã phát hành báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính năm (hoặc báo cáo soát xét báo cáo tài chính) cho tối thiểu 20 đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán. | Điểm c Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa Điểm c Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | e) Có hệ thống kiểm soát chất lượng được xây dựng phù hợp với quy định của chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. | Điểm e Khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa Điểm e Khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | g) Đã thực hiện bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp hoặc trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp theo quy định. | Điểm g khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này (Không xem là điều kiện mà là nghĩa vụ của doanh nghiệp) | Sửa Điểm g khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | h) Không thuộc các trường hợp không được xem xét, chấp thuận theo quy định. | Điểm h khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này (Đưa sang quy định về các trường hợp không được xem xét, chấp thuận mà không tính là điều kiện) | Sửa Điểm h khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | i) Nộp đầy đủ, đúng thời hạn hồ sơ đăng ký thực hiện kiểm toán theo quy định. | Điểm i khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này (Chuyển sang quy định về hồ sơ đăng ký thực hiện kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng) | Sửa Điểm i khoản 1 và Khoản 2 Điều 5 Nghị định 84/2016/NĐ-CP |
|  |  | b) Có văn bản của cơ quan quản lý hành nghề kiểm toán (cơ quan quản lý nhà nước về kiểm toán độc lập hoặc tổ chức nghề nghiệp) nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính cho phép cung cấp dịch vụ qua biên giới tại Việt Nam và xác nhận không vi phạm các quy định về hoạt động kiểm toán độc lập và quy định pháp luật khác của nước ngoài trong vòng 3 năm liền kề năm đề nghị cấp giấy chứng nhận được cung cấp dịch vụ kiểm toán qua biên giới. | Điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định 17/2012/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này | Sửa Điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định 17/2012/NĐ-CP |
|  |  | đ) Có mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp cho các kiểm toán viên hành nghề tại Việt Nam. | Điểm đ khoản 1 Điều 11 Nghị định 17/2012/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này(Không xem là điều kiện mà là nghĩa vụ của doanh nghiệp) | Sửa Điểm đ khoản 1 Điều 11 Nghị định 17/2012/NĐ-CP |
|  |  | g) Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ báo cáo và các nghĩa vụ khác theo quy định. | Điểm g khoản 1 Điều 11 Nghị định 17/2012/NĐ-CP | Đề nghị cắt giảm điều kiện này (Vì đây là nghĩa vụ của doanh nghiệp mà không tính là điều kiện) | Sửa Điểm g khoản 1 Điều 11 Nghị định 17/2012/NĐ-CP |