

Bản tin ATC

Tháng 4 năm 2018

< Cập nhật nhanh những quy định mới nhất liên quan đến doanh nghiệp >



Trong số này:

Văn bản mới

Tiêu chí, thẩm quyền, trình tự, thủ tục công nhận doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao	1
Quy định về xuất xứ hàng hóa	1
Kế toán chứng quyền có bảo đảm đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành	2

Văn bản hướng dẫn

Giá tính thuế hàng nhập khẩu	3
Chính sách thuế đối với hàng nhập khẩu thay đổi mục đích sử dụng	3
Thuế GTGT đối với hàng hóa nông sản	3
Xác định thuế nộp thừa	4
Thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh bất động sản	4
Khấu trừ thuế GTGT hàng nhập khẩu đã xuất trả	4
Hoàn thuế nhập khẩu	4
Thời điểm xuất hóa đơn cung cấp dịch vụ	5
Lập hóa đơn GTGT đối với khoản chi hộ khách hàng	5

Văn bản có hiệu lực từ tháng 5/2018	6
-------------------------------------	---

Tiêu chí, thẩm quyền, trình tự, thủ tục công nhận doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao



Ngày 19/04/2018, Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 19/2018/QĐ-TTg quy định tiêu chí, thẩm quyền, trình tự, thủ tục công nhận doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao.

Theo đó, Doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao là doanh nghiệp đáp ứng đầy đủ các Điều kiện theo quy định tại Khoản 1 Điều 19 Luật công nghệ cao, cụ thể:

công nghệ cao để sản xuất sản phẩm nông nghiệp.

2. Tạo ra sản phẩm nông nghiệp có chất lượng, năng suất, giá trị và hiệu quả cao, doanh thu từ sản phẩm nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao của doanh nghiệp đạt ít nhất 60% trong tổng số doanh thu thuần hàng năm.

3. Có hoạt động nghiên cứu, thử nghiệm ứng dụng công nghệ cao, chuyển giao công nghệ để sản xuất sản phẩm nông nghiệp, tổng chi cho hoạt động nghiên cứu và phát triển được thực hiện tại Việt Nam trên tổng doanh thu thuần hàng năm đạt ít nhất 0,5%; số lao động có trình độ chuyên môn từ đại học trở lên trực tiếp thực hiện nghiên cứu và phát triển trên tổng số lao động của doanh nghiệp đạt ít nhất 2,5%.

4. Áp dụng các biện pháp thân thiện môi trường, tiết kiệm năng lượng trong sản xuất và quản lý chất lượng sản phẩm nông nghiệp đạt tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật của Việt Nam hoặc tiêu chuẩn quốc tế.

Các quy định về thẩm quyền, trình tự, thủ tục công nhận doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao xem chi tiết tại Quyết định.

Quyết định có hiệu lực từ ngày 05/06/2018, thay thế Quyết định số 69/2010/QĐ-TTg ngày 03/11/2010

Quy định về xuất xứ hàng hóa

Ngày 03/04/2018, Bộ Công Thương ban hành Thông tư số 05/2018/TT-BCT quy định về xuất xứ hàng hóa.

Theo đó, nguyên tắc chung để xác định xuất xứ hàng hóa là hàng hóa có xuất xứ tại nước, nhóm nước, hoặc vùng lãnh thổ nơi thực hiện quy trình sản xuất cuối cùng làm thay đổi cơ bản hàng hóa đó.

Cụ thể, việc xác định xuất xứ hàng hóa sẽ dựa vào quy tắc xuất xứ hàng hóa ưu đãi và hàng hóa không ưu đãi được quy định cụ thể tại Điều 5, 6 Thông tư này.



Ngoài ra, thương nhân đề nghị cấp C/O thực hiện việc kê khai, cam kết xuất xứ hàng hóa xuất khẩu đạt tiêu chí xuất xứ ưu đãi hoặc tiêu chí xuất xứ không ưu đãi theo các mẫu ban hành kèm theo phụ lục II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX Thông tư này.

Trường hợp thương nhân đề nghị cấp C/O không phải là nhà sản xuất thì có trách nhiệm yêu cầu nhà sản xuất kê khai, cam kết theo những mẫu nêu trên.

Nội dung chi tiết xem tại Thông tư

Thông tư có hiệu lực từ ngày 03/04/2018.

Kế toán chứng quyền có bảo đảm đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành



Ngày 12/03/2018, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 23/2018/TT-BTC hướng dẫn kế toán chứng quyền có bảo đảm đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành

Theo đó, một số tài khoản hạch toán nghiệp vụ kế toán liên quan đến chứng quyền bao gồm:

- Tài khoản 329 - Phải trả chứng quyền: Tài khoản này phản ánh số phải trả chứng quyền hiện có và tình hình biến động của tài khoản phải trả chứng quyền do đánh giá lại chứng quyền theo giá thị trường.

- Mở tài khoản chi tiết của Tài khoản 112 - Tiền gửi ngân hàng để theo dõi tiền bảo đảm thanh toán tại ngân hàng lưu ký trước khi chào bán chứng quyền, tiền gửi tại tài khoản phong tỏa và tiền gửi tại tài khoản tự doanh.

- Tài khoản 018 - Chứng quyền (*mở chi tiết theo từng loại chứng quyền*).

Nội dung chi tiết hướng dẫn hạch toán kế toán, mẫu biểu Báo cáo tài chính xem tại Thông tư.

Thông tư này hiệu lực từ ngày 27/4/2018

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Giá tính thuế hàng nhập khẩu



Trị giá hải quan hàng nhập khẩu là giá ghi trên hóa đơn thương mại và các khoản phải trả cho người bán nhưng chưa được tính vào hóa đơn thương mại và chi phí vận chuyển. Đối với tàu biển nhập khẩu tự hành về Việt Nam thì toàn bộ các chi phí để đưa con tàu từ cửa khẩu xuất về cửa khẩu nhập đầu tiên chính là chi phí vận hành do đó phải cộng vào trị giá tính thuế.

Công văn số 2172/TCHQ-TXNK ngày 23/04/2018 của Tổng cục Hải quan

Chính sách thuế đối với hàng nhập khẩu thay đổi mục đích sử dụng

Khi doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa được miễn thuế nhập khẩu thì giá tính thuế GTGT, giá tính thuế TTĐB là giá nhập khẩu.

Khi thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa được miễn thuế nhập khẩu thì doanh nghiệp phải kê khai, nộp đủ tiền thuế nhập khẩu (được xác định tại thời điểm chuyển đổi mục đích sử dụng), tiền phạt (nếu có) và tính lại thuế TTĐB phải nộp bổ sung trên cơ sở số tiền thuế nhập khẩu phải nộp đồng thời tính lại thuế GTGT phải nộp bổ sung trên cơ sở số tiền thuế nhập khẩu, thuế TTĐB phải nộp.

Công văn số 1889/TXNK-CST ngày 17/04/2018 của Cục thuế Xuất nhập khẩu



Thuế GTGT đối với hàng hóa nông sản



Về chính sách thuế đối với mặt hàng bã (như bã đậu nành, bã hèm bia, bã sắn) làm thức ăn chăn nuôi, tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ đã quy định: "thức ăn cho gia súc, gia cầm, thủy sản và thức ăn cho vật nuôi khác, bao gồm các loại sản phẩm đã qua chế biến hoặc chưa qua chế biến như cám, bã, khô dầu các loại, bột cá, bột xương, bột tôm, các loại thức ăn khác dùng cho gia súc, gia cầm, thủy sản và vật nuôi khác, các chất phụ gia thức ăn chăn nuôi (như premix, hoạt chất và chất mang)." thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Công văn số 1165/TCT-CS ngày 05/04/2018 của Tổng cục Thuế

Xác định thuế nộp thừa



Trường hợp số tiền thuế Công ty đã nộp vào NSNN lớn hơn số tiền thuế phải nộp được xác định là nộp thừa và được xử lý theo các quy định tại Luật quản lý thuế và Thông tư 156/2013/TT-BTC. Đối với loại thuế phải quyết toán thuế thì Công ty chỉ được xác định số thuế nộp thừa khi có số thuế đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp theo quyết toán thuế.

Công văn số 1155/TCT-KK ngày 05/04/2018 của Tổng cục Thuế

Thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh bất động sản

Trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây dựng, kinh doanh bất động sản, thực hiện dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định và đây là hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty thì không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo dự án đầu tư.

Công văn số 1136/TCT-CS ngày 03/04/2018 của Tổng cục Thuế



Khấu trừ thuế GTGT hàng nhập khẩu đã xuất trả



Trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc thiết bị từ nước ngoài, tuy nhiên do nhu cầu thị trường thay đổi, Công ty đã xuất trả các hàng hóa này cho các chủ hàng nước ngoài. Công ty có tờ khai nhập khẩu, tờ khai xuất trả, biên bản thỏa thuận trả hàng hóa, chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu thì đây là hình thức thanh toán bù trừ công nợ nên đáp ứng được điều kiện về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để được khấu trừ số thuế GTGT đã nộp tại khâu nhập khẩu của hàng hóa đã xuất trả chủ hàng nước ngoài.

Công văn số 3761/BTC-CST ngày 02/04/2018 của Bộ Tài chính

Hoàn thuế nhập khẩu

❖ Về khai mã loại hình tờ khai hải quan

Trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu hàng đã nhập khẩu thì khai báo mã loại hình B13.

❖ Về hoàn thuế nhập khẩu

Căn cứ điểm c khoản 1 Điều 19 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 ngày 06/04/2016 thì người nộp thuế đã nộp thuế nhập khẩu nhưng hàng hóa nhập khẩu phải tái xuất được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu khi chưa qua sử dụng, gia công, chế biến.

Căn cứ khoản 1 Điều 34 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/09/2016 của Chính phủ thì hàng hóa nhập khẩu đã nộp thuế nhập khẩu nhưng phải tái xuất được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu. Hồ sơ hoàn thuế thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 34 Nghị định này.



Công văn số 1584/TXNK-CST ngày 03/04/2018 của Cục thuế Xuất nhập khẩu

Thời điểm xuất hóa đơn cung cấp dịch vụ



Trường hợp Công ty ký Hợp đồng cung cấp một số dịch vụ cho khách hàng, theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ, ngày hoàn thành cung cấp dịch vụ là ngày cuối cùng của tháng thì Công ty lập hóa đơn cho khách hàng là ngày cuối cùng của tháng cung cấp dịch vụ.

Trường hợp sau khi đã lập hóa đơn, Công ty và khách hàng đối chiếu lại dữ liệu cung cấp dịch vụ trong tháng hai bên có phát hiện sai sót thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Công văn số 11396/CT-TTHT ngày 23/03/2018 của Cục thuế TP Hà Nội

Lập hóa đơn GTGT đối với khoản chi hộ khách hàng

Trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ với khách hàng, trong hợp đồng thỏa thuận với khách hàng nhận chi hộ các khoản chi phí phát sinh trong quá trình cung cấp dịch vụ, thì khi chi trả các khoản chi phí này, các nhà cung cấp phải lập hóa đơn, ghi tên và mã số thuế của khách hàng, Công ty không kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn mang tên khách hàng. Khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty không phải lập hóa đơn, chỉ lập chứng từ thu theo quy định.



Trường hợp, các nhà cung cấp đã lập hóa đơn ghi tên, mã số thuế của Công ty, thì Công ty đề nghị nhà cung cấp thu hồi hóa đơn đã lập để lập lại hóa đơn mang tên khách hàng thuê Công ty chi hộ. Trường hợp, Công ty và khách hàng không thực hiện thu hồi hóa đơn đã lập thì khi thu lại tiền Công ty phải lập hóa đơn GTGT, tính thuế GTGT theo quy định.

Công văn số 10384/CT-TTHT ngày 19/03/2018 của Cục thuế TP Hà Nội

VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 5/2018

Doanh nghiệp

1. Nghị định 32/2018/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 91/2015/NĐ-CP về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp

Ngày hiệu lực: 01/05/2018

Thương mại

2. Nghị định 40/2018/NĐ-CP về quản lý hoạt động kinh doanh theo phương thức đa cấp

Ngày hiệu lực: 02/05/2018

3. Thông tư 01/2018/TT-BKHĐT về danh mục máy móc, thiết bị, phụ tùng thay thế, phương tiện vận tải chuyên dùng, nguyên liệu, vật tư, bán thành phẩm trong nước đã sản xuất được do Bộ trưởng Bộ Kế hoạch và Đầu tư ban hành

Ngày hiệu lực: 15/05/2018

Thuế - Phí - Lệ phí

4. Thông tư 25/2018/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 146/2017/NĐ-CP sửa đổi Thông tư 78/2014/TT-BTC, 111/2013/TT-BTC do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 01/05/2018

Kế toán - Kiểm toán

5. Nghị định 41/2018/NĐ-CP về quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập

Ngày hiệu lực: 01/05/2018

Vi phạm hành chính

6. Nghị định 48/2018/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 98/2013/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kinh doanh bảo hiểm, kinh doanh xổ số

Ngày hiệu lực: 10/05/2018

Liên hệ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ:

Phụ trách Bản tin:

Ông Lê Thành Công

Tổng Giám đốc
Phụ trách chung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0913 535 125
Email: lecong@atcf.vn

Ông Phan Thanh Quân

Phó Tổng Giám đốc
Kiểm duyệt nội dung

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0983 61 21 81
Email: quanpt@atcf.vn

Ông Tạ Quốc Huy

Trưởng phòng kiểm toán
Phụ trách biên tập

Tel: + 0243 2000 162
Mobile: 0989 204 959
Email: quochuy@atcf.vn

Trụ sở chính:

Tòa nhà ATC, Lô D12, Khu đấu giá Vạn Phúc, Phường Vạn Phúc, Quận Hà Đông, TP. Hà Nội, Việt Nam
Tel: + 0243 2000 162
Fax: + 0243 2000 163
Website: atcf.vn

Chi nhánh tại Thành phố HCM

Văn phòng đại diện tại: Điện Biên, Thái Nguyên, Bắc Giang, Hải Dương, Quảng Ninh, Thanh Hóa, Vinh, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi, Bình Dương

(Thông tin liên hệ trực tiếp với các văn phòng tại website: atcf.vn)

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

© 2018 ATC Auditing and Valuation Firm Company Limited