

Bản tin ATC

Tháng 5 năm 2018

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



Trong số này:

Văn bản mới

Nghị định 81/2018/NĐ-CP về hoạt động xúc tiến thương mại	1
Thông tư 41/2018/TT-BTC hướng dẫn cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước	1

Văn bản hướng dẫn

Nộp báo cáo tài chính theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC	2
Xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với một số khoản phụ cấp	2
Thuế TNCN đối với người lao động nước ngoài	3
Tính chậm nộp thuế GTGT	3
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	3
Đầu tư góp vốn bằng tài sản	3
Hoàn thuế GTGT với dự án đầu tư	4
Chính sách thuế đối với chi phí quảng cáo trên internet	4
Bảo lãnh và không thu thuế GTGT hàng nhập khẩu	4
Giá tính thuế đối với nguyên vật liệu sau gia công	5
Hoàn thuế nhập khẩu	5

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

Nghị định 81/2018/NĐ-CP về hoạt động xúc tiến thương mại



Ngày 22/05/2018, Chính phủ ban hành Nghị định số 81/2018/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại.

Theo đó, khi tổ chức các chương trình khuyến mại tập trung (giờ, ngày, tuần, tháng, mùa khuyến mại) thì áp dụng hạn mức tối đa về giá trị hàng hóa, dịch vụ (HHDV) dùng để khuyến mại là 100%.

Tương tự, mức giảm giá tối đa đối với HHDV dùng để khuyến mại trong các chương trình khuyến mại tập trung cũng lên đến 100%.

Chương trình khuyến mại tập trung bao gồm:

- Chương trình do cơ quan cấp Trung ương và cấp tỉnh chủ trì tổ chức trong khoảng thời gian xác định, theo hình thức giờ, ngày, tuần, tháng, mùa khuyến mại.
- Khuyến mại vào các dịp lễ, tết:
 - Tết âm lịch: 30 ngày ngay trước ngày đầu tiên của năm Âm lịch.
 - Các ngày lễ, tết khác: thời hạn khuyến mại không được vượt quá thời gian nghỉ của các dịp lễ, tết tương ứng theo quy định của pháp luật lao động.

Nội dung chi tiết xem tại Nghị định.

Nghị định có hiệu lực từ ngày 15/7/2018.

Thông tư 41/2018/TT-BTC hướng dẫn cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước

Ngày 04/05/2018, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 41/2018/TT-BTC hướng dẫn một số nội dung về xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp Nhà nước và công ty TNHH MTV do doanh nghiệp Nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần. Thông tư hướng dẫn 09 nguyên tắc khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước (DNNN), trong đó có thể kể đến như là:

- Khi nhận được quyết định cổ phần hóa, DNNN phải thực hiện tổ chức kiểm kê, phân loại tài sản, nguồn vốn và xử lý các vấn đề về tài chính tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp.



Việc kiểm kê, phân loại thực hiện theo quy định tại Điều 13 Nghị định số 126/2017/NĐ-CP và các nội dung hướng dẫn tại Mục I, Mục II Chương 2 Thông tư số 41/2018/TT-BTC.

- Trường hợp sau khi đã được xử lý tài chính và xác định lại giá trị doanh nghiệp mà giá trị thực tế doanh nghiệp thấp hơn các khoản phải trả thì xử lý theo quy định tại Khoản 2 Điều 4 Nghị định số 126/2017/NĐ-CP.

- Quá trình xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa phải đảm bảo chặt chẽ, công khai, minh bạch, đảm bảo đúng quy định của Nhà nước.

Nội dung chi tiết xem tại Thông tư.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 18/06/2018

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Nộp báo cáo tài chính theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC



Người nộp thuế là doanh nghiệp nhỏ và vừa (bao gồm cả doanh nghiệp siêu nhỏ) thuộc đối tượng áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính phải lập và gửi báo cáo tài chính đến các cơ quan quản lý (cơ quan thuế, cơ quan đăng ký kinh doanh và cơ quan Thống kê) theo mẫu biểu và hướng dẫn tại Thông tư số 133/2016/TT-BTC từ năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2017.

Trường hợp, các doanh nghiệp này đã nộp báo cáo tài chính theo mẫu biểu báo cáo tài chính ban hành kèm theo Quyết định số 48/2006/QĐ-BTC thì cơ quan thuế hướng dẫn doanh nghiệp gửi lại báo cáo tài chính theo mẫu biểu ban hành kèm theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC.

Cơ quan thuế căn cứ ngày tại Thông báo bước 1 lần đầu của báo cáo tài chính theo Quyết định 48/2006/QĐ-BTC (là ngày ghi nhận người nộp thuế đã hoàn thành nghĩa vụ nộp báo cáo tài chính) để xử phạt vi phạm hành chính về chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định.

Công văn số 1980/TCT-KK ngày 23/05/2018 của Tổng cục Thuế

Xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với một số khoản phụ cấp

Trường hợp cán bộ, công chức, viên chức và người lao động tại đơn vị được hưởng một số khoản phụ cấp như: phụ cấp thâm niên, phụ cấp ưu đãi, phụ cấp khu vực, phụ cấp thu hút, phụ cấp đặc biệt theo đúng quy định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền thì các khoản phụ cấp này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

Trường hợp cán bộ, công chức, viên chức và người lao động tại đơn vị được tính và trả một số khoản phụ cấp như: phụ cấp thâm niên, phụ cấp ưu đãi, phụ cấp khu vực, phụ cấp thu hút, phụ cấp đặc biệt cao hơn mức quy định tại các văn bản hiện hành của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền, thì phần phụ cấp tính vượt phải tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

Công văn số 1840/TCT-TNCN ngày 18/05/2018 của Tổng cục Thuế



Thuế TNCN đối với người lao động nước ngoài



Trường hợp người sử dụng lao động chi cho người lao động tiền thuê các dịch vụ tư vấn hoặc chi phí làm thẻ tạm trú, visa cho người lao động nước ngoài thì khoản thu nhập này là thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

Không tính vào thu nhập chịu thuế đối với khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại Việt Nam, con của người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài học tại nước ngoài theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử dụng lao động trả hộ

Công văn số 1801/TCT-TNCN ngày 16/05/2018 của Tổng cục Thuế

Tính chậm nộp thuế GTGT

Trường hợp Công ty còn nợ tiền thuế GTGT do thực hiện thi công các công trình được thanh toán bằng nguồn vốn Ngân sách Nhà nước nhưng chưa được thanh toán thì Công ty thuộc trường hợp được xem xét giải quyết không tính tiền chậm nộp do Ngân sách Nhà nước chưa thanh toán.

Công văn số 1762/TCT-QLN ngày 14/05/2018 của Tổng cục Thuế

Thuế GTGT hàng nhập khẩu



Hàng hóa nhập khẩu theo hình thức tạm nhập, tái xuất hoặc tạm xuất, tái nhập trong thời hạn nhất định thuộc đối tượng miễn thuế nhập khẩu và không chịu thuế GTGT.

Trường hợp, doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa sau đó bán cho các đơn vị khác tại Việt Nam để xuất đi nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất 10% khi nhập khẩu.

Công văn số 2407/TXNK-CST ngày 15/05/2018 của Cục thuế xuất nhập khẩu

Đầu tư góp vốn bằng tài sản

Trường hợp góp vốn bằng tài sản thì các bên không phải lập hóa đơn nhưng phải có biên bản góp vốn sản xuất kinh doanh, hợp đồng liên doanh, liên kết; biên bản định giá tài sản của Hội đồng giao nhận vốn góp của các bên góp vốn (hoặc văn bản định giá của tổ chức có chức năng định giá theo quy định của pháp luật), kèm theo bộ hồ sơ về nguồn gốc tài sản.

Trường hợp mua bán thì người bán phải xuất hóa đơn cho người mua.

Công văn số 1596/TCT-CS ngày 02/05/2018 của Tổng cục Thuế



Hoàn thuế GTGT với dự án đầu tư



Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ của dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với trường hợp Dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký; kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi chưa đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động.

Công văn số 1549/TCT-CS ngày 24/04/2018 của Tổng cục Thuế

Chính sách thuế đối với chi phí quảng cáo trên internet

Trường hợp doanh nghiệp tại Việt Nam thuê đơn vị khác tại Việt Nam thực hiện quảng cáo trên Facebook, Google thì thuế giá trị gia tăng đầu vào của chi phí quảng cáo phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế giá trị gia tăng được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo hướng dẫn tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh chi phí đăng quảng cáo trên Facebook, Google nếu khoản chi này đáp ứng đủ các điều kiện thực tế liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp mang tên, địa chỉ, mã số thuế của doanh nghiệp và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định đối với giá trị thanh toán trên 20 triệu đồng thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



Về nguyên tắc trường hợp Google, Facebook (Nhà thầu nước ngoài) ký hợp đồng với Công ty ở Việt Nam để cung cấp dịch vụ quảng cáo trên ứng dụng Google, Facebook và phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì Google, Facebook thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu (thuế GTGT, thuế TNDN) tại Việt Nam. Công ty tại Việt Nam có trách nhiệm khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài theo quy định.

Công văn số 1550/TCT-CS ngày 24/04/2018 của Tổng cục Thuế

Bảo lãnh và không thu thuế GTGT hàng nhập khẩu



Hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế, nếu doanh nghiệp không nộp thuế (bao gồm cả thuế GTGT) trước khi thông quan hoặc giải phóng hàng thì phải có bảo lãnh của tổ chức tín dụng, thời hạn bảo lãnh tối đa là 30 ngày, kể từ ngày đăng ký tờ khai hải quan.

Vì vậy, trường hợp doanh nghiệp thực hiện bảo lãnh thuế khi nhập khẩu hàng hóa, đồng thời tái xuất hàng hóa trong thời hạn bảo lãnh thì không phát sinh nợ tiền thuế phải nộp khi hết thời hạn bảo lãnh nhưng phải nộp tiền chậm nộp kể từ ngày thông quan hoặc giải phóng hàng đến ngày tái xuất hàng hóa (trường hợp đủ Điều kiện ra quyết định không thu thuế).

Công văn số 2175/TXNK-CST ngày 03/05/2018 của Cục thuế xuất nhập khẩu

Giá tính thuế đối với nguyên vật liệu sau gia công



Đối với phế liệu, phế phẩm sau khi gia công, sản xuất sản phẩm nếu chuyển đổi Mục đích sử dụng (tiêu thụ nội địa) thì trị giá tính thuế được xác định theo giá thực tế mua bán phù hợp với phương pháp xác định trị giá hải quan quy định tại Khoản 2 Điều 17 Thông tư số 39/2015/TT-BTC.

Đối với lượng nguyên liệu, vật tư dư thừa sau quá trình gia công sản phẩm, nếu chuyển đổi Mục đích sử dụng (tiêu thụ nội địa) với chất lượng, giá trị thương mại không còn như ban đầu thì trị giá tính thuế được xác định theo giá thực tế mua bán tại thời điểm thay đổi Mục đích sử dụng phù hợp quy định tại Khoản 2 Điều 17

Thông tư số 39/2015/TT-BTC.

Công văn số 2349/TCHQ-TXNK ngày 02/05/2018 của Tổng cục Hải quan

Hoàn thuế nhập khẩu

Trường hợp Công ty đã nộp thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất, kinh doanh nhưng đã đưa vào sản xuất hàng hóa xuất khẩu, được hoàn thuế nhập khẩu đã nộp nếu đã xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài hoặc xuất khẩu vào khu phi thuế quan.

Công văn số 2316/TCHQ-TXNK ngày 02/05/2018 của Tổng cục Hải quan



VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 6/2018

Doanh nghiệp

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

Ngày hiệu lực: 05/06/2018

2. Thông tư 41/2018/TT-BTC hướng dẫn về xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp khi chuyển doanh nghiệp nhà nước và công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 18/06/2018

Thương mại

3. Nghị định 51/2018/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 158/2006/NĐ-CP hướng dẫn Luật thương mại về hoạt động mua bán hàng hóa qua Sở Giao dịch hàng hóa

Ngày hiệu lực: 01/06/2018

Xuất nhập khẩu

4. Nghị định 59/2018/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 08/2015/NĐ-CP hướng dẫn Luật hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan

Ngày hiệu lực: 05/06/2018

Vi phạm hành chính

5. Thông tư 03/2018/TT-BXD hướng dẫn Nghị định 139/2017/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động đầu tư xây dựng; khai thác, chế biến, kinh doanh khoáng sản làm vật liệu xây dựng, sản xuất, kinh doanh vật liệu xây dựng; quản lý công trình hạ tầng kỹ thuật; kinh doanh bất động sản, phát triển nhà ở, quản lý sử dụng nhà và công sở do Bộ trưởng Bộ Xây dựng ban hành

Ngày hiệu lực: 12/06/2018

6. Nghị định 64/2018/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực giống vật nuôi, thức ăn chăn nuôi, thủy sản

Ngày hiệu lực: 22/06/2018

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