

Bản tin ATC

Tháng 7 năm 2018

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



Trong số này:

Văn bản mới

Quy trình thu bảo hiểm, quản lý sổ, thẻ bảo hiểm	1
--	---

Văn bản hướng dẫn

Tiền chậm nộp thuế	1
Thuế GTGT đối với chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sai sót	2
Sử dụng hoá đơn điện tử	2
Kê khai hoá đơn điện tử từ các nhà cung cấp ở nước ngoài	2
Xử phạt về sử dụng hoá đơn	2
Kê khai hoá đơn GTGT đầu vào được khấu trừ	3
Khấu trừ thuế GTGT đối với các công trình sử dụng nguồn vốn NSNN	3
Thuế nhà thầu trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo	4
Thời gian trích khấu hao đối với tài sản thuê tài chính	4
Chính sách thuế đối với phế liệu, phế phẩm dư thừa	5
Hướng dẫn điều chỉnh hóa đơn GTGT bán hàng	5
Khai báo đơn giá trên tờ khai xuất gia công E52	5
Thủ tục hải quan đối với máy móc, thiết bị miễn thuế làm tài sản bảo đảm chuyển tiêu thụ nội địa	5

Văn bản có hiệu lực từ tháng 8/2018	7
-------------------------------------	---

VĂN BẢN MỚI

Quy trình thu bảo hiểm, quản lý sổ, thẻ bảo hiểm

Ngày 16/07/2018, Tổng Giám đốc Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành Quyết định số 888/QĐ-BHXXH sửa đổi, bổ sung một số điều quy trình thu Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp, Bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp; Quản lý sổ Bảo hiểm xã hội, thẻ Bảo hiểm y tế ban hành kèm theo Quyết định số 595/QĐ-BHXXH ngày 14/04/2017 của Tổng Giám đốc Bảo hiểm xã hội Việt Nam.

Theo đó, về phương thức đóng bảo hiểm, Chi nhánh của doanh nghiệp hoạt động tại địa bàn nào thì đóng BHXH tại địa bàn đó hoặc đóng tại Công ty mẹ.

Một số nội dung sửa đổi khác, xem tại Quyết định.

Quyết định có hiệu lực từ ngày 01/07/2018



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Tiền chậm nộp thuế



Tại Khoản 25 Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 được sửa đổi tại khoản 2 Điều 3 Luật số 106/2016/QH13 quy định: "4. Chưa thực hiện biện pháp cưỡng chế thuế đối với trường hợp người nộp thuế được cơ quan quản lý thuế cho phép nộp dẫn tiền nợ thuế trong thời hạn không quá mười hai tháng, kể từ ngày bắt đầu của thời hạn cưỡng chế thuế. Việc nộp dẫn tiền nợ thuế được xem xét trên cơ sở đề nghị của người nộp thuế và phải có bảo lãnh của tổ chức tín dụng. Người nộp thuế phải nộp tiền chậm nộp theo mức 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp."

Tại Điều 39 Nghị định 83/2013/NĐ-CP ngày 22/07/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế: "Người

nộp thuế thuộc trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế, nhưng không có khả năng nộp đủ số thuế nợ trong một lần thì được nộp dẫn tiền thuế nợ trong thời hạn tối đa không quá 12 tháng kể từ ngày bắt đầu của thời hạn cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế nếu có bảo lãnh của tổ chức tín dụng theo quy định của pháp luật về số tiền thuế nợ để nghị nộp dẫn và cam kết tiến độ thực hiện nộp dẫn tiền thuế nợ, tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước".

Theo đó, trường hợp Công ty nợ tiền chậm nộp không thuộc đối tượng được xem xét nộp dẫn tiền chậm nộp, Công ty phải kịp thời nộp tiền chậm nộp còn nợ vào ngân sách nhà nước.

Công văn số 4420/TCHQ-TXNK ngày 26/07/2018 của Tổng cục Hải quan

Thuế GTGT đối với chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu bị sai sót

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa thì hoạt động này được kê khai, khấu trừ số thuế GTGT hàng nhập khẩu nếu đáp ứng quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC. Các khoản chi phí đáp ứng theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trường hợp Công ty nộp tiền thuế nội địa vào ngân sách nhà nước nhưng ghi sai các thông tin trên chứng từ nộp thuế, Công ty thực hiện lập thư tra soát (mẫu số C1-11/NS ban hành kèm theo Thông tư số 84/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016 của Bộ Tài chính) kèm theo chứng từ nộp thuế hoặc thông tin liên quan đến nội dung đề nghị điều chỉnh sai sót gửi cho cơ quan thuế.

Công văn số 51690/CT-TTHT ngày 25/07/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội



Sử dụng hoá đơn điện tử



Trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử sang hóa đơn giấy được thể hiện hóa đơn nhiều hơn một trang nêu trên phần đầu trang sau của hóa đơn có hiển thị: cùng số hóa đơn như của trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán như trang đầu; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu "tiếp theo trang trước - trang X/Y" (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn đó).

Công văn số 2806/TCT-CS ngày 18/07/2018 của Tổng cục Thuế

Kê khai hoá đơn điện tử từ các nhà cung cấp ở nước ngoài

Trường hợp Công ty sử dụng, lưu trữ các chứng từ điện tử (hóa đơn điện tử) được xuất bởi các nhà cung cấp ở nước ngoài và được quản lý qua hệ thống mua hàng điện tử của Tập đoàn nhưng không có chữ ký điện tử của người bán thì Công ty không được sử dụng các chứng từ này cho mục đích kê khai và nộp thuế theo quy định.

Công văn số 2796/TCT-DNL ngày 17/07/2018 của Tổng cục Thuế

Xử phạt về sử dụng hoá đơn

Trường hợp người bán sử dụng hóa đơn trong thời gian cơ quan thuế có Quyết định về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng hoặc Thông báo về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký còn hiệu lực là hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp; cơ quan thuế thực hiện xử lý như sau:

- Xử phạt đối với người mua: Người mua hàng bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp, không được kê khai khấu trừ thuế GTGT và tính chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.



- Xử phạt đối với người bán: Trường hợp người bán sử dụng nhiều số hóa đơn bất hợp pháp thì khi bị phát hiện người bán bị xử phạt về hành vi sử dụng hóa đơn bất hợp pháp và có tình tiết tăng nặng do vi phạm trong thời gian đang chấp hành quyết định áp dụng biện pháp xử lý vi phạm hành chính của cơ quan thuế.

Công văn số 2775/TCT-CS ngày 13/07/2018 của Tổng cục Thuế

Kê khai hoá đơn GTGT đầu vào được khấu trừ

- Trường hợp Công ty nhận được hóa đơn GTGT đầu vào từ các nhà cung cấp trong tháng 01/2018 thì Công ty phải khai vào chỉ tiêu giá trị [23] và thuế GTGT [24] của hàng hóa, dịch vụ mua vào tại Tờ khai 01/GTGT kỳ tính thuế tháng 01/2018.

Nếu Công ty nhận thấy hóa đơn GTGT nêu trên chưa đủ điều kiện khấu trừ thuế do chưa có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định thì Công ty loại trừ số thuế GTGT ghi trên các hóa đơn nêu trên khi tổng hợp khai chỉ tiêu tổng số thuế GTGT được khấu trừ kỳ này [25] tại Tờ khai 01/GTGT kỳ tính thuế tháng 01/2018.

Đến tháng 3/2018, Công ty có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của hóa đơn GTGT nêu trên thì Công ty khai số thuế GTGT ghi trên các hóa đơn nêu trên vào chỉ tiêu điều chỉnh tăng thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước [38] tại Tờ khai 01/GTGT kỳ tính thuế tháng 3/2018.

- Trường hợp Công ty nhận được hóa đơn GTGT đầu vào từ các nhà cung cấp trong tháng 01/2018 nhưng không tổng hợp khai vào chỉ tiêu giá trị [23] và thuế GTGT [24] của hàng hóa, dịch vụ mua vào tại Tờ khai 01/GTGT kỳ tính thuế tháng 01/2018, mà tổng hợp khai vào Tờ khai thuế GTGT kỳ tính thuế tháng 3/2018 thì Công ty chỉ được khấu trừ, hoàn thuế GTGT liên quan đến hóa đơn GTGT này nếu cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền chưa công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở Công ty đối với kỳ tính thuế tháng 01/2018.

Công văn số 2781/TCT-KK ngày 13/07/2018 của Tổng cục Thuế

Khấu trừ thuế GTGT đối với các công trình sử dụng nguồn vốn NSNN



Đối với các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn NSNN, các khoản thanh toán từ nguồn ngân sách nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án sử dụng vốn ODA mà chủ đầu tư ký hợp đồng với nhà thầu chính, sau đó nhà thầu chính giao lại một phần công việc cho các nhà thầu phụ theo hợp đồng giữa nhà thầu chính và nhà thầu phụ thì:

- Trường hợp các bên thỏa thuận chủ đầu tư thanh toán trực tiếp cho nhà thầu chính và nhà thầu phụ, chủ đầu tư khi làm thủ tục thanh toán với KBNN có trách nhiệm kê khai chi tiết tên, mã số thuế, cơ quan thuế quản lý của đơn vị nhận thầu (bao gồm cả nhà thầu chính và nhà thầu phụ) để KBNN thực hiện

khấu trừ thuế GTGT và cấp chứng từ thanh toán cho các nhà thầu.

- Trường hợp chủ đầu tư thanh toán trực tiếp cho nhà thầu chính, sau đó nhà thầu chính thanh toán cho nhà thầu phụ thì chủ đầu tư có trách nhiệm kê khai chi tiết tên, mã số thuế, cơ quan thuế quản lý của đơn vị nhận thầu (là nhà thầu chính) khi làm thủ tục thanh toán với KBNN để KBNN thực hiện khấu trừ thuế GTGT và cấp chứng từ thanh toán cho nhà thầu chính.

Công văn số 2749/TCT-KK ngày 12/07/2018 của Tổng cục Thuế

Thuế nhà thầu trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo



Trường hợp đơn vị ký hợp đồng triển khai chương trình liên kết đào tạo với các Trường đại học của nước ngoài theo đúng quy định của pháp luật, trong đó quy định đơn vị thực hiện thanh toán cho Trường đại học của nước ngoài để trường chi thanh toán thù lao giảng dạy của giảng viên và thù lao quản lý của giám đốc chương trình tại Việt Nam thì:

1. Khoản thu nhập của Trường đại học ở nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư 103/2014/TT-BTC, cụ thể:

- Thuế GTGT: dạy học, dạy nghề thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Thuế TNDN: áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu là 5%.

2. Thu nhập của cá nhân nước ngoài làm việc tại Việt Nam (giảng viên và giám đốc chương trình) thuộc thu nhập chịu thuế TNCN tại Việt Nam, cá nhân phải tự khai và nộp thuế TNCN với cơ quan thuế quản lý theo quy định. Đơn vị có trách nhiệm thông báo cho Trường đại học ở nước ngoài về nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân của người lao động nước ngoài theo quy định tại Khoản 16 Điều 2 Nghị định số 12/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ.

Công văn số 48506/CT-TTHT ngày 12/07/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội

Thời gian trích khấu hao đối với tài sản thuê tài chính

Công ty tự quyết định phương pháp trích khấu hao, thời gian trích khấu hao tài sản cố định theo quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính và thông báo với cơ quan thuế trực tiếp quản lý trước khi bắt đầu thực hiện.

Trường hợp công ty thuê tài sản cố định theo hình thức thuê tài chính (gọi tắt là TSCĐ thuê tài chính), hết thời gian thuê tài chính, công ty mua lại các TSCĐ đó thì công ty thực hiện trích khấu hao TSCĐ đi thuê như TSCĐ thuộc sở hữu của công ty. Về thời gian trích khấu hao TSCĐ, công ty căn cứ vào tình trạng thực tế của TSCĐ thuê tài chính (còn mới hoặc đã qua sử dụng) để xác định theo hướng dẫn tại Điều 10 Thông tư số 45/2013/TT-BTC.



Trường hợp ngay tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, công ty thuê TSCĐ thuê tài chính cam kết không mua lại tài sản thuê trong hợp đồng thuê tài chính, thì công ty được trích khấu hao TSCĐ thuê tài chính theo thời hạn thuê trong hợp đồng.

Phần trích khấu hao nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 6 và không thuộc các trường hợp quy định tại Điểm 2.2 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công văn số 48090/CT-TTHT ngày 10/07/2018 của Cục Thuế TP.Hà Nội

Chính sách thuế đối với phế liệu, phế phẩm dư thừa

Đối với phế liệu phế phẩm thu được trong quá trình gia công nếu chuyển đổi mục đích sử dụng (tiêu thụ nội địa) thì trị giá hải quan là giá thực tế đã thanh toán hay sẽ phải thanh toán tại thời điểm chuyển đổi mục đích sử dụng, được xác định theo nguyên tắc, phương pháp xác định trị giá hải quan quy định tại Thông tư số 39/2015/TT-BTC.

Công văn số 3747/TXNK-CST ngày 10/07/2018 của Cục thuế xuất nhập khẩu

Hướng dẫn điều chỉnh hóa đơn GTGT bán hàng



Trường hợp Công ty cung cấp hàng hóa dịch vụ, xuất hoá đơn giao cho bên mua, các hóa đơn này Công ty đã kê khai thuế đầu ra và bên mua đã kê khai thuế GTGT đầu vào. Sau đó, bên mua thay đổi nội dung cột hàng hóa dịch vụ, đơn vị tính nhưng không thay đổi số tiền và hai bên đã lập biên bản điều chỉnh hóa đơn; thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh sai sót, hóa đơn ghi rõ nội dung đã ghi sai, nội dung điều chỉnh, số hóa đơn, ký hiệu, ngày tháng năm hóa đơn đã lập cần điều chỉnh theo quy định tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính.

Công văn số 48217/CT-TTHT ngày 10/07/2018 của Cục thuế TP.Hà Nội

Khai báo đơn giá trên tờ khai xuất gia công E52

Trường hợp hàng hóa xuất khẩu là sản phẩm gia công cho thương nhân nước ngoài khai trị giá hàng hóa tính đến cửa khẩu xuất (theo điều kiện giao hàng FOB hoặc tương đương). Trường hợp không xác định được trị giá theo điều kiện giao hàng FOB hoặc tương đương thì khai toàn bộ trị giá cấu thành sản phẩm bao gồm trị giá nguyên vật liệu cấu thành sản phẩm, giá (phí) gia công sản phẩm và các chi phí khác (nếu có)

Công văn số 3737/TXNK-TGHQ ngày 09/07/2018 của Cục thuế xuất nhập khẩu

Thủ tục hải quan đối với máy móc, thiết bị miễn thuế làm tài sản bảo đảm chuyển tiêu thụ nội địa

Hàng hóa nhập khẩu miễn thuế thuộc các dự án được hưởng ưu đãi đầu tư đã thông quan khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng phải thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu; chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới trừ trường hợp đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu.

Hàng hóa thuộc diện phải có giấy phép nhập khẩu khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng phải được cơ quan cấp giấy phép nhập khẩu đồng ý bằng văn bản đối với hàng hóa theo quy định của pháp luật phải có giấy phép khi chuyển tiêu thụ nội



địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng. Trường hợp hàng hóa nếu theo quy định của Bộ Công Thương phải có giấy phép khi thay đổi mục đích sử dụng hoặc chuyển tiêu thụ nội địa thì phải nộp văn bản đồng ý của Bộ Công Thương, nếu pháp luật không quy định thì không phải nộp chứng từ này.

Công văn số 3867/TCHQ-GSQL ngày 03/07/2018 của Tổng cục Hải quan

VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC TỪ THÁNG 8/2018

Doanh nghiệp

1. Quyết định 27/2018/QĐ-TTg về Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam do Thủ tướng Chính phủ ban hành

Ngày hiệu lực: 20/08/2018

Thương mại

2. Thông tư 15/2018/TT-BCT quy định về phân luồng trong quy trình cấp Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hóa ưu đãi do Bộ trưởng Bộ Công Thương ban hành

Ngày hiệu lực: 15/08/2018

Xuất nhập khẩu

3. Thông tư 05/2018/TT-BXD về hướng dẫn xuất khẩu khoáng sản làm vật liệu xây dựng do Bộ trưởng Bộ Xây dựng ban hành

Ngày hiệu lực: 15/08/2018

Tiền tệ, ngân hàng

4. Thông tư 15/2018/TT-NHNN sửa đổi Thông tư 22/2016/TT-NHNN quy định việc tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài mua trái phiếu doanh nghiệp do Thống đốc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam ban hành

Ngày hiệu lực: 02/08/2018

Thuế, phí, lệ phí

5. Thông tư 55/2018/TT-BTC sửa đổi 07 Thông tư quy định thu phí trong lĩnh vực tài nguyên, môi trường do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 10/08/2018

6. Thông tư 56/2018/TT-BTC quy định về mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường do cơ quan trung ương thực hiện thẩm định do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành

Ngày hiệu lực: 10/08/2018

Bảo hiểm

7. Thông tư 05/2018/TT-BLĐTBXH về hướng dẫn điều chỉnh lương hưu, trợ cấp bảo hiểm xã hội và trợ cấp hàng tháng đối với đối tượng quy định tại các khoản 1, 2, 3 và khoản 8 Điều 1 Nghị định 88/2018/NĐ-CP do Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội ban hành

Ngày hiệu lực: 15/08/2018

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