

BẢNG TIN THÁNG 03/2017

Cập nhật các quy định pháp luật và các hướng dẫn có liên quan tại Việt Nam



BẢN TIN THÁNG 03/2017

1. Hướng dẫn mới về hoàn thuế GTGT

Ngày 06/02/2017, Tổng cục Thuế ban hành Công văn 373/TCT-KK hướng dẫn hoàn thuế GTGT chưa khấu trừ hết 12 tháng liên tục giai đoạn chuyển tiếp của Luật sửa đổi Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB và Luật quản lý thuế sửa đổi 2016. Theo đó, người nộp thuế sẽ được hoàn thuế khi chưa được khấu trừ và khai bổ sung hoàn thuế trong một số trường hợp, cụ thể:

- Có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 hoặc trước kỳ tính thuế quý 3/2016 và đủ điều kiện hoàn thuế.
- Khai bổ sung chưa đúng hướng dẫn của Công văn 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 nhưng không làm sai số thuế còn được khấu trừ, số thuế đề nghị hoàn và đáp ứng đầy đủ các quy định về khấu trừ và hoàn thuế.

2. Chính sách thuế đối với hàng cho biếu, tặng từ quỹ phúc lợi

Căn cứ Thông tư 26/2015/TT-BTC hướng dẫn thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định 12/2015/NĐ-CP, sửa đổi Thông tư 39/2014/TT-BTC về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ do Bộ Tài chính ban hành, và căn cứ tại Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định 209/2013/NĐ-CP quy định chi tiết và

hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Tổng cục thuế có ban hành công văn 834/TCT-DNL ngày 14/03/2017 hướng dẫn về chính sách thuế đối với hàng cho biếu, tặng từ quỹ phúc lợi theo đó:

- Doanh nghiệp sử dụng sản phẩm do doanh nghiệp sản xuất ra hoặc hàng hóa mua về với mục đích để bán, dùng một phần để cho, biếu, tặng cán bộ công nhân viên trong dịp lễ, tết và trang trải bằng quỹ phúc lợi thì doanh nghiệp được kê khai khấu trừ thuế GTGT theo quy định và phải xuất hóa đơn, tính nộp thuế GTGT như trường hợp bán hàng hóa cho khách hàng.
- Doanh nghiệp sử dụng quỹ phúc lợi mua hàng hóa từ bên ngoài để cho, biếu, tặng cán bộ, công nhân viên không phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Khi xuất hàng hóa nêu trên để cho, biếu, tặng cán bộ, công nhân viên, doanh nghiệp không phải lập hóa đơn và không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

3. Đơn giản thủ tục nhập xe ô tô dưới 09 chỗ

Ngày 09/03/2017 Bộ Tài chính ban hành thông tư 04/2017/TT-BCT sửa đổi Thông

tư 20/2011/TT-BCT quy định bổ sung thủ tục nhập khẩu xe ô tô chở người loại từ 09 chỗ ngồi trở xuống có hiệu lực từ ngày 09/3/2017. Theo đó khi nhập khẩu ô tô dưới 9 chỗ chỉ cần nộp bổ sung 01 bản sao có xác nhận và đóng dấu sao y bản chính của 01 trong 02 loại giấy sau:

- Giấy chỉ định hoặc Giấy ủy quyền là nhà nhập khẩu, nhà phân phối của chính hãng sản xuất, kinh doanh loại ô tô đó hoặc;
- Hợp đồng đại lý của chính hãng sản xuất, kinh doanh loại ô tô đó đã được cơ quan đại diện ngoại giao Việt Nam ở nước ngoài hợp pháp hoá lãnh sự theo quy định của pháp luật.

4. Thủ tục hải quan đối với việc bán thiết bị mạng cho Doanh nghiệp chế xuất (DNCX)

Tại Khoản 1 Điều 4 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 có quy định: “Khu phi thuế quan là khu vực kinh tế nằm trong lãnh thổ Việt Nam, được thành lập theo quy định của pháp luật, có ranh giới địa lý xác định, ngăn cách với khu vực bên ngoài bằng hàng rào cứng; bảo đảm Điều kiện cho hoạt động kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan của cơ quan hải quan và các cơ quan có liên quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu và phương tiện, hành khách xuất cảnh, nhập cảnh; quan hệ mua bán, trao đổi hàng hóa giữa khu phi thuế quan với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu”. Theo đó, Cục Giám sát quản lý về Hải quan - Tổng cục Hải quan có Công văn số 533/GSQL-GQ2 ngày 16/03/2017 hướng

dẫn như sau: Doanh nghiệp chế xuất thuộc Khu phi thuế quan. Do đó khi trao đổi, mua bán hàng hóa với bên ngoài mà DNCX muốn đưa hàng hóa vào khu phi thuế quan để được hưởng chính sách ưu đãi theo quy định thì phải làm thủ tục hải quan, còn nếu DNCX mua hàng hóa từ nội địa và chấp nhận nộp đầy đủ các loại thuế theo quy định như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách DNCX thì hoạt động mua bán này không phải thực hiện thủ tục hải quan (theo công văn 18195/BTC-TCHQ hướng dẫn về quan hệ mua bán giữa DNCX và nội địa đối với hàng hóa không hưởng ưu đãi của DNCX theo quy định tại khoản 2, Điều 74 Thông tư 38/2015/TT-BTC).

5. Xác định doanh thu tính lệ phí môn bài năm 2017 đối với hộ kinh doanh

Căn cứ tại Khoản 5, Điều 4 Nghị định 139/2016/NĐ-CP về mức thu lệ phí môn bài, và Căn cứ tại khoản 2, Điều 4 Thông tư 302/2016/TT-BTC có hướng dẫn về mức thu lệ phí môn bài đối với cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ. Tổng cục thuế có công văn số 590/TCT-TNCN ngày 24/02/2017 hướng dẫn như sau:

- Hộ kinh doanh xác định doanh thu tính lệ phí môn bài đối với hộ kinh doanh là tổng doanh thu của năm trước liền kề năm tính thuế.
- Trường hợp hộ mới ra kinh doanh, doanh thu xác định mức thu lệ phí môn bài là doanh thu của năm tính thuế.

Việc xác định doanh thu tính thuế môn bài theo doanh thu năm liền trước năm tính

thuế là phù hợp để có thể xác định phí môn bài ổn định từ đầu năm, tránh tình trạng phải điều chỉnh lệ phí môn bài trong năm khi có thay đổi doanh thu kinh doanh trong năm tính thuế.

6. Hướng dẫn xác định giá tính lệ phí trước bạ xe mới

Công văn 397/TCT-TNCN trả lời một số vướng mắc về giá tính lệ phí trước bạ ô tô, xe máy được Tổng cục Thuế ban hành ngày 09/02/2017. Theo đó, trường hợp ô tô, xe máy mới chưa được quy định trong Bảng giá (gọi tắt là xe mới) của Bộ Tài chính thì Chi Cục thuế báo ngay cho Cục thuế để xác định giá tính lệ phí trước bạ theo hướng

dẫn tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư 304/2016/TT-BTC .

Xe mới ở đây được hiểu là xe có thông tin trong Giấy chứng nhận an toàn kỹ thuật và bảo vệ môi trường hoặc Thông báo miễn kiểm tra an toàn kỹ thuật và bảo vệ môi trường thuộc 02 trường hợp sau:

- Không trùng khớp hoàn toàn với số loại/tên thương mại, mã kiểu loại (nếu có) trong Bảng giá nhưng có cùng dung tích, số chỗ ngồi;
- Cùng nhãn hiệu, số loại/tên thương mại, mã kiểu loại (nếu có) nhưng khác quy định trong Bảng giá về dung tích và số chỗ ngồi.

Mọi chi tiết xin liên hệ:

Công ty TNHH Tư Vấn AC&C

Tầng 1st, Tòa nhà Hà Vinh, 55-57 Nguyễn Văn Giai, Quận 1
TP Hồ Chí Minh, Việt Nam.

T : +84 8 66767382
F : +84 8 6256 0000
W: www.ac-c.com.vn

Trần Vương Vũ
Giám đốc điều hành

M: +84 90890 5098
E: vu.tran@ac-c.com.vn

Nguyễn Phan Dương Nguyễn
Giám đốc tư vấn doanh nghiệp

C: +84 90360 9673
E: nguyen.nguyen@ac-c.com.vn

Phan Hồng Sơn
Giám đốc pháp lý

M: +84 90892 6879
E: son.phan@ac-c.com.vn

(*Nội dung hướng dẫn trên chỉ mang tính tham khảo và chỉ nên được sử dụng với sự hướng dẫn chi tiết của các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi.