

BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 10/2018

CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIỂM TOÁN TAF



www.taf.vn



[Kênh YouTube](#)



0978.666.600



[Fanpage TAF](#)

Tóm tắt văn bản

I. QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

- ✓ [Nghị định số 130/2018/NĐ-CP](#)
- ✓ [Công văn số 3728/TCT-QLN](#)

II. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

- ✓ [Công văn số 3556/TCT-DNL](#)
- ✓ [Thông tư 82/2018/TT-BTC](#)

III. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

- ✓ [Công văn số 3744/TCT-TNCN](#)
- ✓ [Công văn số 3646/TCT-TNCN](#)

NỘI DUNG

1. Quy định mới về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số
2. Hồ sơ xóa nợ thuế cho doanh nghiệp phá sản

NỘI DUNG

1. Thuế GTGT đối với tiền thưởng cho đại lý
2. Bãi bỏ 01 ví dụ của Thông tư 219/2013/TT-BTC

NỘI DUNG

1. Vừa có thu nhập ở trong và ngoài nước không được ủy quyền quyết toán
2. Thuế TNCN đối với hợp tác, cho thuê căn hộ/biệt thự

Tóm tắt văn bản

IV. XUẤT NHẬP KHẨU

- ✓ [Công văn số 12247/BTC-CST](#)
- ✓ [Công văn số 5283/TCHQ-GSQL](#)

NỘI DUNG

1. Nguyên liệu nhập khẩu sản xuất hàng xuất khẩu không bị cấm hoàn thuế GTGT
2. Phế liệu chưa có quy chuẩn không được nhập khẩu

1. Quy định mới về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số

Ngày 27/09/2018 Chính phủ ban hành Nghị định số 130/2018/NĐ-CP ngày quy định chi tiết thi hành Luật giao dịch điện tử về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số, theo đó:

Chữ ký số trên các văn bản, tài liệu chỉ có giá trị pháp lý khi được tạo ra trong thời gian chứng thư số có hiệu lực và kiểm tra được bằng khóa công khai ghi trên chứng thư số đó (Điều 9)

Đối với chứng thư số phải đảm bảo chứa đầy đủ nội dung theo Điều 5 Nghị định và tuân thủ định dạng theo quy chế của tổ chức chứng thực chữ ký số quốc gia (Điều 10).



I

QUẢN
LÝ
DOANH
NGHIỆP

1. Quy định mới về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số

Riêng chứng thư số nước ngoài chỉ được phép sử dụng khi còn hiệu lực và được Bộ Thông tin & Truyền thông cấp giấy phép sử dụng tại Việt Nam hoặc chấp thuận trong giao dịch quốc tế (Điều 43). Thời hạn của giấy phép sử dụng chứng thư số nước ngoài tại Việt Nam là 5 năm (Điều 45).

Tuy nhiên, đối tượng được sử dụng chứng thư số nước ngoài chỉ bao gồm tổ chức, cá nhân nước ngoài tại Việt Nam và tổ chức, cá nhân Việt Nam có giao dịch điện tử với đối tác nước ngoài mà chứng thư số của tổ chức chứng thực chữ ký số trong nước chưa được công nhận tại nước đó (Điều 44).

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/11/2018.



I

QUẢN
LÝ
DOANH
NGHIỆP

2

Hồ sơ xóa nợ thuế cho doanh nghiệp phá sản

Ngày 02/10/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3728/TCT-QLN về việc hướng dẫn hồ sơ xóa nợ tiền thuế, theo đó:

Quy định tại Điều 1 Thông tư 79/2017/TT-BTC, hồ sơ xóa nợ thuế đối với doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản bao gồm:

- + Quyết định tuyên bố phá sản doanh nghiệp của Tòa án;
- + Tài liệu phân chia tài sản của chấp hành viên thể hiện số nợ thuế thu hồi được hoặc không thu hồi được;
- + Quyết định về việc đình chỉ thi hành quyết định tuyên bố phá sản của cơ quan thi hành án dân sự.



2

Hồ sơ xóa nợ thuế cho doanh nghiệp phá sản

Trong đó, Tài liệu phân chia tài sản và Quyết định đình chỉ thi hành quyết định tuyên bố phá sản là những giấy tờ mới yêu cầu nộp trong hồ sơ xóa nợ thuế kể từ ngày 15/9/2017.

Các tài liệu nêu trên phải là bản chính hoặc bản sao y bản chính.



1. Thuế GTGT đối với tiền thưởng cho đại lý

Ngày 20/09/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3556/TCT-DNL về chính sách thuế GTGT, theo đó:

Quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TTBTC, đối với tiền hỗ trợ, khen thưởng chi cho đại lý nếu liên quan đến việc thực hiện dịch vụ sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì đại lý bắt buộc phải xuất hóa đơn và trích nộp thuế GTGT 10%.

Ngược lại, nếu tiền hỗ trợ, khen thưởng chi cho đại lý không liên quan đến các dịch vụ nêu trên thì đại lý chỉ cần lập chứng từ thu và được miễn trích nộp thuế GTGT.



II

THUẾ
GIÁ
TRỊ
GIA
TĂNG

2

Biểu thuế GTGT hàng nhập khẩu không còn được áp dụng

Ngày 30/8/2018, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 82/2018/TT-BTC bãi bỏ nội dung ví dụ 37 tại điểm a.4 Khoản 10 Điều 7 Thông tư 219/2013/TT-BTC về hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng, theo đó:

Bãi bỏ nội dung của ví dụ 37 về việc lập hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT khi chuyển nhượng đất:



Biểu thuế GTGT hàng nhập khẩu không còn được áp dụng

“Tháng 8/2013 Công ty A nhận chuyển nhượng (mua) 200m² đất của cá nhân B ở Khu dân cư Bình An thuộc tỉnh X với giá chuyển nhượng là 6 tỷ đồng. Công ty A có hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất có công chứng phù hợp với quy định của pháp luật về đất đai, chứng từ thanh toán tiền cho cá nhân B số tiền 6 tỷ đồng. Công ty A không đầu tư xây dựng gì trên mảnh đất này. Tháng 10/2014, Công ty A chuyển nhượng mảnh đất mua từ cá nhân B nêu trên với giá 9 tỷ đồng (bán lại với giá 9 tỷ đồng) thì Công ty A thực hiện lập hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT, giá đất được trừ trong giá tính thuế GTGT là giá đất tại thời điểm nhận chuyển nhượng (6 tỷ đồng).”

Những nội dung khác quy định tại Khoản 10 Điều 7 được tiếp tục thực hiện.

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 15/10/2018.



1. Vừa có thu nhập ở trong và ngoài nước không được ủy quyền quyết toán

Ngày 03/10/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3744/TCT-TNCN về việc kê khai thuế TNCN, theo đó:

Quy định tại khoản 3 Điều 21 Thông tư 92/2015/TTBTC, chỉ người lao động có thu nhập duy nhất tại một nơi mới được ủy quyền quyết toán thuế.

Đối với người lao động là cá nhân cư trú tại Việt Nam nhưng phát sinh thêm thu nhập ở nước ngoài, tức có thu nhập 2 nơi thì không được ủy quyền, phải trực tiếp quyết toán thuế (theo mẫu 02/QTT-TNCN).



THUẾ
THU
NHẬP
CÁ
NHÂN

1. Vừa có thu nhập ở trong và ngoài nước không được ủy quyền quyết toán

Trường hợp phần thu nhập ở nước ngoài đã bị khấu trừ thuế thì số thuế này được giảm trừ vào số thuế phải nộp tại Việt Nam theo khoản 2 Điều 26 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Trên tờ khai quyết toán thuế, "số thuế đã nộp ở nước ngoài được giảm trừ" kê khai tại chỉ tiêu số 39.



THUẾ
THU
NHẬP
CÁ
NHÂN

2

Thuế TNCN đối với hợp tác, cho thuê căn hộ/biệt thự

Ngày 26/09/2018 Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 3646/TCT-TNCN về chính sách thuế đối với cá nhân ký hợp đồng tham gia chương trình cho thuê căn hộ/biệt thự với Công ty, theo đó:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng với các cá nhân là chủ sở hữu căn hộ/biệt thự để hợp tác kinh doanh cho thuê, việc phân chia thu nhập thực hiện hàng năm sau khi đã trừ toàn bộ chi phí liên quan thì Công ty phải kê khai, nộp thuế đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ lưu trú theo quy định.

Đồng thời, mọi trường hợp cá nhân đầu tư và hợp tác cho thuê căn hộ/biệt thự nghỉ dưỡng được xác định là cá nhân cho thuê tài sản. Cá nhân phải ủy quyền để Công ty khai, nộp thuế thay đối với hoạt động cho thuê tài sản theo năm theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 8 Thông tư 92/2015/TT-BTC.



1. Nguyên liệu nhập khẩu sản xuất hàng xuất khẩu không bị cấm hoàn thuế GTGT

Ngày 05/10/2018 Bộ tài chính ban hành Công văn số 12247/BTC-CST về việc hoàn thuế GTGT nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu, theo đó:

Quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định 100/2016/NĐ-CP, giai đoạn từ ngày 1/7/2016 đến trước 1/2/2018, hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu không được hoàn thuế GTGT đầu vào.

Theo Bộ Tài chính, quy định nêu trên chỉ áp dụng đối với hàng xuất khẩu còn nguyên trạng như ban đầu nhập khẩu. Do đó, đối với nguyên liệu nhập khẩu để gia công, SX XK thì khi xuất khẩu không còn nguyên trạng ban đầu nên không thuộc diện bị cấm hoàn thuế GTGT.



IV

XUẤT
NHẬP
KHẨU

1. Nguyên liệu nhập khẩu sản xuất hàng xuất khẩu không bị cấm hoàn thuế GTGT

Mặt khác, theo khoản 20 Điều 5 Luật số 13/2008/QH12, nguyên liệu nhập khẩu để gia công, SXKK cho bên nước ngoài thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Vì vậy, nếu doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT thì được xác định là thuế nộp thừa và được đề nghị hoàn tại cơ quan hải quan theo khoản 64 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC.

Lưu ý, đối với hàng hóa là nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu không theo hợp đồng gia công ký kết với bên nước ngoài thì không được miễn thuế GTGT. Khi nhập khẩu phải nộp thuế GTGT và khi xuất khẩu áp dụng thuế GTGT 0%, số thuế GTGT đã nộp được xét hoàn theo diện hàng xuất khẩu.



IV

XUẤT
NHẬP
KHẨU

2

Phế liệu chưa có quy chuẩn không được nhập khẩu

Ngày 11/09/2018 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 5283/TCHQ-GSQL về việc nhập khẩu phế liệu chưa có Quy chuẩn quốc gia về môi trường, theo đó:




Quy định tại Điều 76 Luật Bảo vệ môi trường số 55/2014/QH13, phế liệu nhập khẩu từ nước ngoài vào Việt Nam phải đáp ứng quy chuẩn kỹ thuật môi trường và thuộc danh mục phế liệu được phép nhập khẩu.

Đối với các phế liệu thuộc danh mục được phép nhập khẩu (công bố tại Quyết định 73/2014/QĐ-TTg) nhưng Bộ Tài nguyên & Môi trường chưa ban hành Quy chuẩn kỹ thuật thì không đủ điều kiện nhập khẩu.



GIVING VALUE RECEIVING TRUST

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ KIỂM TOÁN TAF

 149 Độc Lập, Tân Phú, Tp. HCM  www.taf.vn  info@taf.vn

 0978.666.600

 [Fanpage TAF](#)

 [Kênh YouTube](#)