

BẢN TIN THUẾ THÁNG 9 NĂM 2017

Kính gửi: Quý Khách hàng!

DONG BAC Consulting gửi quý khách hàng bản tin thuế tháng 9/2017 với các nội dung sau:

A. THÔNG TƯ

I. Thông tư 79/2017/TT-BTC ngày 01/8/2017 sửa đổi, bổ sung tiết b1 điểm b khoản 4 Điều 48 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013.

Nội dung tại Thông tư 79/2017/TT-BTC là sửa đổi, bổ sung tiết b1 Điểm b Khoản 4 Điều 48 Thông tư 156/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

Theo đó, hồ sơ xóa nợ tiền thuế đối với doanh nghiệp bị tuyên bố phá sản theo điểm a, khoản 1 Điều 48 (đã thực hiện các khoản thanh toán theo quy định của pháp luật phá sản mà không còn tiền, tài sản để nộp tiền thuế) theo quy định mới sẽ bao gồm: Văn bản đề nghị xóa nợ tiền thuế của cơ quan thuế quản lý trực tiếp (theo mẫu số 01/XOANO ban hành kèm theo Thông tư 156/2013/TT-BTC)

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.

Các tài liệu trên có thể là bản chính hoặc bản sao y bản chính.

Thông tư 79/2017/TT-BTC có hiệu lực thi hành từ ngày 15/9/2017

B. VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

I. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

1. Công văn số 3541/TCT-KK ngày 09/8/2017 về xử lý nghĩa vụ thuế của Chi nhánh chấm dứt hoạt động

Trường hợp Chi nhánh Hà Nam - Công ty cổ phần xi măng Đỉnh Cao (MST: 2901121028-006, trụ sở tại tỉnh Hà Nam, sau đây gọi là Chi nhánh) là đơn vị phụ thuộc Công ty cổ phần xi măng Đỉnh Cao (MST: 2901121028, trụ sở chính tại tỉnh Nghệ An, sau đây gọi là Công ty), khi Chi nhánh chấm dứt hoạt động thì:

- Về thuế GTGT: số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết của Chi nhánh tính đến thời điểm Chi nhánh chấm dứt hoạt động là số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của Công ty. Công ty đã có văn bản đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà Nam chuyển số thuế còn được khấu trừ của Chi nhánh về cho Công ty để tiếp tục theo dõi khấu trừ thì Cục Thuế tỉnh Hà Nam thực hiện xác nhận hoàn

thành nghĩa vụ thuế của Chi nhánh, trong đó bao gồm cả số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết tính đến thời điểm chấm dứt hoạt động để Công ty làm cơ sở tiếp tục kê khai khấu trừ vào hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty tại Cục Thuế tỉnh Nghệ An.

- Về thuế TNDN: Trường hợp Chi nhánh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) thì Công ty thực hiện kê khai quyết toán thuế TNDN với Cục Thuế tỉnh Nghệ An nếu phát sinh số thuế TNDN phải nộp thì Công ty có trách nhiệm phân bổ số thuế phải nộp tương ứng phân phát sinh tại Chi nhánh để nộp phân bổ cho Cục Thuế tỉnh Hà Nam theo quy định.

2. Công văn số 3588/TCT-KK ngày 11/8/2017 về hoàn thuế giá trị gia tăng

- Trường hợp DNTN gồm sứ Đại Hồng Phát đề nghị hoàn thuế GTGT kỳ từ tháng 04/2014 đến tháng 7/2016 đối với trường hợp xuất khẩu, trong đó doanh nghiệp đề nghị hoàn số tiền thuế GTGT còn được khấu trừ đến tháng 6/2016 (thuế GTGT còn được khấu trừ trong tháng 7/2016 doanh nghiệp không đưa vào số thuế đề nghị hoàn) thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Dương thực hiện kiểm tra trước hoàn thuế để xác định số thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ/hoàn thuế đối với trường hợp xuất khẩu theo hướng dẫn tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính.

- Kể từ kỳ kê khai tháng 7/2016, đề nghị doanh nghiệp xác định trị giá tài nguyên, khoáng sản, chi phí năng lượng và giá thành sản xuất sản phẩm để kê khai số thuế GTGT phát sinh còn được khấu trừ/phải nộp theo quy định tại Luật 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ và Thông tư số 130/2013/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

3. Công văn số 3589/TCT-KK ngày 11/8/2017 về hoàn thuế GTGT

Trường hợp Công ty TNHH xây dựng Samho (trụ sở chính tại Hà Nội) có hoạt động xây dựng và lắp đặt, hoàn thiện các hạng mục xây dựng ngoại tỉnh thuộc đối tượng phải kê khai và nộp thuế vãng lai ngoại tỉnh theo quy định (không phải là nộp thừa) thì Công ty TNHH xây dựng Samho tổng hợp số tiền thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh đã nộp kê khai trên tờ khai mẫu 01/GTGT để xác định số thuế GTGT phải nộp trong kỳ tại trụ sở chính;

Trường hợp Công ty TNHH xây dựng Samho có số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết (bao gồm cả số thuế GTGT đã nộp vãng lai ngoại tỉnh) lũy kế ít nhất 12 tháng hoặc 4 quý tính từ tháng/quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết và đề nghị hoàn thuế của Công ty kỳ hoàn thuế từ tháng 03/2015 đến tháng 05/2016 (trước ngày hiệu lực của Thông tư 130/2016/TT-BTC hướng dẫn Luật số 106/2016/QH136, Nghị định 100/2016/NĐ-CP) thì Công ty TNHH xây dựng Samho được xem xét hoàn thuế theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nếu đáp ứng được các điều kiện về kê khai, khấu trừ và hoàn thuế theo quy định.

4. Công văn số 3624/TCT-KK ngày 15/08/2017 về hoàn thuế giá trị gia tăng

- Trường hợp Công ty cổ phần Hiếu Đức kinh doanh lĩnh vực bất động sản kinh doanh nhà ở, cho thuê nhà, đầu tư và xây dựng công trình dân dụng có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết từ kỳ tính thuế quý 2/2015 đến kỳ tính thuế quý 2/2016; tờ khai thuế GTGT chính thức quý 2/2016 doanh nghiệp không đề nghị hoàn thuế GTGT (chỉ tiêu 42 bằng 0); tờ khai thuế GTGT bổ sung lần 1 quý 2/2016 doanh nghiệp đề nghị hoàn thuế GTGT tại chỉ tiêu 42, số thuế đề nghị hoàn là 26.500.681.210 đồng, chỉ tiêu 43 "thuế GTGT còn được khấu trừ chuyên kỳ sau" bằng 0; tờ khai thuế GTGT chính thức quý 3/2016 doanh nghiệp tiếp tục đưa số thuế GTGT đã đề nghị hoàn (26.500.681.210 đồng) vào chỉ tiêu 22 "thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyên sang"; tờ khai thuế GTGT bổ sung lần 1 quý 3/2016 doanh nghiệp lại tiếp tục đề

ngiht hoàn thuế GTGT, số tiền đề nghị hoàn là 26.500.681.210 đồng (bằng số tiền đã đề nghị hoàn tại chỉ tiêu 42 tờ khai GTGT bổ sung quý 2/2016);

Như vậy Công ty cổ phần Hiếu Đức đã đưa số thuế GTGT còn được khấu trừ quý 2/2016 chuyển sang để xác định nghĩa vụ thuế của kỳ tính thuế quý 3/2016 thì không được hoàn thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, số thuế GTGT không được hoàn Công ty được bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của kỳ tiếp theo.

5. Công văn số 3719/TCT-CS ngày 17/08/2017 về việc hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu

Trường hợp doanh nghiệp đã hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu của tháng 12/2016, tháng 01/2017 và tháng 02/2017 thì thống nhất với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Hưng Yên: số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu lũy kế từ tháng 12/2016 đến tháng 02/2017 nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong nước từ tháng 12/2016 đến tháng 02/2017 còn từ 300 triệu đồng trở lên thì doanh nghiệp được hoàn thuế GTGT cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.

6. Công văn số 3808/TCT-KK ngày 23/08/2017 về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Trường hợp Công ty TNHH lương thực Hiệp Tài (có trụ sở tại tỉnh Bến Tre) có dự án đầu tư Nhà máy sấy và xay xát lương thực tại tỉnh Trà Vinh, dự án này là dự án giai đoạn sau của dự án đã thực hiện và là một phần cấu thành của hoạt động Chi nhánh Công ty đang quản lý và đã được Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Trà Vinh xác định đây là dự án đầu tư mới của Công ty theo công văn số 1126/SKHĐT-TTXX ngày 28/6/2017 nêu trên; dự án đầu tư của Công ty nếu đáp ứng được các điều kiện của pháp luật về đầu tư và Công ty có văn bản ủy quyền cho Chi nhánh Công ty (có trụ sở tại tỉnh Trà Vinh) trực tiếp quản lý dự án đầu tư này và việc trực tiếp quản lý dự án của Chi nhánh tại tỉnh Trà Vinh phù hợp với quy định của pháp luật về doanh nghiệp; Chi nhánh Công ty có con dấu theo quy định của pháp luật, lưu giữ sổ sách chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng, đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì Chi nhánh Công ty lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư đồng thời phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ nếu đáp ứng được điều kiện về kê khai khấu trừ, hoàn thuế thì Chi nhánh Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Trà Vinh để được giải quyết theo quy định.

II. THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

1. Công văn số 3471/TCT-TNCN ngày 04/08/2017 về chính sách Thuế thu nhập cá nhân

Tại Điều 3 và Điều 4 Luật Thuế TNCN không quy định các tài sản là động sản như: tiền, vàng và các giấy tờ có giá trị khác (là tài sản không phải đăng ký quyền sở hữu) thuộc đối tượng chịu thuế TNCN và thuộc đối tượng được miễn thuế TNCN. Do đó, các khoản thu nhập nhận được từ chuyển nhượng, thừa kế, quà tặng đối với các loại động sản là tiền, vàng và các giấy tờ có giá trị khác không phải đăng ký quyền sở hữu không thuộc diện phải nộp thuế TNCN.

2. Công văn số 3487/TCT-TNCN ngày 7/8/2017 về chính sách thuế TNCN

Theo báo cáo của Công ty TNHH Cảng Quốc tế Sài Gòn Việt Nam tại công văn không số ngày 03/1/2017 gửi Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu thì hệ thống nợ thuế đang ghi nhận số liệu giai đoạn năm tính thuế đầu tiên là 17/8/2013 đến 16/8/2014, tương ứng thu nhập chịu thuế năm tính thuế đầu tiên là 1.436.548.141 đồng, dẫn đến số thuế tính trùng năm tính thuế thứ hai là khác so với cách tính theo Công văn số 9828/CT-TNCN ngày 02/12/2016 về việc điều chỉnh quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Do đó, đề nghị Cục Thuế Bà Rịa- Vũng Tàu xác định lại giai đoạn năm tính thuế đầu tiên theo đúng hướng dẫn tại công văn số 9828/CT-TNCN nêu trên.

3. Công văn số 3748/TCT-TNCN ngày 18/08/2017 về hồ sơ miễn thuế chuyên gia nước ngoài thực hiện dự án ODA

- Về lệnh cử đi công tác tại Dự án ODA:

Trường hợp nhà thầu (công ty) không ký hợp đồng tư vấn với chuyên gia mà cử chuyên gia của nhà thầu (công ty) nằm trong danh sách đấu thầu đi công tác tại Dự án ODA thì trong hồ sơ miễn thuế chuyên gia, hợp đồng tư vấn có thể được thay thế bằng quyết định giao nhiệm vụ thực hiện công việc hoặc lệnh cử đi công tác tại Dự án ODA.

- Về thông tin chi trả thu nhập:

Trường hợp nhà thầu (công ty) có chi trả các khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công cho chuyên gia thực hiện chương trình, dự án ODA thì bảng kê xác nhận thông tin chi trả thu nhập của nhà thầu (công ty) là tài liệu liên quan đến thu nhập được miễn thuế của chuyên gia nên được thay thế chứng từ chi trả thu nhập trong hồ sơ miễn thuế chuyên gia.

4. Công văn số 3867/TCT-TNCN ngày 25/08/2017 về các vướng mắc trong chính sách thuế TNCN

Trường hợp các khoản chi phí làm thẻ tạm trú, visa cho người lao động nước ngoài do công ty chi trả thay cho người lao động thì các khoản này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công và kê khai nộp thuế TNCN theo quy định.

Trường hợp công ty thuê người lao động là người nước ngoài thì công ty có trách nhiệm đề nghị cấp giấy phép lao động nên chi phí làm giấy phép lao động do công ty chi trả không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

III. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

1. Công văn số 3741/TCT-CS ngày 18/08/2017 về chính sách thuế đối với hoạt động giáo dục đào tạo của Trung tâm đào tạo ngoại ngữ Victoria

Trường hợp Trung tâm đào tạo ngoại ngữ Victoria (gọi tắt là Trung tâm) không tổ chức dạy học trực tiếp tại trung tâm mà thực hiện liên kết với các trường tiểu học theo hợp đồng hợp tác giảng dạy ngoại ngữ và hưởng doanh thu theo tỷ lệ của từng hợp đồng, đồng thời Trung tâm cũng không đáp ứng đủ các quy định có liên quan tại các Quyết định của Thủ tướng Chính phủ (Quyết định số 1466, Quyết định số 693/QĐ-TTG và Quyết định số 1470/QĐ-TTG) về Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong

lĩnh vực giáo dục và đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường. Do đó, đối với thu nhập của Trung tâm phát sinh từ hoạt động liên kết này trước ngày 22/07/2016 và sau ngày 22/07/2016 (ngày ban hành Quyết định số 1470/QĐ-TTG) đều không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hoá. Trung tâm có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNDN đối với khoản doanh thu thu được từ việc ký kết các hợp đồng liên kết giảng dạy.

2. Công văn số 3745/TCT-CS ngày 18/08/2017 về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

- Đối với trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH dịch vụ công trình Minh Khang (tại tỉnh Hậu Giang) và Chi nhánh Công ty TNHH MTV thương mại Tấn Long (tại tỉnh Sơn La): Chi nhánh thành lập tại địa phương khác tỉnh, thành phố nơi Công ty có trụ sở chính, không được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thì Chi nhánh không thuộc trường hợp được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện dự án đầu tư mới quy định tại Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên. Trường hợp Chi nhánh đáp ứng một trong các tiêu chí về đầu tư mở rộng quy định tại Khoản 4 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên thì Chi nhánh được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện đầu tư mở rộng nếu thực tế đáp ứng các điều kiện ưu đãi về lĩnh vực, địa bàn theo quy định của pháp luật. Chi nhánh phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có).

- Đối với trường hợp Công ty TNHH MTV Ngọc Quỳnh Gia Lai (tại tỉnh Gia Lai) nêu thuộc trường hợp dự án đầu tư trong nước có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện mà gắn với việc thành lập doanh nghiệp mới thì hồ sơ để xác định dự án đầu tư là giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Công ty được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn nếu Công ty thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ, nộp thuế theo kê khai và thực tế đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định.

IV. HÓA ĐƠN CHỨNG TỪ

1. Công văn số 3664/TCT-DNL ngày 16/08/2017 về đồng tiền ghi tại hóa đơn điện tử khi mua vé máy bay qua website thương mại điện tử

Theo báo cáo của VNA thì: VNA đã ký hợp đồng với đối tác Sabre để cung cấp giải pháp mới đặt vé máy bay trực tuyến trên máy tính và các thiết bị di động theo thông lệ quốc tế như các hãng hàng không lớn trên thế giới đang thực hiện. Khi triển khai thực hiện theo giải pháp này, đối với hoạt động vận tải quốc tế có hành trình từ nước ngoài về Việt Nam, VNA không xác định được khách hàng mua vé máy bay qua Website thương mại điện tử của VNA đang ở Việt Nam hay ở ngoài Việt Nam.

Căn cứ các quy định nêu trên, để phù hợp với đặc thù của hoạt động hàng không đồng thời phù hợp với thông lệ quốc tế, trường hợp EVN bán vé máy bay cho khách hàng đối với trường hợp khách hàng mua vé qua Website thương mại điện tử thì đồng tiền ghi trên hóa đơn điện tử (vé điện tử) thực hiện như sau: đối với hoạt động vận tải tại Việt Nam là đồng Việt Nam, đối với hoạt động vận tải quốc tế là đồng tiền của nước có điểm xuất phát của hành trình.

Việc quy đổi nguyên tệ ra đồng Việt Nam để xác định doanh thu tính thuế thực hiện theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh quy định tại Khoản 2 Điều 5 Luật số 71/2014/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế.

V. PHÍ, LỆ PHÍ, THUẾ KHÁC...**1. Công văn số 3834/TCT-CS ngày 24/08/2017 về chính sách thu lệ phí trước bạ đối với trường hợp đổi tên công ty**

- Trước ngày 10/7/2016: áp dụng Thông tư số 124/2011/TT-BTC và Thông tư số 34/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính. Tại thời điểm cấp Giấy chứng nhận quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản mà có thay đổi cổ đông sáng lập thì phải nộp lệ phí trước bạ; nếu không thay đổi cổ đông sáng lập thì không phải nộp lệ phí trước bạ (Tổng cục Thuế đã có công văn số 1462/TCT-CS ngày 16/4/2015 về lệ phí trước bạ trả lời trường hợp tương tự -bản photo kèm theo).

- Kể từ ngày 10/7/2016: áp dụng Thông tư số 75/2016/TT-BTC và Thông tư số 301/2016/TT-BTC. Tại thời điểm cấp Giấy chứng nhận quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản mà thay đổi toàn bộ cổ đông sáng lập thì phải nộp lệ phí trước bạ; nếu không thay đổi toàn bộ cổ đông sáng lập thì không phải nộp lệ phí trước bạ.

2. Công văn số 3848/TCT-CS ngày 24/08/2017 về tiêu chí đầu tư mở rộng

Công ty thành lập theo GCNĐT số 652043000027 ngày 25/9/2014 do Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất tỉnh Quảng Ngãi cấp, địa chỉ tại số 2, Khu công nghiệp VSIP Quảng Ngãi, Khu kinh tế Dung Quất, với hoạt động sản xuất kinh doanh chính là sửa chữa, bảo dưỡng và sản xuất thiết bị công nghiệp. Ngày 05/01/2015, Công ty ký kết hợp đồng với Tổng Công ty Dịch vụ Khoan và Hóa Phẩm Dầu Khí để tiến hành lắp đặt, tháo dỡ giàn giáo phục vụ xây dựng Nhà máy Liên hợp lọc hóa dầu Nghi Sơn, toàn bộ hoạt động này được thực hiện tại Khu kinh tế Nghi Sơn, Thanh Hóa. Để triển khai việc thi công và cung cấp các dịch vụ cho việc lắp đặt hệ thống giàn giáo cho Tổ hợp lọc hóa dầu Nghi Sơn thuộc KKT Nghi Sơn, công ty đã đầu tư mua sắm hệ thống thiết bị giàn giáo và ghi nhận là TSCĐ trên sổ sách kế toán với nguyên giá TSCĐ 187.503.815.837 VNĐ (thì) đáp ứng tiêu chí về đầu tư mở rộng.

3. Công văn số 3876/TCT-KK ngày 28/08/2017 về kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hoạt động nhận gia công thuốc lá điếu

Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp là đơn vị nhận gia công thuốc lá thành phẩm và chịu trách nhiệm nộp thuế tiêu thụ đặc biệt nộp thay và được bên giao gia công hoàn trả số thuế tiêu thụ đặc biệt. Do đó, Công ty TNHH MTV Thuốc lá Đồng Tháp phải thực hiện kê khai, nộp thuế tiêu thụ đặc biệt với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Về việc nâng cấp ứng dụng bổ sung thêm tên hàng hoá "*Thuốc lá điếu gia công*": do quy định tại Luật thuế TTĐB không có tên hàng hoá này và việc xác định tính thuế chỉ khi sản phẩm được bán ra, do đó khi kê khai người nộp thuế phải chọn danh mục hàng hoá là thuốc lá điếu và tính thuế theo khoản 2 Điều 2 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính.

4. Công văn số 3889/TCT-CS ngày 28/08/2017 về vướng mắc chính sách tiền thuê đất

Pháp luật về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước hiện hành chỉ quy định về việc xác định số tiền thuê đất phải nộp đối với trường hợp đất sử dụng đồng thời vào mục đích phải nộp tiền thuê đất, mục đích không phải nộp tiền thuê đất, chưa có quy định về xác định số tiền thuê đất phải nộp trong trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập được miễn tiền thuê đất hoặc giao đất không thu tiền sử dụng đất nhưng có sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất vào sản xuất, kinh doanh dịch vụ.

5. Công văn số 3930/TCT-DNL ngày 30/08/2017 về điều chỉnh sau thanh tra kiểm tra

Trả lời công văn số 1492/CSVN-TCKT ngày 26/5/2017 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam kiến nghị được kiểm tra quyết toán thuế lại khi chuyển sang công ty cổ phần tại Công ty cổ phần Cao su Bà Rịa, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu căn cứ quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn nêu trên, rà soát các nội dung sai sót do Công ty báo cáo, xác định nguyên nhân chủ quan, khách quan của việc sai sót để hướng dẫn đơn vị thực hiện kê khai, điều chỉnh bổ sung nếu đáp ứng điều kiện theo quy định.

Riêng đối với khoản đánh giá lại chênh lệch tỷ giá hối đoái theo hướng dẫn tại công văn số 1616/BTC-TCDN ngày 9/2/2017 của Bộ Tài chính: do công văn hướng dẫn của Bộ Tài chính ban hành sau khi Cục Thuế đã thực hiện kiểm tra thuế tại Công ty, do đó Cục Thuế hướng dẫn Công ty kê khai điều chỉnh nghĩa vụ thuế liên quan đến nội dung này theo đúng hướng dẫn tại công văn số 1616/BTC-TCDN nêu trên.

Trên đây là những thông tin cập nhật những văn bản quy phạm pháp luật mới nhất về thuế và kế toán của DONG BAC Consulting, nội dung dưới dạng tóm tắt cho những tình huống chung và không dùng để thay thế lời khuyên cho những tình huống cụ thể phát sinh tại đơn vị. Xin vui lòng liên hệ với chúng tôi nếu quý Công ty muốn tư vấn thêm về việc áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật có trong bản cập nhật này để nâng cao chất lượng công tác quản trị doanh nghiệp.