



## BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 7 NĂM 2018

### A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

#### ● CHÍNH PHỦ

##### 1. Nghị định số 98/2018/NĐ-CP ngày 05 tháng 07 năm 2018

Về chính sách khuyến khích phát triển hợp tác, liên kết trong sản xuất và tiêu thụ sản phẩm nông nghiệp

- Nghị định này quy định về chính sách khuyến khích phát triển hợp tác, liên kết gắn sản xuất với tiêu thụ sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, lâm nghiệp và diêm nghiệp (sau đây gọi chung là sản phẩm nông nghiệp).
- Nghị định này quy định về hình thức liên kết, hợp đồng liên kết và dự án liên kết; các chính sách ưu đãi, hỗ trợ.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 20 tháng 8 năm 2018. Bãi bỏ Quyết định số 62/2013/QĐ-TTg ngày 25 tháng 10 năm 2013 của Thủ tướng Chính phủ về chính sách khuyến khích phát triển hợp tác, liên kết sản xuất gắn với tiêu thụ sản phẩm nông nghiệp, xây dựng cánh đồng lớn kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực.

##### 2. Nghị định số 100/2018/NĐ-CP ngày 16 tháng 07 năm 2018

Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số quy định về điều kiện đầu tư kinh doanh thuộc các lĩnh vực quản lý nhà nước của Bộ Xây dựng

- Sửa đổi, bổ sung, thay thế, bãi bỏ một số điều của Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18 tháng 6 năm 2015 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng và một số khoản tại Điều 1 của Nghị định số 42/2017/NĐ-CP về sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18 tháng 6 năm 2015 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng
- Sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định số 79/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định điều kiện kinh doanh dịch vụ đào tạo, bồi dưỡng kiến thức chuyên môn, nghiệp vụ quản lý nhà chung cư, kiến thức hành nghề môi giới bất động sản, điều hành sàn giao dịch bất động sản

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 9 năm 2018.

#### ● BỘ TÀI CHÍNH

##### 3. Văn bản hợp nhất số 24/VBHN-BTC ngày 11 tháng 7 năm 2018

Quy định chi tiết và biện pháp thi hành Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan

- Văn bản này được hợp nhất từ 02 Nghị định sau: Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21 tháng 01 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan, có hiệu lực kể từ ngày 15 tháng 3 năm 2015; Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20 tháng 4 năm 2018 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21 tháng 01 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành Luật Hải quan về thủ



tục hải quan, kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan, có hiệu lực từ ngày 05 tháng 6 năm 2018.

- Nghị định này quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan và kiểm soát hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh, phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh, thông tin có liên quan đến hoạt động quản lý nhà nước về hải quan.
- Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 3 năm 2015.

#### **4. Thông tư số 64/2018/TT-BTC ngày 30 tháng 7 năm 2018**

Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18 tháng 01 năm 2016 của Bộ Tài chính quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn nhà nước

- Sửa đổi, bổ sung Điều 1, Điều 4, điểm a khoản 2 Điều 7, Điều 8.
- Sửa đổi, bổ sung Điều 9: “Điều 9. Thẩm quyền phê duyệt, cơ quan thẩm tra quyết toán.
- Sửa đổi, bổ sung Điều 10, Điều 15, khoản 2 Điều 16.
- Bổ sung Điều 20a: Điều 20a. Quy định về hồ sơ quyết toán và thẩm tra quyết toán hoàn thành thuộc nguồn vốn ngân sách xã, phường, thị trấn.
- Sửa đổi, bổ sung điểm a, b và c khoản 1 Điều 21: Xác định chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán; chi phí kiểm toán độc lập,...

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 9 năm 2018. Thông tư này thay thế quy định về quyết toán dự án đầu tư hoàn thành tại Thông tư số 28/2012/TT-BTC ngày 24 tháng 02 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định về quản lý vốn đầu tư thuộc nguồn vốn ngân sách xã, phường, thị trấn.

## **B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI**

### **● TỔNG CỤC THUẾ**

#### **5. Số 2641/TCT-CS ngày 04 tháng 7 năm 2018**

V/v hoá đơn

- Với mục tiêu áp dụng hoá đơn điện tử trên phạm vi toàn quốc, góp phần hạn chế việc sử dụng tiền mặt trong các giao dịch thanh toán, đồng thời với sự phát triển của công nghệ thông tin thì việc lập hoá đơn điện tử cho mọi giao dịch phát sinh là hoàn toàn có thể thực hiện được. Do đó, tại dự thảo Nghị định quy định về hoá đơn điện tử, Bộ Tài chính đã trình Chính phủ quy định người bán phải sử dụng hoá đơn điện tử khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ (không quy định ngưỡng trên hay dưới 200.000 đồng).
- Trường hợp doanh nghiệp viết hoá đơn chỉ sai về “hình thức” như: hàng hoá xuất khẩu tại chỗ đã sử dụng hoá đơn GTGT; hoá đơn viết tắt tên, địa chỉ người mua hàng nhưng đúng MST; viết hoá đơn nhưng chưa gạch chéo đúng quy định phần trống thì Bộ Tài chính yêu cầu các Cục thuế kiểm tra thực tế nếu hoá đơn đã lập phù hợp với sổ kế toán, phản ánh đúng bản chất kinh tế, có thanh toán qua ngân hàng theo quy định thì Cục thuế hướng dẫn nhắc nhở doanh nghiệp và thực hiện hoàn thuế hoặc cho khấu trừ theo đúng thực tế phát sinh.



**6. Số 2710/TCT-PC ngày 09 tháng 7 năm 2018**

V/v phạt chậm nộp thuế TNCN

- Nếu đến ngày 14/11/2017 ông Stephen Alan Smith mới nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN của năm 2011 thì Ông không bị xử phạt đối với hành vi chậm nộp tiền thuế TNCN của năm 2011 do đã quá thời hiệu xử phạt theo quy định tại Khoản 2, Khoản 3 Điều 110 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 nêu trên.
- Từ 01/7/2013 đến trước ngày 01/01/2015, tiền chậm nộp tính theo mức 0,07%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp vượt quá thời hạn chín mươi ngày; Từ ngày 01/01/2015 đến trước ngày 01/7/2016, tiền chậm nộp theo mức 0,05%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp; Từ ngày 01/7/2016, tiền chậm nộp theo mức bằng 0,03%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.

**7. Số 2781/TCT-KK ngày 13 tháng 7 năm 2018**

V/v khai thuế GTGT

Trường hợp Công ty nhận được hoá 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 hoá, 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 hoá 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.

**8. Số 2796/TCT-DNL ngày 17 tháng 7 năm 2018**

V/v trả lời chính sách thuế

Trường hợp Công ty TNHH Panasonic System Networks Việt Nam sử dụng, lưu trữ các chứng từ điện tử (hoá 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 Panasonic 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.

**9. Số 2861/TCT-TNCN ngày 23 tháng 7 năm 2018**

V/v: về chính sách thuế TNCN

Các cá nhân chuyển nhượng vốn trong công ty cổ phần theo quy định tại luật Doanh nghiệp và Luật Chứng khoán được xác định là chuyển nhượng chứng khoán, theo đó các cá nhân thực hiện kê khai, nộp thuế TNCN theo mức thuế suất 0,1% tính trên giá chuyển nhượng theo hướng dẫn tại Điều 16 và Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

**10. Số 2890/TCT-KK ngày 25 tháng 07 năm 2018**

V/v hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu

Hồ sơ hoàn đã được cơ quan thuế giải quyết và có thông báo thuộc trường hợp không được hoàn thuế thì hồ sơ hoàn thuế đó đã được kết thúc các bước công việc trong quy trình hoàn thuế tại cơ quan thuế. Nếu sau đó người nộp thuế đáp ứng Điều kiện, thủ tục và có nhu cầu hoàn số thuế đã được thông báo không thuộc trường hợp được hoàn trước đây thì người nộp thuế nộp một bộ hồ sơ hoàn thuế mới với đầy đủ thông tin liên quan chứng minh đủ Điều kiện hoàn thuế. Cơ quan thuế cập nhật hồ sơ hoàn thuế mới trên ứng dụng theo dõi hồ sơ, phân hệ giải quyết hoàn thuế và giải quyết hoàn thuế theo đúng quy trình giải quyết hồ sơ hoàn thuế hiện hành.



**11. Số 2891/TCT-KK ngày 25 tháng 07 năm 2018**

V/v xác định số thuế TNCN nộp thừa được hoàn của tổ chức chi trả

Cảng hàng không Liên Khương đã nộp hồ sơ quyết toán thuế TNCN năm 2017 và qua kết quả kiểm tra trên cơ sở dữ liệu tính đến thời điểm doanh nghiệp đề nghị hoàn thuế, doanh nghiệp có số tiền thuế nộp thừa do có số thuế đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp theo hồ sơ quyết toán thì số thuế nộp thừa được cơ quan thuế tự động bù trừ vào số phải nộp của kỳ tính thuế tiếp theo hoặc doanh nghiệp được xem xét, giải quyết hoàn số thuế thu nhập cá nhân nộp thừa năm 2017 (bao gồm cả các chứng từ nộp thuế của người nộp thuế phát sinh trong tháng 1 năm 2018).

**12. Số 2940/TCT-CS ngày 31 tháng 07 năm 2018**

V/v thuế GTGT

- Trường hợp Công ty TNHH Hoá Chất và Môi trường Aureole Mitani CN Hải Dương là doanh nghiệp 100% vốn Nhật Bản nhập khẩu mặt hàng hoá chất Sodium persulfate (Na<sub>2</sub>S<sub>2</sub>O<sub>8</sub>) dạng bột, sau đó, chất này được kết hợp với nước theo tỷ lệ nhất định để pha loãng tạo thành dung dịch Na<sub>2</sub>S<sub>2</sub>O<sub>8</sub> 30% sau đó xuất khẩu thì chưa đủ cơ sở để xác định đây là hoạt động chế biến sau đó xuất khẩu. Để xác định đây có phải là một công đoạn chế biến để sản xuất hàng hoá xuất khẩu hay không thì đề nghị Cục Thuế liên hệ với cơ quan hải quan và cơ quan chuyên ngành để xác định.
- Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu rượu sau đó xuất khẩu thì rượu xuất khẩu không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%, doanh nghiệp không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

