



BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 8 NĂM 2018

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

● CHÍNH PHỦ

1. Nghị định số 108/2018/NĐ-CP ngày 23 tháng 08 năm 2018

Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 78/2015/NĐ-CP ngày 14 tháng 9 năm 2015 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp

- Bổ sung Khoản 4 Điều 4 như sau: “4. Doanh nghiệp không bắt buộc phải đóng dấu trong giấy đề nghị đăng ký doanh nghiệp, thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp, nghị quyết, quyết định, biên bản họp trong hồ sơ đăng ký doanh nghiệp”.
- Sửa đổi Điều 37: Trình tự, thủ tục đăng ký doanh nghiệp qua mạng điện tử sử dụng chữ ký số công cộng.
- Sửa đổi, bổ sung Điều 44: Đăng ký thay đổi vốn Điều lệ, thay đổi tỷ lệ vốn góp...

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 10 tháng 10 năm 2018.

2. Nghị định số 109/2018/NĐ-CP ngày 29 tháng 8 năm 2018

Nông nghiệp hữu cơ

- Nghị định này quy định về sản xuất, chứng nhận, ghi nhãn, lô gô, truy xuất nguồn gốc, kinh doanh, kiểm tra nhà nước sản phẩm nông nghiệp hữu cơ trong các lĩnh vực trồng trọt, chăn nuôi, lâm nghiệp và nuôi trồng thủy sản và chính sách khuyến khích phát triển sản xuất nông nghiệp hữu cơ.
- Nghị định này áp dụng đối với doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ hợp tác, trang trại, hộ gia đình hoặc nhóm hộ sản xuất, kinh doanh sản phẩm nông nghiệp hữu cơ (gọi tắt là cơ sở); tổ chức, cá nhân có hoạt động liên quan đến sản xuất, kinh doanh sản phẩm nông nghiệp hữu cơ trên lãnh thổ Việt Nam.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 15 tháng 10 năm 2018.

● BỘ TÀI CHÍNH

3. Thông tư số 81/2018/TT-BTC ngày 28 tháng 8 năm 2018

Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện ưu đãi đầu tư theo quy định của Luật đầu tư và Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư

Sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 7 Thông tư số 83/2016/TT-BTC: “5. Đối với các dự án đầu tư được cấp giấy phép đầu tư, giấy chứng nhận đầu tư hoặc các giấy tờ có giá trị pháp lý tương đương do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp trước ngày 1/7/2015 và dự án đầu tư trong nước có quy mô vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng thực hiện trước ngày 1/7/2015 thực hiện chính sách ưu đãi về thuế (thuế TNDN, thuế nhập khẩu, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp) theo quy định của văn bản pháp luật có hiệu lực trước thời điểm ngày 1/7/2015 và được bảo đảm ưu đãi đầu tư theo quy định tại Điều 3 Nghị định 118/2015/NĐ-CP”.

Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 12 tháng 10 năm 2018.



B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

• TỔNG CỤC THUẾ

4. Số 3040/TCT-HTQT ngày 08 tháng 8 năm 2018

V/v xác định cơ sở thường trú của công ty UPS tại Việt Nam

- Tổng cục Thuế xác định mặc dù không trực tiếp thực hiện thẩm quyền ký kết hợp đồng đứng tên công ty UPS nhưng trong quá trình thực hiện hợp đồng, công ty Cửu Long đã thay mặt công ty UPS thu cước phí dịch vụ từ khách hàng của công ty UPS và chuyển phí này cho công ty UPS. Nói cách khác, công ty Cửu Long đã hình thành quan hệ là đại diện của công ty UPS thực hiện một phần hoạt động kinh doanh của công ty UPS tại Việt Nam (thu cước phí dịch vụ).
- Mặt khác, việc công ty UPS: (i) giữ quyền tùy ý bố trí đội ngũ nhân viên bán hàng, quản lý hay kế toán tại văn phòng của công ty Cửu Long, (ii) tùy ý ra vào nhà kho và sử dụng các phương tiện của công ty Cửu Long, (iii) di chuyển hay kiểm tra bất kỳ vật/thứ nào mà công ty Cửu Long lưu trữ và/hoặc đang vận chuyển; (iv) trực tiếp hay chỉ định bên thứ ba tiến hành kiểm tra sổ sách, hồ sơ, tài khoản tại văn phòng của công ty Cửu Long đã khiến cho công ty Cửu Long phải thực hiện theo các chỉ dẫn chi tiết của công ty UPS và chịu sự kiểm soát nhất định của công ty UPS, do đó mất tính độc lập trong phạm vi thực hiện các Thỏa thuận với công ty UPS.
- Do đó, công ty UPS được xác định là có cơ sở thường trú tại Việt Nam thông qua công ty Cửu Long trong quá trình thực hiện Thỏa thuận dịch vụ ký kết ngày 04/5/2012 và Thỏa thuận dịch vụ vận chuyển ký kết ngày 11/5/2012 giữa công ty UPS và công ty Cửu Long.

5. Số 3065/TCT-KK ngày 09 tháng 8 năm 2018

V/v cấp MST để kê khai, nộp thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp

- Công ty Tag-It Pacific Ltd là thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam muốn tham gia hoạt động kinh doanh dưới hình thức nhà thầu nước ngoài không thành lập pháp nhân tại Việt Nam và ký kết thông qua các hợp đồng thương mại với khách hàng Việt Nam thì Công ty Tag-It Pacific Ltd phải được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu theo quy định tại Nghị định số 90/2007/NĐ-CP ngày 31/5/2007 của Chính phủ quy định về quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam. Sau khi Công ty Tag-It Pacific Ltd được cấp Giấy chứng nhận đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu do cơ quan có thẩm quyền cấp, Cục Thuế Tp. Hồ Chí Minh hướng dẫn Công ty Tag-It Pacific Ltd thực hiện đăng ký thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 7 Thông tư 95/2016/TT-BTC.
- Việc thực hiện kê khai, nộp thuế nhà thầu theo phương pháp hỗn hợp của Công ty Tag-It Pacific Ltd sau khi đăng ký thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 4431/TCT-KK ngày 23/9/2016 của Tổng cục Thuế về việc kê khai thuế nhà thầu.



6. Số 3081/TCT-CS ngày 09 tháng 8 năm 2018

V/v thuế GTGT

Công ty TNHH cơ giới Trọng Nguyên đề nghị hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, trong tháng/quý vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước (bán tài sản thuộc đối tượng chịu thuế GTGT cho Công ty TNHH MTV Quốc tế Chailease) thì Công ty phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho SXKD hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hoá, dịch vụ của các kỳ kê khai thuế GTGT tính từ kỳ kê khai tiếp theo kỳ hoàn thuế liên trước đến kỳ hoàn thuế hiện tại. Số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ trong nước còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì Công ty Trọng Nguyên được hoàn thuế cho hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu theo quy định. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.

7. Số 3154/TCT-CS ngày 15 tháng 8 năm 2018

V/v thuế GTGT

Cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào nhưng không được hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư. Việc xác định tài sản cố định và tài sản không phải là tài sản cố định theo hướng dẫn tại Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 của Bộ Tài chính.

8. Số 3181/TCT-KK ngày 17 tháng 8 năm 2018

V/v kê khai chứng từ nộp thuế vãng lai ngoại tỉnh

Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại Nhân Phú (sau đây gọi là Công ty) có trụ sở chính tại tỉnh Bình Định. Trong năm 2017, Công ty có phát sinh hoạt động xây dựng vãng lai tại tỉnh Phú Yên. Công ty đã thực hiện nộp tiền thuế giá trị gia tăng theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế của công trình xây dựng vãng lai tại tỉnh Phú Yên vào Kho bạc Nhà nước tỉnh Phú Yên theo Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước số 0000048 đề ngày 11/1/2018 thì Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại Nhân Phú được tổng hợp số thuế đã nộp theo chứng từ nộp tiền thuế nêu trên để trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp trên tờ khai thuế giá trị gia tăng kỳ tính thuế Quý 1/2018 tại trụ sở chính.

9. Số 3206/TCT-CS ngày 20 tháng 8 năm 2018

V/v chính sách thuế và hoá đơn

Công ty cổ phần đầu tư Thế giới Di động chi trả cổ tức bằng cổ phiếu cho cá nhân nhà đầu tư thì Công ty chưa phải khai và nộp thuế từ đầu tư vốn khi nhận. Tuy nhiên, khi chuyển nhượng vốn, cá nhân khai và nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn và thu nhập từ đầu tư vốn, cụ thể:

- Đối với thu nhập từ đầu tư vốn, trường hợp cá nhân nhận cổ tức bằng cổ phiếu khi chuyển nhượng Công ty cổ phần Đầu tư Thế giới di động không thực hiện khấu trừ thuế TNCN đầu tư vốn mà cá nhân tự khai và nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn.
- Đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, trường hợp cá nhân chuyển nhượng chứng khoán được xác định là có thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán (theo quy định tại Điểm b Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC) của Công ty đại chúng giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán không phải khai thuế trực tiếp với cơ quan Thuế. Công ty chứng khoán, Ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài Khoản lưu ký, Công ty quản lý quỹ nơi cá nhân uỷ thác quản lý danh mục đầu tư khai thuế theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC.



10. Số 3280/TCT-TTr ngày 24 tháng 8 năm 2018

V/v tăng cường quản lý thuế đối với các doanh nghiệp kinh doanh các mặt hàng nông, lâm, thủy, hải sản

- Tiến hành rà soát và có biện pháp tăng cường công tác quản lý, thanh tra, kiểm tra đối với các doanh nghiệp trên địa bàn có kinh doanh các sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường để kịp thời phát hiện, ngăn chặn và xử lý các vi phạm (nếu có) để chống thất thu cho NSNN; đồng thời phối hợp với các cơ quan Hải quan và các cơ quan quản lý nhà nước khác có liên quan tại các Tỉnh, Thành phố để có thông tin kịp thời về các doanh nghiệp kinh doanh các sản phẩm nêu trên.
- Trường hợp trong quá trình thanh tra, kiểm tra tại trụ sở Người nộp thuế nếu phát hiện hành vi trốn thuế có dấu hiệu tội phạm thì phải chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền để điều tra theo quy định của pháp luật tố tụng hình sự theo đúng quy định tại Điều 76 Luật Quản lý thuế và hướng dẫn tại Quy chế phối hợp số 1527/QCPH/TCT-TCCS ngày 31/10/2007 giữa Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính và Tổng cục Cảnh sát - Bộ Công an trong đấu tranh phòng chống các hành vi tội phạm trong lĩnh vực thuế.

