



BẢN TIN NGHIỆP VỤ THÁNG 6 NĂM 2019

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MỚI BAN HÀNH

● QUỐC HỘI

1. Luật số: 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019

Luật Quản lý thuế

- Luật này quy định việc quản lý các loại thuế, các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước.
- Nội dung quản lý thuế: Đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế, ấn định thuế, hoàn thuế, miễn thuế, giảm thuế, không thu thuế, quản lý hoá đơn, chứng từ, kiểm tra thuế, thanh tra thuế và thực hiện biện pháp phòng, chống, ngăn chặn vi phạm pháp luật về thuế...

Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020.

2. Số: 39/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019

Luật đầu tư công

- Luật này quy định việc quản lý nhà nước về đầu tư công; quản lý và sử dụng vốn đầu tư công; quyền, nghĩa vụ và trách nhiệm của cơ quan, đơn vị, tổ chức, cá nhân liên quan đến hoạt động đầu tư công.
- Luật này áp dụng đối với cơ quan, đơn vị, tổ chức, cá nhân tham gia hoặc có liên quan đến hoạt động đầu tư công, quản lý và sử dụng vốn đầu tư công.

Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2020.

● CHÍNH PHỦ

3. Nghị định số 55/2019/NĐ-CP ngày 24 tháng 6 năm 2019

Về hỗ trợ pháp lý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa

- Nghị định này quy định chi tiết các hoạt động hỗ trợ pháp lý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa; trách nhiệm của các bộ, cơ quan ngang bộ, chính quyền địa phương cấp tỉnh, cơ quan, tổ chức khác và cá nhân có liên quan trong công tác hỗ trợ pháp lý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa.
- Hoạt động hỗ trợ: Xây dựng, quản lý, duy trì, cập nhật, khai thác và sử dụng cơ sở dữ liệu pháp luật; Xây dựng và tổ chức thực hiện chương trình hỗ trợ pháp lý cho doanh nghiệp nhỏ và vừa

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 16 tháng 8 năm 2019.

4. Nghị định số 57/2019/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2019

Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt để thực hiện Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương giai đoạn 2019 - 2022

Nghị định này ban hành Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt để thực hiện Hiệp định Đối tác Toàn diện và Tiến bộ xuyên Thái Bình Dương (sau đây gọi tắt là Hiệp định CPTPP) giai đoạn 2019 - 2022 và điều kiện được hưởng thuế suất thuế xuất khẩu ưu đãi, thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt theo Hiệp định này.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 26 tháng 6 năm 2019.



• BỘ TÀI CHÍNH

5. Thông tư số 32/VBHN-BTC ngày 17 tháng 06 năm 2019

Hướng dẫn thi hành Nghị định số 67/2011/NĐ-CP ngày 08 tháng 8 năm 2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Bảo vệ môi trường

- Văn bản này được hợp nhất từ 04 Thông tư sau: Thông tư số 152/2011/TT-BTC ngày 11 tháng 11 năm 2011 của Bộ Tài chính; Thông tư số 159/2012/TT-BTC ngày 28 tháng 09 năm 2012 của Bộ Tài chính; Thông tư số 60/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 04 năm 2015 của Bộ Tài chính; Thông tư số 106/2018/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2018 của Bộ Tài chính.
- Đối tượng chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật thuế Bảo vệ môi trường và Điều 2 Nghị định số 67/2011/NĐ-CP ngày 08/08/2011 của Chính phủ được hướng dẫn cụ thể như sau: Xăng, dầu, mỡ nhờn, Than đá, Dung dịch hydro-chloro-fluoro-carbon, Túi ni lông, Thuốc diệt cỏ, Thuốc trừ mối, Thuốc bảo quản lâm sản, Thuốc khử trùng kho.

Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2012.

6. Thông tư số 34/VBHN-BTC ngày 26 tháng 06 năm 2019

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

- Văn bản này được hợp nhất từ 02 Thông tư sau: Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016 của Bộ Tài chính; Thông tư số 81/2018/TT-BTC ngày 28/8/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 83/2016/TT-BTC ngày 17/6/2016 của Bộ Tài chính.
- Thông tư này hướng dẫn thực hiện ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế TNDN), thuế nhập khẩu, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với các đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư theo quy định của Luật đầu tư số 67/2014/QH13 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 (sau đây gọi là Nghị định số 118/2015/NĐ-CP); Ưu đãi về tiền thuê đất, tiền sử dụng đất quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về tiền thuê đất, tiền sử dụng đất.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 8 năm 2016.

B. CÔNG VĂN HƯỚNG DẪN - TRẢ LỜI

• TỔNG CỤC THUẾ

7. Số 2260/TCT-CS ngày 04 tháng 6 năm 2019

V/v: thuế GTGT

Trường hợp Công ty TNHH một thành viên (MTV) Hội Trinh thực hiện chuyển đổi từ doanh nghiệp tư nhân thành Công ty TNHH MTV với mã số thuế, vốn chủ sở hữu và chủ sở hữu không thay đổi, Công ty TNHH MTV Hội Trinh sau khi chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp tư nhân Hội Trinh thì theo đó số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết của doanh nghiệp tư nhân Hội Trinh được Công ty TNHH MTV Hội Trinh kế thừa và tiếp tục chuyển số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ sang khấu trừ kỳ sau nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.



8. Số 2294/TCT-CS ngày 05 tháng 6 năm 2019

V/v: giải đáp vướng mắc chính sách thu lệ phí trước bạ

Theo trình bày của Công ty TNHH MTV Đường TTC Biên Hoà - Đồng Nai tại Công văn số 025/2019/CV-TTCDN ngày 25/02/2019 thì Công ty cổ phần Đường Biên Hoà sáp nhập vào Công ty cổ phần Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh bằng hình thức hoán đổi cổ phiếu và lựa chọn phương án chuyển đổi Công ty từ Công ty cổ phần thành Công ty TNHH MTV với 100% vốn điều lệ thuộc sở hữu của Công ty cổ phần Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh thì khi Công ty TNHH MTV Đường TTC Biên Hoà - Đồng Nai đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản trước đây thuộc quyền sở hữu, quyền sử dụng của Công ty cổ phần Đường Biên Hoà với cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì phải nộp lệ phí trước bạ theo quy định tại điểm b Khoản 18 Điều 5 Thông tư số 301/2016/TT-BTC nêu trên.

9. Số 2334/TCT-CS ngày 07 tháng 6 năm 2019

V/v hoá đơn

Trường hợp tổ chức kinh doanh có nhiều cơ sở bán hàng hoặc nhiều cơ sở được ủy nhiệm đồng thời cùng sử dụng một loại hóa đơn tự in, hóa đơn điện tử có cùng ký hiệu theo phương thức truy xuất ngẫu nhiên từ một máy chủ thì tổ chức kinh doanh phải có quyết định phương án cụ thể về việc truy xuất ngẫu nhiên của các cơ sở bán hàng và đơn vị được ủy nhiệm. Thứ tự lập hóa đơn được tính từ số nhỏ đến số lớn cho hoá đơn truy xuất toàn hệ thống của tổ chức kinh doanh.

10. Số 2420/TCT-KK ngày 14 tháng 6 năm 2019

V/v thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển Tây Âu (Euro Pharma) tại thành phố Hồ Chí Minh có hợp đồng mua bán - với với các bệnh viện trực thuộc Sở Y tế tỉnh B (không phải là thành phố Hồ Chí Minh) trên cơ sở kết quả trúng thầu của Sở Y tế tỉnh B và thực hiện giao hàng theo hợp đồng này tại tỉnh B; không phải là Công ty mang hàng từ thành phố Hồ Chí Minh đến bán vãng lai tại tỉnh B nên không thuộc trường hợp phải kê khai nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh tại tỉnh B.

11. Số 2444/TCT-DNL ngày 17 tháng 6 năm 2019

V/v: Kiến nghị về đối tượng điều chỉnh của Khoản 3 Điều 8 Nghị Định số 20/2017/NĐ-CP

- Công ty cổ phần chứng khoán Thiên Việt có phát sinh giao dịch với bên liên kết thì thuộc đối tượng áp dụng quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Công ty không phải là đối tượng áp dụng của Luật các tổ chức tín dụng và Luật kinh doanh bảo hiểm nên chi phí lãi vay được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ thực hiện theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Phần chi phí lãi vay không được trừ theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP kê khai vào chỉ tiêu B4 “Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế” tại Tờ khai quyết toán thuế TNDN (Mẫu số 03/TNDN).
- Công ty cổ phần chứng khoán Thiên Việt chỉ phát sinh giao dịch với bên liên kết là Công ty cổ phần quản lý quỹ Thiên Việt (là đối tượng nộp thuế TNDN tại Việt Nam), hai bên đều không được hưởng ưu đãi thuế TNDN và cùng áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% thì thuộc đối tượng áp dụng quy định tại Khoản 1, Điều 11 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. Công ty được miễn kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo mục III và mục IV Mẫu số 01 tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 20/2017/NĐ-CP nhưng phải kê khai căn cứ miễn trừ tại mục I, mục II tại Mẫu số 01 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này.



12. Số 2501/TCT-CS ngày 21 tháng 6 năm 2019

V/v chính sách thuế

- Công ty sử dụng dịch vụ quảng cáo của nước ngoài như Facebook, Google, Youtube. Các doanh nghiệp này không có trụ sở tại Việt Nam thì Công ty có nghĩa vụ khai, nộp thuế nhà thầu thay cho bên nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC nêu trên. Công ty sử dụng chứng từ nộp thuế GTGT thay cho bên nước ngoài để khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.
- Căn cứ quy định trên thì các Công ty đa quốc gia không có trụ sở tại Việt Nam kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam có nghĩa vụ nộp thuế nhà thầu bao gồm thuế GTGT và thuế TNDN theo hướng dẫn tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

13. Số 2534/TCT-CS ngày 24 tháng 6 năm 2019

V/v: chính sách thuế

Công ty TNHH Pou Chen Việt Nam có hàng hoá không đảm bảo chất lượng, sai quy cách không đáp ứng yêu cầu của hợp đồng phải tiêu huỷ hoặc phục chế hàng hoá thì chi phí tiêu huỷ hàng hoá hỏng không thuộc trường hợp bất khả kháng là khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế; chi phí sửa chữa, phục chế hàng hoá lỗi tại nước ngoài hoặc nhập về nước để sửa chữa và tái xuất khẩu là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

