

BẢN TIN NGHỊ QUYẾT THÁNG 9 NĂM 2016

A. VĂN BẢN PHÁP QUY MÃI BAN HÀNH

• CHÍNH PH

1. Nghị quyết 134/2016/N-CP ngày 01 tháng 9 năm 2016

Quy định chi tiết thuế tiêu thụ và biện pháp thi hành Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

- Phạm vi chịu thuế, miễn thuế áp dụng, miễn thuế xuất khẩu, Áp dụng thuế suất đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, Thuế nội địa, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế tiêu thụ phụ.
- Miễn thuế, giảm thuế, hoàn thuế.

Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 9 năm 2016 và thay thế Nghị quyết 87/2010/N-CP ngày 13 tháng 8 năm 2010 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

• B TÀI CHÍNH

2. Thông tư 139/2016/TT-BTC ngày 16 tháng 9 năm 2016

Hàng định mức tính sản phẩm, tài sản thuê; hoàn trả lợi ích khu vực vào ngân sách tài chính cho chủ đầu tư khi đầu tư xây dựng nhà xã hội và pháp luật xác định tính sản phẩm phụ khi mua, thuê mua bất động sản nhà xã hội.

- Mức tính sản phẩm, tài sản thuê đối với các dự án xây dựng nhà xã hội không sản phẩm ngân sách theo quy định khoản 1 của Nghị quyết 100/2015/N-CP.
- Hoàn trả lợi ích khu vực vào ngân sách (tính sản phẩm thuế thu nhập khi thực hiện dự án khác) của Chủ đầu tư phụ thuộc Nhà nước trong trường hợp Chủ đầu tư này nhận tính sản phẩm khi Nhà nước giao cho nhận chuyển nhượng quy định pháp luật các tổ chức, gia đình, cá nhân vì lợi ích tích cực xây dựng nhà xã hội.
- Xác định tính sản phẩm mà người mua, thuê mua nhà xã hội phụ thuộc Ngân sách nhà nước khi bất động sản nhà xã hội.

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 15 tháng 11 năm 2016.

B. CÔNG VIỆC NHẬN NGƯỜI - TRƯỜNG

• TÊN CÔNG VIỆC

3. S 4045/TCT-KK ngày 06 tháng 9 năm 2016

V/v khai, nộp thuế GTGT

- Công ty TNHH Công Trình Công Nghệ Long Việt Nam (trụ sở chính tại tỉnh Nghệ An) có hoạt động xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị Hà Tĩnh năm 2010 nay và Công ty cổ phần Xây lắp dầu khí miền Trung (trụ sở chính tại thành phố Đà Nẵng) có hoạt động thi công lắp đặt thiết bị Hà Tĩnh tháng 8/2010 đến tháng 12/2014. Công ty đã khai, nộp toàn bộ thuế giá trị gia tăng phát sinh tại tỉnh/thành phố nơi trụ sở chính thì Công ty không báo thuế hàng hóa nhập khẩu, không phải nộp thuế nhập khẩu thuế giá trị gia tăng và lắp đặt phát sinh tại tỉnh Hà Tĩnh.
- Thuế nhập khẩu hàng hóa Hà Tĩnh của Công ty TNHH Công Trình Công Nghệ Long Việt Nam, Công ty cổ phần Xây lắp dầu khí miền Trung khai, nộp tại tỉnh/thành phố trụ sở chính thu cũ ngân sách từ 2015 trở về trước để quy toán, các cơ quan thuế không thể chi nhận được.

4. S 4076/TCT-TNCN ngày 08 tháng 09 năm 2016

V/v vướng mắc chính sách thuế thu nhập cá nhân

Trưởng hợp ông Haposan Butar Butar và ông Maurice John Noble sang Việt Nam làm việc và đã quy toán về nước năm 2011. Sau đó, năm 2013 ông Haposan Butar Butar và ông Maurice John Noble quay trở lại Việt Nam làm việc tại Trụ sở đại diện Công ty Shefl Drilling International Inc thì Trụ sở đại diện Công ty Shefl Drilling International Inc nhập vào thời gian làm việc tại Việt Nam của ông Haposan Butar Butar và ông Maurice John Noble ghi trên Hợp đồng lao động sang làm việc tại Việt Nam để tính thuế theo Biểu thuế thu nhập cá nhân (nếu cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam từ 183 ngày trong năm tính thuế) hoặc theo Biểu thuế toàn phần (nếu cá nhân có thời gian làm việc tại Việt Nam dưới 183 ngày trong năm tính thuế).

5. S 4100/TCT-CS ngày 09 tháng 09 năm 2016

V/v chính sách thuế

- Công ty TNHH may thuê Thuần Phát có trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh, Công ty có thành lập Chi nhánh sản xuất, gia công tại tỉnh Long An là cơ sở hạch toán kế toán phát hành, Chi nhánh Long An sản xuất sản phẩm theo yêu cầu của Công ty và chuyển về Công ty tại TP. Hồ Chí Minh xuất khẩu. Về các hợp đồng gia công (giặt, in, nhuộm), Công ty trực tiếp ký hợp đồng gia công và thu tiền gia công của khách hàng, Công ty chỉ nhận Chi nhánh tại Long An để hạch toán gia công, sau đó trả lại sản phẩm đã hoàn thành gia công cho Công ty để giao cho khách hàng. Chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, vì hạch toán kế toán và kê khai thuế GTGT của Chi nhánh theo hướng dẫn tại điểm c, d khoản 1 Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính; kê khai thuế TNDN của Chi nhánh theo hướng dẫn tại điểm c, d khoản 1 Điều 12 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.
- Công ty TNHH may thuê Thuần Phát quy định cho Chi nhánh tỉnh Long An ký hợp đồng lao động và người lao động của Công ty TNHH may thuê Thuần Phát chỉ trả tiền lương cho người lao động thì Công ty TNHH may thuê Thuần Phát phải có trách nhiệm khấu trừ, nộp thuế và quy toán thuế TNCN thay cho các cá nhân có quy định quy toán thuế.

6. S 4265/TCT-CS ngày 16 tháng 9 n m 2016

V/v Chính sách thu TNDN

Tr ãng h p Công ty CP th c n ch n nuôi Rico Tây Ninh cho r ãng Quy t ãnh s 3052/Q -CT ngày 18/7/2016 c a C c tr ãng C c Thu t ãnh Tây Ninh v i c x p h t v i ph m hành chính qua thanh tra v i c ch p hành pháp lu t thu i v i Công ty ch a ph ã h p quy ãnh c a pháp lu t và tình hình th c t Công ty thì Công ty th c hi ãn trình t , th t c khi u ãn i theo quy ãnh c a Lu t Khi u ãn i.

7. S 4262/TCS-CS ngày 16 tháng 09 n m 2016

V/v: chính sách thu

Tr ãng h p Công ty TNHH RRR Development - ASIA k t thúc ãn m tài chính 2015, sau khi hoàn thành các th t c Quy t toán thu và các ãng a v tài chính theo quy ãnh c a pháp lu t, v ãn còn m t s d l i như ãn thu c t ho t ãng s ãn xu t kinh doanh ch a c chuy ãn v cho ãn h u t là Công ty RRR Development Co.; Công ty RRR Development Co. v ãn còn m t s d ãn ch a thanh toán t ãn hàng hoá xu t kh u cho Công ty TNHH RRR Development - ASIA thì th ãng ãh t v i ý ki ãn x lý c a C c Thu t ãnh Bình D ãng ãn t i công v ãn s 9201/CT-TT&HT. ãng h C c Thu c ãn c c th t c t h s thanh toán c ãn tr công ãn c a Công ty x lý ph ã h p quy ãnh pháp lu t.

8. S 4317/TCT-KK ngày 19 tháng 09 n m 2016

V/v kê khai thu GTGT

Tr ãng h p Công ty c ph ãn phát tri ãn ô th công ãng h i p D2D c ãn h ãn c giao t u t c s h t ãng, xây d ãng ãn h ãn bán, chuy ãn nh ãng quy ãn s d ãng t, cho thuê t khu công ãng h i p thì quy ãn s d ãng t c giao thu c v Công ty. Khi Công ty chuy ãn quy ãn s d ãng t cho khách hàng, cho khách hàng thuê t thì:

- Ph ãn doanh thu thu c t chuy ãn quy ãn s d ãng t là doanh thu thu c i t ãng không ch u thu GTGT và kê khai vào ch tiêu doanh thu hàng hoá, d ch v bán ra không ch u thu GTGT [26] trên t khai thu GTGT m u s 01/GTGT ãn ãn trên.
- Ph ãn doanh thu thu c t bán c s h t ãng, tài s ãn trên t (n u có), cho thuê t, thuê tài s ãn thu c di ãn ch u thu GTGT v i thu s u t là 10% và kê khai vào ch tiêu doanh thu, thu GTGT hàng hoá, d ch v bán ra ch u thu s u t 10% [32], [33] trên t khai thu GTGT m u s 01/GTGT ãn ãn trên.
- S thu GTGT u vào ph c v ho t ãng s ãn xu t kinh doanh c a Công ty c kê khai kh u tr .

9. S 4402/TCT-CS ngày 22 tháng 09 n m 2016

V/v: thu GTGT

Công ty ho t ãng l ãnh v c D t may, chuyên may các m t hàng th i trang xu t kh u, Công ty có th c hi ãn ch ãng trình khuy ãn m i “T ãng, chào m u” s ãn ph m do Công ty s ãn xu t cho khách hàng trong ãn c và ãn c ngoài thì ãng h Công ty liên h v i S Công Th ãng TP. H Chí Minh ho c C quan ãn h ãn c có th m quy ãn xác ãnh ch ãng trình khuy ãn m i t ãng, chào m u s ãn ph m ãn ãn trên c a Công ty có th c hi ãn ãng theo quy ãnh c a pháp lu t v th ãng m i không? Trên c s k t qu xác ãnh c a S Công Th ãng TP. H Chí Minh ho c C quan ãn h ãn c có th m quy ãn và c ãn c các quy ãnh pháp lu t v thu GTGT, hoá ãn ãng h C c Thu TP H Chí Minh h ãng d ãn doanh ãng h i p th c hi ãn kê khai thu GTGT và l p hoá ãn GTGT i v i hàng hoá t ãng, chào m u cho khách hàng theo quy ãnh.

