

Tháng 05/2017

Hàng xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

Công văn số 1288/CT-TTHT

Hàng xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng, bất kể trên hay dưới 20 triệu đồng mới đủ điều kiện ghi nhận chi phí và khấu trừ thuế giá trị gia tăng

Đó là nội dung Công văn số 1288/CT-TTHT ngày 15/02/2017 của Cục Thuế TP. HCM về chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Theo quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC, hàng hóa mua bán trong nước có trị giá từ 20 triệu đồng trở lên và hàng hóa xuất khẩu (không phân biệt trị giá trên hay dưới 20 triệu đồng) bắt buộc phải thanh toán qua ngân hàng mới đủ điều kiện hạch toán chi phí và khấu trừ thuế GTGT đầu vào.



Theo đó, nếu doanh nghiệp mua hàng hóa từ 20 triệu đồng hoặc có hàng hóa xuất khẩu (bất kể trên hay dưới 20 triệu đồng) nhưng thanh toán tiền mặt thì không được hạch toán chi phí và khấu trừ thuế.

Từ 01/05/2017, Mở rộng hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) điện tử trên cả nước

Quyết định số 710/QĐ-BTC

Từ ngày 01/05/2017, mở rộng hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) điện tử trên cả nước

Quyết định số 710/QĐ-BTC ngày 24/04/2017 của Bộ Tài chính về việc triển khai tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế GTGT bằng phương thức điện tử.

Theo Quyết định này, kể từ ngày 01/05/2017, hình thức hoàn thuế điện tử sẽ được triển khai tại tất cả 63 tỉnh, thành trên cả nước, thay vì hiện nay chỉ mới triển khai thí điểm tại 13 tỉnh, thành.

Hồ sơ được đề nghị hoàn thuế điện tử bao gồm các hồ sơ xin hoàn thuế GTGT của hàng hóa xuất khẩu và của dự án đầu tư.



Quy định mới về sử dụng hóa đơn từ ngày 12/06/2017

Thông tư số 37/2017/TT-BTC

Học phí cho con của người nước ngoài làm việc tại Việt Nam

Công văn số 1057/CT-TTHT

TIPS ON TAX
TAX REFUND EXPLAINED

Tuy nhiên, cần lưu ý, để được hoàn thuế điện tử, doanh nghiệp cần phải đăng ký và được cơ quan thuế chấp thuận thực hiện giao dịch điện tử theo quy định tại Thông tư số 110/2015/TT-BTC.

Quy trình hoàn thuế điện tử thực hiện theo hướng dẫn tại Quyết định số 2790/QĐ-BTC ngày 27/12/2016.



Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày y.

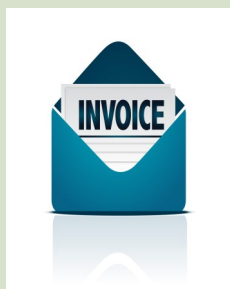
Mỗi loại nguyên vật liệu gia công hoặc sản xuất xuất khẩu (SXXK) đều phải lập định mức

Công văn số 494/GSQL-GQ2

Thanh tra, kiểm tra không quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp

Chỉ thị số 20/CT-TTg

Quy định mới về sử dụng hóa đơn từ ngày 12/06/2017



Ngày 27/04/2017, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 37/2017/TT-BTC sửa đổi Thông tư số 39/2014/TT-BTC và Thông tư số 26/2015/TT-BTC hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Theo đó, một số điểm mới đáng chú ý như sau:

- Thông báo phát hành hóa đơn và hóa đơn mẫu phải được gửi đến cơ quan thuế chậm nhất 02 ngày trước khi bắt đầu sử dụng hóa đơn (quy định hiện tại là chậm nhất 05 ngày trước khi bắt đầu sử dụng hóa đơn);

- Nếu sau 02 ngày làm việc kể từ khi nhận Văn bản đề nghị sử dụng hóa đơn tự in/đặt in của DN mà Cơ quan thuế không có ý kiến bằng văn bản thì DN được sử dụng hóa đơn (hiện nay là 05 ngày làm việc).



Thủ trưởng cơ quan thuế phải chịu trách nhiệm về việc không có ý kiến bằng văn bản trả lời doanh nghiệp.

Thông tư số 37/2017/TT-BTC sẽ có hiệu lực từ ngày 12/06/2017.

Học phí cho con của người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, nếu do Công ty mẹ trả cũng được miễn thuế Thu nhập cá nhân

Công văn số 1057/CT-TTHT ngày 08/02/2017 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế.

Theo quy định tại điểm g.7 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC, khoản tiền học phí (từ bậc học mầm non đến trung học phổ thông) cho con



của người nước ngoài làm việc tại Việt Nam do Công ty mẹ trả hộ thuộc diện được miễn thuế Thu nhập cá nhân (TNCN).

Theo đó, trường hợp Công ty có người nước ngoài được Công ty mẹ cử sang làm Tổng giám đốc, theo thỏa thuận Công ty mẹ sẽ chi trả khoản tiền học phí cho con của Tổng giám đốc đang học tại Việt Nam (từ bậc học mầm non đến trung học phổ thông) thì khoản học phí này được miễn tính thuế TNCN.



Phía Công ty nếu không phải thanh toán lại khoản học phí nêu trên cho Công ty mẹ ở nước ngoài thì không được hạch toán vào chi phí.

Mỗi loại nguyên vật liệu gia công hoặc sản xuất xuất khẩu (SXXK) đều phải lập định mức

Đó là nội dung Công văn số 494/GSQL-GQ2 của Tổng cục Hải quan về việc xây dựng định mức nguyên liệu, vật tư của hoạt động SXXK.

Vấn bản trả lời vướng mắc liệu có trường hợp nào nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, SXXK được miễn xây dựng định mức?



Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, việc xây dựng định mức sản xuất đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, SXXK hiện đang thực hiện theo quy định tại Điều 55 Thông tư số 38/2015/TT-BTC và không loại trừ trường hợp ngoại lệ nào được miễn xây dựng định mức.



Như vậy, tất cả nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, SXXK đều phải xây dựng định mức sản xuất, bao gồm: định mức sử dụng nguyên liệu, định mức vật tư tiêu hao và tỷ lệ hao hụt nguyên liệu, vật tư.

Định mức này phải được xây dựng trước khi tiến hành sản xuất và cho từng mã sản phẩm riêng. Ngoài ra, trong quá trình sản xuất nếu có thay đổi thì phải xây dựng lại định mức mới cho phù hợp với thực tế.

Thanh tra, kiểm tra không quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp

Đây là nội dung được Thủ tướng đề cập tại Chỉ thị số 20/CT-TTg về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp.

Theo đó, khi tiến hành xây dựng, phê duyệt kế hoạch thanh tra hằng năm không để xảy ra tình trạng thanh tra, kiểm tra quá 01 lần/năm đối với doanh nghiệp.

Bên cạnh đó, khi tiến hành thanh tra, kiểm tra doanh nghiệp phải đảm bảo theo đúng các yêu cầu của Chỉ thị số 20, như là:



- Thanh tra theo đúng định hướng, kế hoạch đã được phê duyệt; nội dung thanh tra phải giới hạn trong phạm vi quản lý nhà nước được giao;
- Trường hợp thanh tra, kiểm tra đột xuất khi có dấu hiệu vi phạm pháp luật chỉ ban hành quyết định thanh tra, kiểm tra khi có dấu hiệu vi phạm rõ ràng;
- Không mở rộng phạm vi thanh tra, kiểm tra vượt quá nội dung của quyết định thanh tra, kiểm tra đột xuất;
- Nếu có sự trùng lặp, chồng chéo trong hoạt động thanh tra với cơ quan khác thì phải báo cáo với cơ quan, đơn vị liên quan để có giải pháp phù hợp và đảm bảo tính kế thừa trong hoạt động giữa các cơ quan, đơn vị.

Chỉ thị số 20/CT-TTg được ban hành vào ngày 17/05/2017.

Lưu ý:

"Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng".