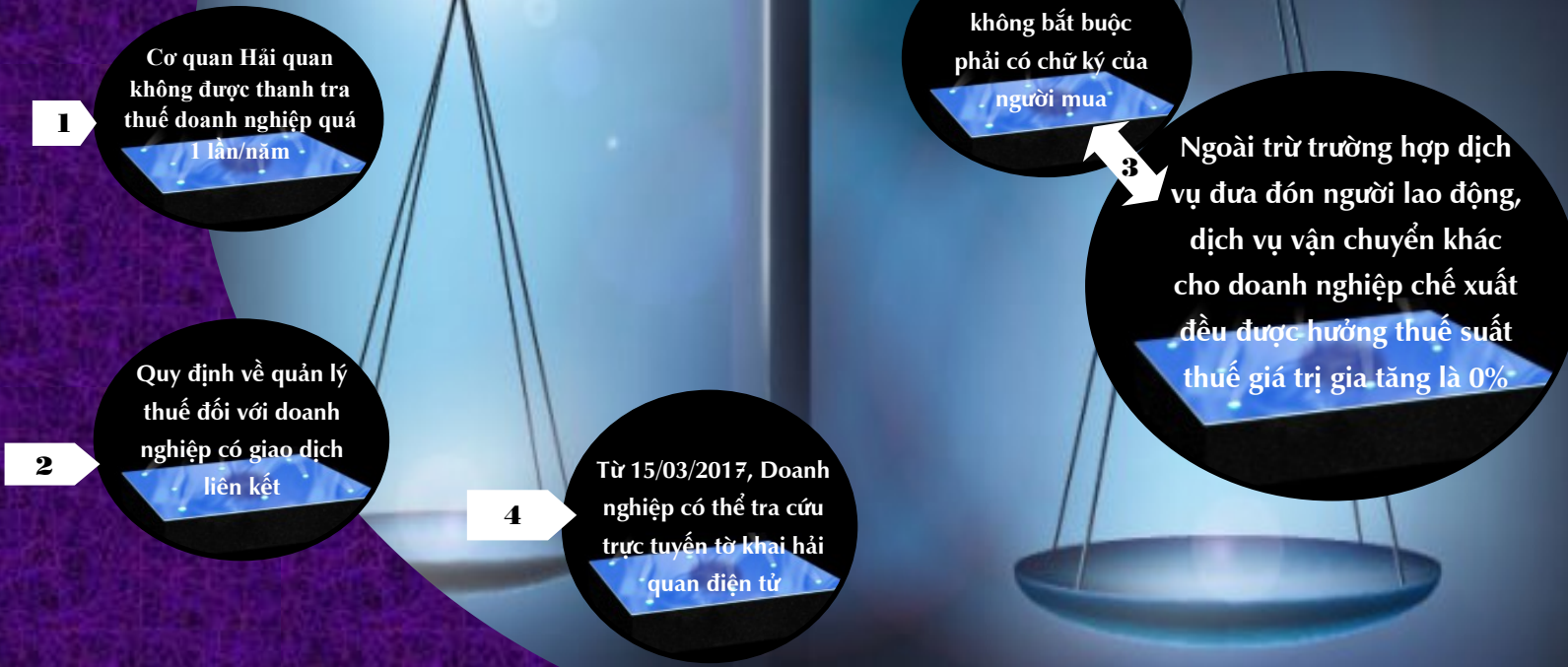


# BẢN TIN PHÁP LUẬT

THÁNG 3 / 2017



- 1** Cơ quan Hải quan không được thanh tra thuế doanh nghiệp quá 1 lần/năm
- 2** Quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết
- 3** Hóa đơn điện tử không bắt buộc phải có chữ ký của người mua
- 4** Từ 15/03/2017, Doanh nghiệp có thể tra cứu trực tuyến tờ khai hải quan điện tử

Ngoài trừ trường hợp dịch vụ đưa đón người lao động, dịch vụ vận chuyển khác cho doanh nghiệp chế xuất đều được hưởng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 0%



## Cơ quan Hải quan không được thanh tra thuế doanh nghiệp quá 1 lần/năm

Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 1597/TCHQ-TT ngày 14/03/2017 về việc thanh tra, kiểm tra tài chính, thuế đối với doanh nghiệp.

Văn bản lưu ý Hải quan các tỉnh một số vấn đề trong việc tổ chức thanh tra, kiểm tra về tài chính, thuế đối với doanh nghiệp.

Theo đó, kế hoạch thanh tra của Hải quan phải đảm bảo không trùng lặp với kế hoạch thanh tra, kiểm tra tài chính của Bộ Tài chính, Thanh tra chính phủ, Kiểm toán nhà nước, kế hoạch thanh tra chuyên ngành của các Tổng cục đã được Bộ trưởng Bộ Tài chính phê duyệt.

Việc tổ chức thanh tra, kiểm tra về tài chính, thuế đối với doanh nghiệp không được quá 01 lần/năm, đảm bảo không trùng lặp, chồng chéo và phải được công khai trước cho doanh nghiệp biết.

Hình thức thanh tra đột xuất tại doanh nghiệp chỉ được tiến hành khi phát hiện có dấu hiệu vi phạm pháp luật hoặc theo yêu cầu của việc giải quyết khiếu nại, tố cáo và phòng, chống tham nhũng theo yêu cầu của cơ quan quản lý cấp trên, cơ quan thanh tra, kiểm toán, điều tra.

Không thanh tra, kiểm tra lại khi không có căn cứ theo quy định của pháp luật hoặc những vấn đề, nội dung mà cơ quan có thẩm quyền đã kết luận, xử lý trước đó.



# Quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết



Chính phủ vừa ban hành Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24/02/2017 quy định nguyên tắc, phương pháp, trình tự, thủ tục xác định giá giao dịch liên kết; nghĩa vụ của người nộp thuế (NNT) trong kê khai, xác định giá của giao dịch liên kết và kê khai nộp thuế; trách nhiệm của các cơ quan nhà nước trong quản lý, kiểm tra, thanh tra thuế đối với NNT có phát sinh giao dịch liên kết.

Theo quy định tại Nghị định số 20/2017/NĐ-CP, người nộp thuế có giao dịch liên kết phải thực hiện kê khai các giao dịch liên kết; loại trừ các yếu tố làm giảm nghĩa vụ thuế do quan hệ liên kết chi phối, tác động để xác định nghĩa vụ thuế đối với các giao dịch liên kết tương đương với các giao dịch độc lập có cùng điều kiện.

Cơ quan thuế thực hiện quản lý, kiểm tra, thanh tra đối với giá giao dịch liên kết của người nộp thuế theo nguyên tắc giao dịch độc lập và bản chất quyết định hình thức để không công nhận các giao dịch liên kết làm giảm nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp với ngân sách nhà nước và thực hiện điều chỉnh giá giao dịch liên kết để xác định đúng nghĩa vụ thuế quy định tại Nghị định này.

Cũng theo quy định tại Nghị định, thì các bên có quan hệ liên kết là các bên có mối quan hệ thuộc một trong các trường hợp: một bên tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư vào bên kia; các bên trực tiếp hay gián tiếp cùng chịu sự điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư của một bên khác.

Chẳng hạn, một doanh nghiệp nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp kia; hay cả hai doanh nghiệp đều có ít nhất 25% vốn góp của chủ sở hữu do một bên thứ ba nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp... sẽ được coi là các bên liên kết.

Người nộp thuế có giao dịch liên kết thuộc phạm vi điều chỉnh tại Nghị định này có trách nhiệm kê khai, xác định giá giao dịch liên kết, không làm giảm nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tại Việt Nam theo quy định tại nghị định này. Họ cũng phải có trách nhiệm chứng minh việc lựa chọn phương pháp xác định giá theo quy định tại Nghị định này khi cơ quan có thẩm quyền yêu cầu.

Thậm chí trong trường hợp cần thiết, người nộp thuế phải có trách nhiệm lưu giữ và cung cấp hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết, trong đó bao gồm cả báo cáo lợi nhuận liên quốc gia của công ty mẹ.

Nghị định có hiệu lực kể từ ngày 01/05/2017.



Thanh  
Tra  
Thuế



Giao  
Dịch  
Liên  
Kết



Hoá  
Đơn  
Điện  
Tử



Thuế  
Suất



Tờ  
Khai  
Điện  
Tử

0%



Ngoài trừ trường hợp dịch vụ đưa đón người lao động, dịch vụ vận chuyển khác cho doanh nghiệp chế xuất đều được hưởng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 0%



Đó là nội dung Công văn số 610/BTC-CST ngày 16/01/2017 của Bộ Tài chính về thuế GTGT đối với hoạt động vận chuyển cho doanh nghiệp chế xuất (DNCX).

Theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, đối với dịch vụ vận chuyển cho DNCX thì điều khoản này chỉ không cho hưởng thuế GTGT 0% đối với dịch vụ đưa đón người lao động.



## Hóa đơn điện tử không bắt buộc phải có chữ ký của người mua

Đây là một trong những nội dung giải đáp vướng mắc của Tổng cục thuế về việc áp dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) nêu tại Công văn số 820/TCT-DNL.

Theo đó, người mua không phải là đơn vị kế toán hoặc là đơn vị kế toán nhưng có hồ sơ chứng minh việc cung cấp hàng hóa dịch vụ giữa người bán và người mua, thì bên bán vẫn lập HĐĐT cho bên mua và không bắt buộc phải có chữ ký điện tử của người mua trên HĐĐT đó.

Hồ sơ, chứng từ chứng minh quan hệ mua bán gồm: Hợp đồng kinh tế, phiếu xuất kho, biên bản giao nhận hàng hóa, biên nhận thanh toán, phiếu thu và hồ sơ chứng từ khác.

Ngoài ra, Tổng cục thuế còn hướng dẫn một số quy định khác trong áp dụng HĐĐT như:

- ♦ Điều kiện khởi tạo HĐĐT trong hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;
- ♦ Tiêu thức chữ ký và dấu của người bán trên HĐĐT chuyển đổi sang giấy;
- ♦ Lập và thể hiện HĐĐT có số dòng nhiều hơn 1 trang.

Theo đó, những dịch vụ vận chuyển khác cung cấp cho DNCX vẫn được áp dụng thuế GTGT 0% (nếu đáp ứng điều kiện về hồ sơ, thủ tục quy định tại điểm b khoản 2 Điều 9).



Trích điểm b khoản 2 Điều 9 của thông tư số 219/2013/TT-BTC:  
"- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;  
- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật; "

Click on this

[www.uniaudit.vn](http://www.uniaudit.vn)



Từ 15/03/2017,  
Doanh nghiệp  
có thể tra cứu  
trực tuyến tờ  
khai hải quan  
điện tử



## INTERNET

Đó là nội dung công văn số 1606/TCHQ-CNTT ngày 14/03/2017 của Tổng cục Hải quan về việc triển khai thực hiện Quyết định số 33/2016/QĐ-TTg.

Văn bản thông báo Tổng cục Hải quan đã xây dựng xong Cổng thông tin tờ khai hải quan điện tử và chính thức vận hành từ ngày 15/03/2017.

Ngoài các cơ quan nhà nước, tổ chức tín dụng, tổ chức cấp C/O được sử dụng Cổng thông tin này để kiểm tra tờ khai hải quan điện tử làm cơ sở giải quyết thủ tục về thuế, cấp C/O, thanh toán qua ngân hàng, thủ tục hành chính khác thì doanh nghiệp cũng được phép truy cập Cổng này để tra cứu tờ khai của mình.

Doanh nghiệp có thể lựa chọn các phương thức sau đây:

Tra cứu trực tiếp tờ khai bằng cách truy cập vào địa chỉ <https://www.customs.gov.vn>, sử dụng tiện ích "Tra cứu thông tin tờ khai hải quan".

Tra cứu gián tiếp tờ khai bằng cách đăng ký nhận thông qua tin nhắn của Tổng cục Hải quan (từ số điện thoại **08 69600633**). Địa chỉ đăng ký tại trang web <http://tkhqdt.customs.gov.vn>).

Trường hợp cần hỗ trợ, doanh nghiệp có thể liên hệ trực tiếp với Cục Hải quan tỉnh nơi làm thủ tục hoặc thông qua đường dây nóng của Tổng cục Hải quan hoặc gửi thư điện tử về địa chỉ: [bophanhotrotchq@customs.gov.vn](mailto:bophanhotrotchq@customs.gov.vn).

Trong thời gian chờ các bộ, ngành, các cơ quan liên quan kết nối chính thức với Cổng thông tin tờ khai nêu trên, các yêu cầu về ký tên, đóng dấu tờ khai hải quan của doanh nghiệp vẫn được tiếp nhận giải quyết.



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".

