

Bản Tin nhanh về Thuế

Tháng 4 năm 2018

Bản tin thuế tháng 4 năm 2018 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:

- Hướng dẫn việc khấu trừ thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đầu vào bị ấn định bởi cơ quan Hải quan.
- Hướng dẫn thủ tục xuất hóa đơn và kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với khoản tiền tài trợ nhận được từ công ty mẹ.
- Hướng dẫn việc áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt (thuế suất ATIGA) đối với hàng xuất nhập khẩu tại chỗ.
- Thông tư 01/2018/TT-BKHĐT của Bộ Kế hoạch và Đầu tư (BKHĐT) về việc Thay mới danh mục máy móc thiết bị trong nước đã sản xuất được.

Công văn 14675/CT-TTHT (CV 14675) ngày 4 tháng 4 năm 2018 của Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn việc khấu trừ thuế TTĐB đầu vào bị ấn định bởi cơ quan Hải quan.

Theo CV 14675, trường hợp công ty bị cơ quan Hải quan ra quyết định ấn định tăng thuế TTĐB đầu vào của hàng nhập khẩu (không thuộc trường hợp xử phạt về gian lận, trốn thuế), công ty không được tính số thuế TTĐB đầu vào thực nộp tăng thêm này vào số thuế TTĐB đã nộp ở khâu nhập khẩu để khấu trừ với số thuế TTĐB phải nộp tại khâu bán ra trong nước. Số thuế TTĐB thực nộp tăng thêm được ghi nhận vào chi phí để tính thuế TNDN.

Việc không được khấu trừ và ghi nhận chi phí tính thuế TNDN của phần thuế TTĐB đầu vào bị ấn định bởi cơ quan Hải quan chưa được quy định rõ trong các văn bản luật hiện hành. Việc áp dụng hướng dẫn như trên là một bất lợi cho doanh nghiệp.

Công văn 14676/CT-TTHT (CV 14676) ngày 4 tháng 4 năm 2018 của Cục thuế TP. Hà Nội hướng dẫn thủ tục xuất hóa đơn và kê khai thuế GTGT đối với khoản tiền tài trợ nhận từ công ty mẹ.

Theo CV 14676, trường hợp công ty nhận được khoản tiền tài trợ từ công ty mẹ để hỗ trợ cho hoạt động sản xuất kinh doanh và khoản tài trợ này không kèm theo dịch vụ sửa chữa, bảo hành, khuyến mãi và quảng cáo cho công ty mẹ thì công ty không phải kê khai và tính nộp thuế GTGT. Công ty hạch toán khoản tiền này vào thu nhập khác để tính thuế TNDN.

Trường hợp công ty nhận tiền tài trợ từ công ty mẹ để thực hiện các dịch vụ sửa chữa, bảo hành, khuyến mãi và quảng cáo thì phải lập hóa đơn và tính nộp thuế GTGT.

Công văn 1973/TCHQ-TXNK (CV 1973) ngày 12 tháng 4 năm 2018 hướng dẫn việc áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt đối với hàng xuất nhập khẩu tại chỗ.

Theo CV 1973, trường hợp hàng xuất nhập khẩu tại chỗ, do không được vận chuyển trực tiếp từ nước xuất khẩu vào Việt Nam nên không đáp ứng điều kiện được hưởng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt (thuế suất ATIGA).

Thông tư 01/2018/TT-BKHĐT (TT 01) ngày 30 tháng 3 năm 2018 thay mới danh mục máy móc thiết bị trong nước đã sản xuất được.

TT 01 của BKHĐT ban hành danh mục máy móc, thiết bị, phụ tùng thay thế, phương tiện vận tải chuyên dùng, nguyên liệu, vật tư, bán thành phẩm trong nước đã sản xuất được có hiệu lực từ ngày 15 tháng 5 năm 2018 (thay thế Thông tư 14/2015/TT-BKHĐT).

9 danh mục hàng hóa trong nước sản xuất được ban hành kèm TT 01 bao gồm:

1. Danh mục phương tiện vận tải chuyên dùng trong nước đã sản xuất được (92 hàng hóa);
2. Danh mục máy móc, thiết bị trong nước đã sản xuất được (366 hàng hóa);
3. Danh mục vật tư xây dựng trong nước đã sản xuất được (113 hàng hóa);
4. Danh mục nguyên liệu, vật tư, linh kiện, phụ tùng thay thế trong nước đã sản xuất được (678 hàng hóa);
5. Danh mục linh kiện, phụ tùng xe ô tô trong nước đã sản xuất được (197 hàng hóa);
6. Danh mục vật tư cần thiết cho hoạt động dầu khí trong nước đã sản xuất được (73 hàng hóa);
7. Danh mục nguyên liệu, vật tư, bán thành phẩm cho đóng tàu trong nước đã sản xuất được (11 hàng hóa);
8. Danh mục máy móc, thiết bị, nguyên liệu, vật tư, linh kiện ngành viễn thông - công nghệ thông tin, nội dung số, phần mềm trong nước đã sản xuất được (178 hàng hóa); và
9. Danh mục giống cây trồng, giống vật nuôi, phân bón, thuốc bảo vệ thực vật trong nước đã sản xuất được (204 hàng hóa).

Các đơn vị quản lý và các đơn vị nhập khẩu hàng hóa trên phạm vi cả nước sẽ bắt đầu sử dụng Danh mục mới này để xác định đối tượng không chịu thuế GTGT và miễn thuế nhập khẩu từ ngày 15 tháng 5 năm 2018.

Liên hệ

Nếu Quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng truy cập website <http://kiemtoan.net.vn>

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.