

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH THÁNG 03 NĂM 2021



BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 03 NĂM 2021

BẢN TIN GỒM NỘI DUNG CHÍNH SAU

11/03/2021 | Nghị định số 18/2021/NĐ-CP về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 134/2016/NĐ-CP hướng dẫn thi hành Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

10/03/2021 | Công văn số 599/TCT-KK về khai thuế GTGT, thông báo phát hành hóa đơn, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn đối với ĐĐKD của DN khác tỉnh với đơn vị chủ quản.

12/03/2021 | Công văn số 636/TCT-DNNCN hướng dẫn quyết toán thuế TNCN.



BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 03 NĂM 2021

NỘI DUNG CHI TIẾT

11/03/2021 | Nghị định số 18/2021/NĐ-CP về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 134/2016/NĐ-CP hướng dẫn thi hành Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

Theo Nghị định 18/2021/NĐ-CP, nguyên liệu nhập sản xuất xuất khẩu cũng được miễn thuế nhập khẩu khi doanh nghiệp nhập khẩu có thuê gia công lại. Tuy nhiên, việc miễn thuế nhập khẩu chỉ được cho phép nếu người nhập khẩu chỉ thuê gia công lại một phần lượng nguyên liệu nhập khẩu hoặc một/một số công đoạn sản xuất, đồng thời phải tuân thủ các thủ tục hải quan liên quan.

Quy định mới liên quan đến doanh nghiệp chế xuất (DNCX) được bổ sung vào Nghị định 18/2021/NĐ-CP. Theo đó, DNCX cần đáp ứng đủ các điều kiện sau: có hàng rào cứng ngăn cách với khu vực bên ngoài; có cổng/cửa ra vào đảm bảo việc đưa hàng hóa ra, vào DNCX chỉ qua cổng/cửa; có hệ thống camera quan sát được các vị trí tại cổng/cửa ra, vào và các vị trí lưu giữ hàng hóa ở tất cả các thời điểm trong ngày; dữ liệu hình ảnh camera được kết nối trực tuyến với cơ quan hải quan quản lý doanh nghiệp và được lưu giữ tại DNCX tối thiểu 12 tháng; có phần mềm quản lý hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế của DNCX để báo cáo quyết toán nhập - xuất - tồn về tình hình sử dụng hàng hóa nhập khẩu.

Ngoài ra, Nghị định 18/2021/NĐ-CP bổ sung một số quy định liên quan đến quy trình miễn thuế, hoàn thuế.

(Nghị định 18/2021/NĐ-CP có hiệu lực từ 25/4/2021)

10/03/2021 | Công văn số 599/TCT-KK về khai thuế GTGT, thông báo phát hành hóa đơn, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn đối với ĐĐKD của DN khác tính với đơn vị chủ quản.

Trường hợp người nộp thuế hạch toán riêng được nghĩa vụ thuế của từng địa điểm kinh doanh hoặc có các địa điểm kinh doanh thuộc ngành nghề, hoạt động theo quy định tại Khoản 1 Điều 1.1 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thì đơn vị chủ quản của địa điểm kinh doanh sử dụng mã số thuế của mình để kê khai thuế cho địa điểm kinh doanh và

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 03 NĂM 2021

thông báo phát hành hóa đơn, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn với cơ quan thuế nơi có địa điểm kinh doanh.

Trường hợp người nộp thuế thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính có địa điểm kinh doanh khác tỉnh với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính thì người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng và thông báo phát hành hóa đơn, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

12/03/2021 | Công văn số 636/TCT-DNNCN hướng dẫn quyết toán thuế TNCN.

Một số nội dung cần lưu ý

Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế TNCN không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế và quyết toán thuế TNCN thay cho cá nhân có ủy quyền Trường hợp cá nhân có ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho tổ chức và có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán từ 50.000 đồng trở xuống thuộc diện được miễn thuế thì tổ chức trả thu nhập vẫn kê khai thông tin cá nhân được trả thu nhập đó tại hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức và không tổng hợp số thuế phải nộp thêm của các cá nhân có số thuế phải nộp thêm sau quyết toán từ 50.000 đồng trở xuống.

Trường hợp tổ chức trả thu nhập đã quyết toán thuế TNCN trước thời điểm có hiệu lực của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì không xử lý hồi tố.

- Cá nhân sau khi đã ủy quyền quyết toán thuế, tổ chức trả thu nhập đã thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân, nếu phát hiện cá nhân thuộc diện trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì tổ chức trả thu nhập không điều chỉnh lại quyết toán thuế TNCN của tổ chức trả thu nhập, chỉ cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân theo số quyết toán và ghi vào góc dưới bên trái của chứng từ khấu trừ thuế nội dung: “Công ty ... đã quyết toán thuế TNCN thay cho Ông/Bà (theo ủy quyền) tại dòng (số thứ tự) ... của Phụ lục Bảng kê 05-1/BK-TNCN” để cá nhân trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế.

BẢN TIN CHUYÊN NGÀNH

THÁNG 03 NĂM 2021

THÔNG TIN LIÊN HỆ



Hoàng Bách Việt

Tổng Giám đốc

HP: 0906 713 480

Email : viet.hb@ftac-audit.com



Hồ Thanh Tuấn

Tổng Giám đốc điều hành

HP: 0394 455 680

Email : tuan.ht@ftac-audit.com

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN FTAC

Trụ sở chính:

Tầng 1, Tòa nhà An Phú Plaza, 117 – 119 Đường Lý Chính Thắng, Phường 7, Quận 3, Thành Phố Hồ Chí Minh.

Văn phòng giao dịch:

11B Đường Hồng Hà, Phường 2 Quận Tân Bình, Thành Phố Hồ Chí Minh.

FTAC AUDITING
Always beside you