



AIC VIETNAM CO., LTD
Always by your side

BẢN TIN TÀI CHÍNH, THUẾ VÀ KẾ TOÁN

THÁNG 05 NĂM 2017

*Bản tin hàng tháng được soạn thảo bởi Phòng Tư vấn,
Công ty TNHH AIC Việt Nam*

TRONG SỐ NÀY:

- **Thông tư 37/2017/TT-BTC**

Sửa đổi quy định về thông báo phát hành hóa đơn

- **Công văn 969/GSQL-GQ2**

Chưa xuất khẩu hết sản phẩm gia công phải ký phụ lục gia hạn hợp đồng

- **Công văn 826/GSQL-GQ2**

Có thể xử lý phế liệu ngay trong quá trình gia công

- **Công văn 1636/TCT-KK**

Hàng mua trả chậm nếu quá hạn chưa thanh toán vẫn được khấu trừ thuế



Thông tư 37/2017/TT-BTC

Sửa đổi quy định về thông báo phát hành hóa đơn

Ngày 27/4/2017, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 37/2017/TT-BTC sửa đổi bổ sung nhiều quy định về hóa đơn. Đáng chú ý có các thay đổi sau đây:

- Rút ngắn thời gian cơ quan thuế phải có ý kiến phản hồi đối với Đề nghị sử dụng hóa đơn tự in hoặc Thông báo về việc sử dụng hóa đơn đặt in mà Doanh nghiệp gửi đến, từ 5 ngày xuống 2 ngày sau khi nhận được các văn bản trên của doanh nghiệp. Theo đó, sau 2 ngày (trước đây là 5 ngày), nếu Cơ quan thuế không có ý kiến chính thức thì doanh nghiệp được sử dụng hóa đơn tự in, đặt in.
- Rút ngắn thời hạn gửi thông báo phát hành hóa đơn và hóa đơn mẫu đến cơ quan thuế, từ trong vòng 5 ngày xuống còn trong vòng 2 ngày trước khi doanh nghiệp bắt đầu sử dụng hóa đơn

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 12 tháng 6 năm 2017.

Công văn 969/GSQL-GQ2

Chưa xuất khẩu hết sản phẩm gia công phải ký phụ lục gia hạn hợp đồng

Ngày 12/05/2017, Tổng Cục Hải quan ban hành Công văn 969/GSQL-GQ2 hướng dẫn về thời hạn của hợp đồng gia công đã hết nhưng vẫn còn sản phẩm hoàn thành chưa xuất khẩu. Theo đó;

- Theo quy định tại khoản 1 Điều 34 Nghị định số 187/2013/NĐ-CP ngày 20/11/2013 của Chính phủ thì khi kết thúc hợp đồng gia công hoặc hợp đồng gia công hết hiệu lực, các bên ký kết hợp đồng phải thanh lý hợp đồng và làm thủ tục thanh khoản với cơ quan hải quan.
- Do vậy, trường hợp còn sản phẩm hoàn thành chưa xuất khẩu thì Doanh nghiệp phải ký phụ lục gia hạn hợp đồng gia công để xuất khẩu hết sản phẩm. Khi sản phẩm gia công được xuất khẩu hết Doanh nghiệp mới thực hiện thanh lý, quyết toán hợp đồng gia công.

Công văn 1636/TCT-KK

Hàng mua trả chậm nếu quá hạn chưa thanh toán vẫn được khấu trừ thuế

Ngày 25/04/2017, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 1636/TCT-KK hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm. Theo đó:

- Trường hợp doanh nghiệp phát sinh mua bán hàng hóa trả chậm được quy định trong hợp đồng mua bán có giá trị trên hai mươi triệu đồng, đến hạn thanh toán theo hợp đồng, người bán đã xuất hóa đơn, đã kê khai, nộp thuế đầu ra nhưng doanh nghiệp chưa thanh toán thì hóa đơn đầu vào đã kê khai vẫn đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT.
- Khi doanh nghiệp thực hiện thanh toán nhưng không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng (thanh toán bằng tiền mặt) thì hóa đơn đầu vào đã kê khai không đủ điều kiện khấu trừ đầu vào. Doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã được khấu trừ tương ứng với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán thực tế.

Công văn 826/GSQL-GQ2

Có thể xử lý phế liệu ngay trong quá trình gia công

Ngày 26/04/2017, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn 826/GSQL-GQ2 hướng dẫn về thủ tục xử lý phế liệu, phế phẩm trong quá trình thực hiện hợp đồng gia công. Theo đó:

- Doanh nghiệp không bị hạn chế việc xử lý phế liệu, phế phẩm trong thời gian thực hiện hợp đồng gia công theo quy định tại khoản 1 Điều 64 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.

Tài liệu này nhằm đem lại những thông tin tổng quát về những vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể.

Mọi thông tin chi tiết xin liên hệ:

Phòng Tư vấn - Công ty TNHH AIC Việt Nam

Tầng 8, Vinafor Building, 127 Lò Đúc, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tel: + (84)4-39 765 761

Email: advisory@aic-vietnam.com/tax@aic-vietnam.com

Website: www.aic-vietnam.com