

BẢN TIN THUẾ THÁNG 08/2016 - SỐ 01

DỊCH VỤ CỦA WIN WIN

Dịch vụ kiểm toán

Dịch vụ kế toán

Dịch vụ tư vấn thuế

Dịch vụ tư vấn đầu tư

Dịch vụ đào tạo

Dịch vụ tư vấn nguồn nhân lực



CÁC TRƯỜNG HỢP HOÀN THUẾ GTGT THEO LUẬT 106/2016/QH13 HIỆU LỰC TỪ NGÀY 01/07/2016

Từ 01/07/2016, sẽ có một số nội dung mới liên quan đến quy định hoàn thuế VAT, Win Win xin tóm tắt các điểm mới này như sau:

STT	TRƯỜNG HỢP HOÀN THUẾ	Trước 01/07/2016	Từ 01/07/2016
1	HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI THUẾ GTGT CHƯA ĐƯỢC KHẤU TRỪ HẾT	Thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết lũy kế liên tục sau ít nhất 12 tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) tính từ tháng đầu tiên hoặc sau ít nhất 04 quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì cơ sở kinh doanh ĐƯỢC HOÀN THUẾ .	1) Thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai quý) thì ĐƯỢC KHẤU TRỪ VÀO KỲ TIẾP THEO . <i>Điểm mới: Bãi bỏ điều kiện hoàn thuế trường hợp có số thuế còn khấu trừ âm 12 tháng liên tục</i>
2	HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI DỰ ÁN ĐẦU TƯ MỚI THÀNH LẬP CHƯA ĐI VÀO HOẠT ĐỘNG	Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm (12 tháng) trở lên thì được hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm. Trường hợp, nếu số thuế GTGT lũy kế của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT.	<i>Vẫn áp dụng điều kiện hoàn thuế như vậy nhưng có bổ sung thêm 2 điểm mới như sau:</i> 1) Nếu dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký thì không được xét hoàn thuế; 2) Nếu doanh nghiệp kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện mà doanh nghiệp chưa đáp ứng đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động thì không được xét hoàn thuế;

BẢN TIN THUẾ THÁNG 08/2016 - SỐ 01



Bản tin này nhằm cung cấp cho quý vị những thông tin mang tính khái quát, tóm gọn nội dung trong các văn bản hướng dẫn có liên quan. Chúng tôi khuyến cáo quý vị hãy tìm đọc và nghiên cứu kỹ nội dung chi tiết trong từng văn bản cụ thể trước khi áp dụng. Chúng tôi không chịu trách nhiệm với những thiệt hại do quý vị áp dụng những nội dung mang tính khái quát này vào thực hiện. Và chúng tôi rất hân hạnh nhận được những câu hỏi và phản hồi từ quý vị để chúng tôi có thể hiểu rõ hơn vấn đề nhằm mang đến cho quý vị những tư vấn mang tính chuyên sâu và chuyên nghiệp nhất. Chúng tôi rất cảm ơn sự tin nhiệm của quý vị dành cho Win Win trong suốt thời gian qua.

CÁC TRƯỜNG HỢP HOÀN THUẾ GTGT THEO LUẬT 106/2016/QH13 HIỆU LỰC TỪ NGÀY 01/07/2016 (tiếp theo)

STT	TRƯỜNG HỢP HOÀN THUẾ	Trước 01/07/2016	Từ 01/07/2016
3	HOÀN THUẾ GTGT CỦA HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ XUẤT KHẨU:	<p>1) Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý</p> <p>2) Cơ sở kinh doanh vừa có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ nội địa nếu sau khi bù trừ với số thuế phải nộp, số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế.</p>	<p>Vẫn áp dụng điều kiện hoàn thuế như vậy nhưng có bổ sung thêm 2 điểm mới như sau:</p> <p>1) Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu, hàng hóa xuất khẩu không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của Luật hải quan và các văn bản hướng dẫn</p> <p>2) Cơ sở kinh doanh được cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế trước kiểm tra sau nếu đáp ứng các điều kiện sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Không bị xử lý đối với hành vi buôn lậu, vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới, trốn thuế, gian lận thuế, gian lận thương mại trong thời gian 02 năm liên tục; - Không thuộc đối tượng rủi ro cao theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.