

BẢN TIN PHÁP LUẬT

(Bộ môn Luật Tài chính – Ngân hàng, Trường Đại học Luật Hà Nội)

Ban biên tập

Người thực hiện : Ths. Nguyễn Ngọc Yến

Chịu trách nhiệm kiểm soát về nội dung : PGS. TS. Phạm Thị Giang Thu

Bản tin được xác định là tài sản của Ban biên tập, cấm vi phạm

TRONG SỐ NÀY

TÀI CHÍNH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH NHÀ NƯỚC

THUẾ SUẤT THUẾ NHẬP KHẨU ƯU ĐÃI ĐẶC BIỆT ĐỐI VỚI HÀNG HOÁ CÓ XUẤT XỨ TỪ CAMPUCHIA

KHẤU TRỪ THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT ĐÃ NỘP Ở KHẤU NHẬP KHẨU

thông tin phục vụ việc lập báo cáo tài chính nhà nước.

Một số quy định nổi bật tại Nghị định cụ thể như:

1. Phạm vi lập báo cáo tài chính nhà nước



Nguồn ảnh: Internet

- Báo cáo tài chính nhà nước được lập trên phạm vi toàn quốc và trên phạm vi tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương.

- Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc phản ánh toàn bộ thông tin tài chính nhà nước có nguồn gốc từ NSNN hoặc do Nhà nước quản lý trên phạm vi toàn quốc;

- Báo cáo tài chính nhà nước tỉnh phản ánh toàn bộ thông tin tài chính nhà nước có nguồn gốc từ NSNN hoặc do Nhà nước quản lý trên phạm vi tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương.

TÀI CHÍNH

BÁO CÁO TÀI CHÍNH NHÀ NƯỚC

Ngày 14/03/2017, Chính phủ ban hành **Nghị định số 25/2017/NĐ-CP** về Báo cáo tài chính Nhà nước. Nghị định quy định về nội dung báo cáo tài chính nhà nước; việc tổ chức thực hiện lập, công khai; trách nhiệm của các cơ quan, đơn vị, địa phương trong việc cung cấp

2. Nội dung báo cáo tài chính nhà nước

- Báo cáo tình hình tài chính nhà nước



Nguồn ảnh: Internet

➤ Báo cáo tình hình tài chính nhà nước là báo cáo tài chính tổng hợp, dùng để phản ánh toàn bộ thông tin về tài sản; nợ phải trả; nguồn vốn của Nhà nước trên phạm vi toàn quốc hoặc phạm vi tỉnh tại thời điểm kết thúc kỳ báo cáo.

➤ Nội dung của báo cáo tình hình tài chính nhà nước:

- Tài sản của Nhà nước;
- Nợ phải trả của Nhà nước;



Nguồn ảnh: Internet

- Nguồn vốn của Nhà nước.

- Báo cáo kết quả hoạt động tài chính nhà nước

➤ Báo cáo kết quả hoạt động tài chính nhà nước là báo cáo tài chính tổng hợp, dùng để phản ánh tình hình thu nhập, chi phí và kết quả hoạt động tài chính của Nhà nước trên phạm vi toàn quốc hoặc phạm vi tỉnh trong kỳ báo cáo.

➤ Nội dung Báo cáo kết quả hoạt động tài chính nhà nước:

- Thu nhập của Nhà nước;
- Chi phí của Nhà nước;
- Kết quả hoạt động tài chính của Nhà nước.

- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ



Nguồn ảnh: Internet

➤ Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là báo cáo tài chính tổng hợp, phản ánh tình hình lưu chuyển tiền tệ, bao gồm các luồng tiền thu vào, các luồng tiền chi ra từ các hoạt động chủ yếu, hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính trong kỳ báo cáo; số dư tiền và tương đương tiền tại thời điểm kết thúc kỳ báo cáo của Nhà nước trên phạm vi toàn quốc hoặc phạm vi tỉnh.

➤ Nội dung Báo cáo lưu chuyển tiền tệ:

- Luồng tiền từ hoạt động chủ yếu của Nhà nước;
- Luồng tiền từ hoạt động đầu tư của Nhà nước;
- Luồng tiền từ hoạt động tài chính của Nhà nước.

- Thuyết minh báo cáo tài chính nhà nước



Nguồn ảnh: Internet

➤ Thuyết minh này được lập để giải thích và bổ sung các thông tin về tình hình tài chính nhà nước, kết quả hoạt động tài chính nhà nước, tình hình lưu chuyển tiền tệ nhà nước trong kỳ báo cáo trên phạm vi toàn quốc hoặc một tỉnh.

➤ Nội dung Thuyết minh báo cáo tài chính nhà nước bao gồm các thông tin chung về tình hình kinh tế, xã hội; thông tin chung về cơ sở, chính sách kế toán áp dụng; thông tin bổ sung, phân tích về tình hình tài chính nhà nước, kết quả hoạt động tài chính nhà nước và lưu chuyển tiền tệ nhà nước; thuyết minh, giải trình về chênh lệch thông tin trọng yếu giữa Báo cáo tài chính nhà nước và Báo cáo quyết toán NSNN.

3. Lập, công khai Báo cáo tài chính nhà nước

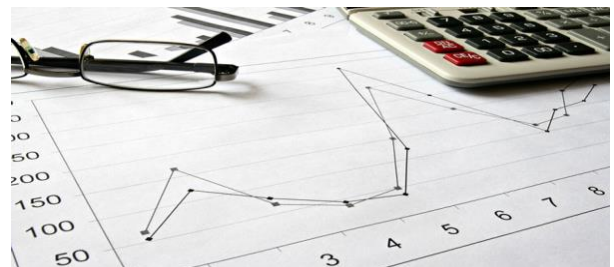


Nguồn ảnh: Internet

- Quyền, trách nhiệm của đơn vị lập Báo cáo tài chính nhà nước

➤ Kho bạc Nhà nước (KBNN) giúp Bộ Tài chính lập Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc để trình Chính phủ báo cáo Quốc hội;

➤ KBNN cấp tỉnh lập Báo cáo tài chính nhà nước tỉnh theo chỉ đạo của KBNN, trình Ủy ban nhân dân tỉnh để báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh và gửi KBNN để lập Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc;



Nguồn ảnh: Internet

➤ Trường hợp các cơ quan, đơn vị, tổ chức không chấp hành đầy đủ, kịp thời chế độ cung cấp thông tin cho KBNN các cấp, KBNN các cấp thực hiện công khai danh sách và tạm dừng chi ngân sách các cơ quan, đơn vị, tổ

chức này, trừ các khoản chi lương, phụ cấp, trợ cấp xã hội, học bổng và một số khoản chi cấp thiết theo quy định của Bộ Tài chính.



Nguồn ảnh: Internet

- KBNN cấp huyện lập và gửi Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính huyện cho KBNN cấp tỉnh để lập Báo cáo tài chính nhà nước tỉnh, đồng thời gửi Ủy ban nhân dân và cơ quan tài chính đồng cấp để biết. Thời hạn lập và gửi Báo cáo tổng hợp thông tin tài chính huyện trước ngày 30/6 của năm tài chính tiếp theo.



Nguồn ảnh: Internet

- KBNN cấp tỉnh lập, gửi Báo cáo tài chính nhà nước tỉnh tới KBNN để lập Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc; gửi Sở Tài chính để biết; đồng thời trình Ủy ban nhân dân tỉnh để báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh trước ngày 01/10 của năm tài chính tiếp theo. Ủy ban nhân dân

tỉnh báo cáo trước Hội đồng nhân dân tỉnh chậm nhất là 12 tháng sau khi kết thúc năm tài chính.

- KBNN lập, gửi báo cáo tài chính toàn quốc tới Bộ Tài chính. Bộ Tài chính trình Chính phủ Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc chậm nhất là 14 tháng sau khi kết thúc năm tài chính. Chính phủ báo cáo Quốc hội chậm nhất là 18 tháng sau khi kết thúc năm tài chính.

- Kỳ lập báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc và tỉnh được lập theo kỳ kế toán năm được tính từ ngày 01/01 đến 31/12 năm dương lịch.



Nguồn ảnh: Internet

- Công khai báo cáo tài chính nhà nước

- Nội dung công khai (trừ số liệu chi tiết thuộc lĩnh vực quốc phòng, an ninh, dự trữ quốc gia) bao gồm:

- Tình hình tài sản của Nhà nước;

- Nợ chính quyền địa phương/nợ công và các khoản phải trả khác của Nhà nước;

- Nguồn vốn của Nhà nước;

- Tình hình thu nhập, chi phí và kết quả hoạt động tài chính nhà nước;

- Tình hình lưu chuyển tiền tệ nhà nước trên phạm vi tỉnh/toàn quốc.

➤ Hình thức công khai bao gồm:



Nguồn ảnh: Internet

- Phát hành ấn phẩm;

- Niêm yết, đăng trên cổng thông tin điện tử;

- Các hình thức khác theo quy định của pháp luật.

➤ Thời hạn công khai:

- Ủy ban nhân dân tỉnh công khai báo cáo tài chính nhà nước tỉnh trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày Báo cáo tài chính nhà nước tỉnh được báo cáo trước Hội đồng nhân dân tỉnh;



Nguồn ảnh: Internet

- Bộ Tài chính công khai Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc trong thời hạn

30 ngày, kể từ ngày Báo cáo tài chính nhà nước toàn quốc được báo cáo trước Quốc hội.

Ngoài ra, Nghị định còn có các quy định về trách nhiệm của các cơ quan, đơn vị trong việc cung cấp thông tin lập Báo cáo tài chính nhà nước.

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày **01/01/2018**, Báo cáo tài chính nhà nước đầu tiên lập theo số liệu tài chính năm 2018.

THUẾ SUẤT THUẾ NHẬP KHẨU ƯU ĐÃI ĐẶC BIỆT ĐỐI VỚI HÀNG HOÁ CÓ XUẤT XỨ TỪ CAMPUCHIA



Nguồn ảnh: Internet

Ngày 14/3/2017, Chính phủ ban hành **Nghị định số 24/2017/NĐ-CP** quy định thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt để thực hiện bản thoả thuận thúc đẩy thương mại song phương giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ Hoàng gia Campuchia năm 2016.

Theo quy định tại Nghị định, nhiều mặt hàng có xuất xứ từ Campuchia sẽ được

áp dụng mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt là 0% như: lúa gạo; thịt, các phụ phẩm dạng thịt sau giết mổ hoặc tiết, đã chế biến hoặc bảo quản khác; bánh mì, bánh bột nhào, bánh nướng, bánh quy và các loại bánh khác, có hoặc không chứa cacao...



Nguồn ảnh: Internet

Điều kiện để áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt 0% bao gồm:

- Có Giấy chứng nhận xuất xứ hàng hoá mẫu S (C/O form S) do cơ quan thẩm quyền của Vương quốc Campuchia cấp;
- Thông quan qua 24 cặp cửa khẩu nêu trong Bản Thỏa thuận giữa Chính phủ 2 nước.



Nguồn ảnh: Internet

Nghị định cũng có quy định về hàng hoá nông sản như sau:

- Hàng hoá nông sản chưa chế biến (gồm cả mặt hàng gạo và lá thuốc lá khô) do các doanh nghiệp Việt Nam hỗ trợ đầu tư, trồng tại Campuchia nhập khẩu về Việt Nam áp dụng theo quy định của pháp luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu hiện hành.

- Đối với mặt hàng nông sản (gồm cả mặt hàng gạo các loại và lá thuốc lá khô) có xuất xứ từ Campuchia do các doanh nghiệp Việt Nam nhập khẩu về Việt Nam để tái xuất đi các thị trường khác thực hiện theo cơ chế tạm nhập tái xuất của Chính phủ Việt Nam và các Hiệp định khu vực, quốc tế mà hai bên tham gia ký kết.



Nguồn ảnh: Internet

Nghị định này có hiệu lực thi hành từ **ngày ký cho đến hết ngày 31/12/2017.**

KHẤU TRỪ THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT ĐÃ NỘP Ở KHÂU NHẬP KHẨU



Nguồn ảnh: Internet

Đây là nội dung mới được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 20/2017/TT-BTC. Thông tư này được Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 06/3/2017 sửa đổi, bổ khoản 2 Điều 8 Thông tư số 195/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015.

Theo đó, nội dung được sửa đổi, bổ sung cụ thể như sau:



Nguồn ảnh: Internet

- Người nộp thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) đối với hàng hoá chịu thuế TTĐB nhập khẩu được khấu trừ số thuế TTĐB đã nộp ở khâu nhập khẩu khi xác định số thuế TTĐB phải nộp bán ra trong nước.

- Số thuế TTĐB được khấu trừ tương ứng với số thuế TTĐB của hàng hoá chịu thuế TTĐB nhập khẩu bán ra và chỉ được khấu trừ tối đa bằng tương ứng số thuế TTĐB tính được ở khâu bán ra trong nước.

- Đối với số thuế TTĐB không được khấu trừ, người nộp thuế được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.



Nguồn ảnh: Internet

- Điều kiện khấu trừ thuế TTĐB được quy định như sau:

- Đối với trường hợp nhập khẩu nguyên liệu chịu thuế TTĐB để sản xuất hàng hoá chịu thuế TTĐB và trường hợp nhập khẩu hàng hoá chịu thuế TTĐB thì chứng từ để làm căn cứ khấu trừ thuế TTĐB là chứng từ nộp thuế TTĐB khâu nhập khẩu.



Nguồn ảnh: Internet

➤ Đối với trường hợp mua nguyên liệu trực tiếp của nhà sản xuất trong nước:



Nguồn ảnh: Internet

✓ Hợp đồng mua bán hàng hoá, trong hợp đồng phải có nội dung thể hiện hàng hoá do cơ sở bán hàng trực tiếp sản xuất; Bản sao Giấy chứng nhận kinh doanh của cơ sở bán hàng;

✓ Chứng từ thanh toán qua ngân hàng;

✓ Chứng từ để làm căn cứ khấu trừ thuế TTĐB là hoá đơn giá trị gia tăng khi mua hàng.

➤ Trường hợp chưa xác định được chính xác số thuế TTĐB đã nộp (đã trả) cho số nguyên vật liệu tương ứng với số sản phẩm tiêu thụ trong kỳ, có thể căn cứ vào số liệu của kỳ trước để tính số thuế TTĐB được khấu trừ và sẽ xác định theo số thực tế vào cuối quý, cuối năm.

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày **20/4/2017**.