

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, XIN GIỚI THIỆU VỚI QUÝ BAN ĐỌC:

TÀI CHÍNH

QUY ĐỊNH MỚI VỀ QUYẾT TOÁN TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ NGUỒN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO NIÊN ĐỘ NGÂN SÁCH HÀNG NĂM

HƯỚNG DẪN MỚI VỀ XÁC ĐỊNH PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước theo niên độ ngân sách hàng năm. Những nội dung được điều chỉnh bởi Thông tư bao gồm: lập, gửi, xét duyệt quyết toán, thẩm định, thông báo kết quả thẩm định quyết toán và chỉnh lý quyết toán.



Nguồn ảnh: Internet

TÀI CHÍNH

QUY ĐỊNH MỚI VỀ QUYẾT TOÁN TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ NGUỒN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC THEO NIÊN ĐỘ NGÂN SÁCH HÀNG NĂM

Ngày 15/8/2017, Bộ Tài chính ban hành **Thông tư số 85/2017/TT-BTC** quy định việc quyết toán tình hình sử dụng

Thông tư có một số quy định nổi bật như sau:

1. Nguyên tắc quyết toán tình hình sử dụng vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước theo niên độ ngân sách hàng năm

❖ Số liệu quyết toán vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước (NSNN) hàng năm phải chính xác, trung thực, đầy đủ các thông tin về tình hình sử dụng kế hoạch vốn đầu tư nguồn NSNN hàng năm.

❖ Số liệu đưa vào báo cáo quyết toán vốn đầu tư nguồn NSNN hàng năm phải được đối chiếu, xác nhận với Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch hoặc cơ quan thanh toán vốn.



Nguồn ảnh: Internet

❖ Hàng năm, kết thúc niên độ ngân sách, các Bộ, ngành trung ương và Ủy ban nhân dân các cấp, cơ quan cấp trên của chủ đầu tư, các chủ đầu tư, cơ quan tài chính, Kho bạc Nhà nước các cấp và các cơ quan khác được giao quản lý vốn đầu tư nguồn NSNN thực hiện việc lập, gửi, xét duyệt quyết toán, thẩm định quyết toán và thông báo kết quả thẩm định quyết toán, chỉnh lý quyết toán theo nội dung, nguyên tắc, thời hạn quy định của Luật Ngân sách Nhà nước và quy định tại Thông tư này.



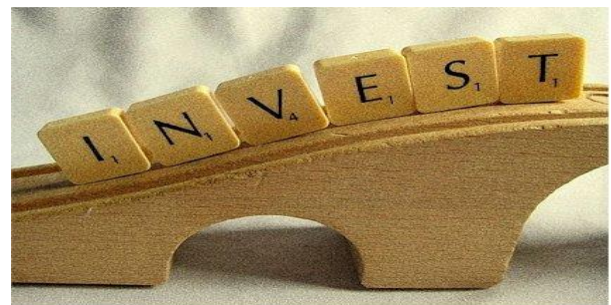
Nguồn ảnh: Internet

2. Thời hạn khoá sổ lập báo cáo quyết toán năm

❖ Kết thúc năm ngân sách, các cơ quan, tổ chức, đơn vị liên quan đến việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư nguồn NSNN trong năm thực hiện khoá sổ kế toán và lập báo cáo quyết toán theo quy định.

❖ Thời gian chỉnh lý quyết toán NSNN kết thúc vào ngày 31/01 năm sau.

❖ Các khoản tạm ứng đã đủ điều kiện chi, khối lượng, công việc đã thực hiện từ ngày 31/12 trở về trước được giao trong dự toán ngân sách, thì thời hạn chi, thanh toán ngân sách được thực hiện đến hết ngày 31/01 năm sau và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm trước.



Nguồn ảnh: Internet

3. Nội dung báo cáo quyết toán vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước hàng năm

❖ Các loại kế hoạch vốn đầu tư nguồn NSNN thực hiện lập báo cáo quyết toán năm, gồm:

➤ Vốn đầu tư nguồn NSNN được Nhà nước giao kế hoạch trong năm.

➤ **Vốn đầu tư nguồn NSNN thuộc kế hoạch các năm trước được cơ quan có thẩm quyền cho phép chuyển sang năm quyết toán thực hiện và thanh toán.**

❖ **Đối với vốn đầu tư được cơ quan có thẩm quyền cho phép ứng trước kế hoạch vốn năm sau thì không yêu cầu lập báo cáo quyết toán năm, nhưng lập báo cáo tổng hợp tình hình thực hiện và thanh toán vốn trong năm để cơ quan tài chính các cấp theo dõi và quản lý theo quy định.**



Nguồn ảnh: Internet

❖ **Vốn thanh toán được đưa vào báo cáo quyết toán năm, gồm:**

➤ **Tổng số vốn thanh toán cho khối lượng hoàn thành của các dự án đầu tư được giao trong năm kế hoạch, kể cả thanh toán bằng hình thức ghi thu, ghi chi hay thanh toán bằng ngoại tệ từ ngày 01/01 năm kế hoạch đến thời hạn chỉnh lý quyết toán.**

Trường hợp trong kế hoạch vốn đầu tư được giao có bố trí để thu hồi số vốn đã được ứng trước kế hoạch của dự án (theo kết quả giải ngân thực tế), số vốn quyết toán là tổng số vốn thanh toán khối

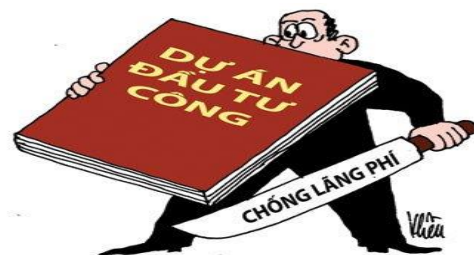
lượng hoàn thành đến hết niên độ quyết toán, bao gồm cả phần thanh toán khối lượng hoàn thành của kế hoạch ứng trước đã thanh toán trước đây chuyển sang.



Nguồn ảnh: Internet

➤ **Vốn thanh toán cho khối lượng hoàn thành của dự án đầu tư bằng nguồn vốn kế hoạch năm trước được phép chuyển sang năm sau thực hiện và thanh toán, kể cả thanh toán bằng ngoại tệ từ ngày 01/02 năm kế hoạch đến hết thời hạn chỉnh lý quyết toán.**

➤ **Thanh toán từ ngày 01/02 năm kế hoạch đến thời hạn chỉnh lý quyết toán các khoản đã tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi từ các năm trước chuyển sang năm kế hoạch, sau khi trừ đi số vốn tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi của các năm trước nộp điều chỉnh giảm trong năm (nếu có).**



Nguồn ảnh: Internet

❖ Đối với số vốn tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi không đưa vào quyết toán niên độ ngân sách của năm quyết toán. Sau thời gian chỉnh lý quyết toán, số dư tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi còn lại được chuyển sang ngân sách năm sau để thu hồi tạm ứng, cơ quan tài chính không phải xét chuyển.



Nguồn ảnh: Internet

❖ Số liệu báo cáo quyết toán phải được phản ánh chi tiết theo từng Bộ, ngành, địa phương, từng nguồn vốn, từng dự án, trong đó chi tiết vốn trong nước và vốn nước ngoài (nếu có).

❖ Phần thuyết minh.

❖ Phần số liệu và biểu mẫu.

❖ Đối với việc xử lý, tổng hợp, báo cáo kết quả thực hiện kết luận của Kiểm toán Nhà nước, cơ quan thanh tra:

Chủ đầu tư, cơ quan cấp trên chủ đầu tư, các Bộ, ngành trung ương, các Sở, ban, ngành địa phương, Ủy ban nhân dân các cấp báo cáo tình hình thực hiện kết luận của Kiểm toán Nhà nước, cơ quan thanh tra của các chuyên đề, các dự án sử dụng vốn đầu tư nguồn NSNN được xử lý trong năm quyết toán, báo cáo rõ số vốn đã nộp hoàn trả NSNN, số vốn đã thu hồi

do chi sai của các nhà thầu, số vốn đã giảm trừ trong thanh toán, số vốn còn lại chưa thực hiện thu hồi, nộp hoàn trả NSNN theo kết luận của Kiểm toán Nhà nước, cơ quan thanh tra theo mẫu biểu quy định tại Thông tư này.

4. Nội dung xét duyệt, thẩm định báo cáo quyết toán vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước hàng năm

❖ **Đối với cơ quan cấp trên của chủ đầu tư:**

➤ Kiểm tra tính đầy đủ và khớp đúng về kế hoạch vốn, danh mục, tên dự án và vốn thanh toán của từng dự án thuộc kế hoạch được giao trong năm và thuộc kế hoạch năm trước được chuyển sang năm quyết toán tiếp tục thực hiện và thanh toán.

➤ Kiểm tra, so sánh số vốn thanh toán với số vốn kế hoạch của từng dự án; xác định số vốn được chuyển sang năm sau tiếp tục thực hiện và thanh toán; số kế hoạch vốn huỷ bỏ.

➤ Kiểm tra sự phù hợp về nguồn vốn, cơ cấu vốn của các dự án.



Nguồn ảnh: Internet

➤ Nhận xét về tình hình thực hiện, thanh toán và quyết toán vốn trong năm, tình hình chấp hành chế độ chính sách và các tình hình khác.

➤ Yêu cầu chủ đầu tư nộp ngay các khoản phải nộp NSNN theo quy định và xuất toán các khoản chi sai chế độ, chi không đúng kế hoạch được giao, xử lý theo thẩm quyền hoặc đề nghị cơ quan có thẩm quyền xử lý đối với chủ đầu tư chi sai chế độ.

➤ Các nhận xét khác (nếu có).



Nguồn ảnh: Internet

❖ **Đối với cơ quan tài chính:**

➤ Kiểm tra, xác định sự phù hợp về tổng nguồn vốn, cơ cấu vốn trong báo cáo quyết toán của các Bộ, ngành, địa phương và báo cáo tổng hợp quyết toán của Kho bạc Nhà nước (hoặc cơ quan thanh toán).

➤ Kiểm tra, xác minh sự phù hợp về danh mục dự án giữa báo cáo quyết toán của các Bộ, ngành, địa phương và Kho bạc Nhà nước cùng cấp (hoặc cơ quan thanh toán).

➤ Kiểm tra, so sánh kế hoạch vốn, số vốn thanh toán của từng dự án giữa báo cáo quyết toán của các Bộ, ngành, địa phương và Kho bạc Nhà nước cùng

cấp (hoặc cơ quan thanh toán); xác định số vốn được chuyển sang năm sau tiếp tục thực hiện và thanh toán; số kế hoạch vốn huỷ bỏ.



Nguồn ảnh: Internet

➤ Yêu cầu cơ quan có trách nhiệm xuất toán, thu hồi các khoản chi không đúng chế độ và yêu cầu nộp ngay các khoản phải nộp vào NSNN theo chế độ quy định.

➤ Các nhận xét khác.

5. Thời hạn gửi báo cáo, thẩm định và thông báo kết quả thẩm định quyết toán vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước hàng năm



Nguồn ảnh: Internet

❖ **Thời hạn gửi báo cáo quyết toán năm:**

➤ *Đối với vốn do các Bộ, ngành trung ương quản lý:*

- Chủ đầu tư lập báo cáo quyết toán năm gửi Bộ, ngành trung ương hoặc cơ quan cấp trên được phân cấp quản lý của chủ đầu tư **trước ngày 01/5 năm sau**.

- Các Bộ, ngành trung ương tổng hợp báo cáo quyết toán, thực hiện việc đối chiếu số liệu với Kho bạc Nhà nước (trung ương) và gửi báo cáo quyết toán năm cho Bộ Tài chính **trước ngày 01/8 năm sau**.

➤ *Đối với vốn do địa phương quản lý:*

- Thời hạn gửi và thẩm định báo cáo quyết toán do Ủy ban nhân dân tỉnh quy định theo Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn Luật, nhưng phải đảm bảo thời gian tổng hợp, lập, gửi báo cáo quyết toán NSNN theo chế độ quy định.



Nguồn ảnh: Internet

- Kho bạc Nhà nước tổng hợp, lập và gửi báo cáo quyết toán năm: **trước ngày 15/3 năm sau** (đối với Kho bạc Nhà nước cấp huyện); **trước ngày 15/5 năm sau** (đối với Kho bạc Nhà nước cấp tỉnh) và **trước ngày 15/7 năm sau** (đối với Kho bạc Nhà nước cấp trung ương).

- Các Bộ, ngành trung ương thực hiện đối chiếu, rà soát số liệu, đồng thời ký Bảng xác nhận số liệu đã đối chiếu với Kho bạc Nhà nước (trung ương) hoàn thành **trước ngày 30/6 năm sau**.



Nguồn ảnh: Internet

❖ ***Thời hạn thẩm định và thông báo kết quả thẩm định quyết toán năm:***

Trong thời hạn 30 ngày (kể từ ngày nhận đủ hồ sơ theo chế độ quy định), cơ quan tài chính phải hoàn thành việc thẩm định và thông báo kết quả thẩm định quyết toán năm đối với từng cơ quan, đơn vị cùng cấp và các đơn vị trực thuộc theo mẫu quy định.

Ngoài ra, Thông tư còn có các quy định về trình tự lập, gửi, thẩm định và thông báo kết quả thẩm định báo cáo quyết toán vốn đầu tư nguồn NSNN hàng năm; trách nhiệm của các cơ quan có liên quan như chủ đầu tư, cơ quan cấp trên của chủ đầu tư, các cơ quan trung ương và địa phương, cơ quan tài chính các cấp...

Thông tư 85/2017/TT-BTC có hiệu lực thi hành từ **ngày 01/10/2017** và áp dụng từ **năm ngân sách 2017**.

HƯỚNG DẪN MỚI VỀ XÁC ĐỊNH PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG



Nguồn ảnh: Internet

Đây là nội dung được quy định tại **Thông tư số 93/2017/TT-BTC** của Bộ Tài chính ngày 19/9/2017 sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Khoản 4 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014) và bãi bỏ Khoản 7 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.



Nguồn ảnh: Internet

Theo đó, từ ngày 05/11/2017, một số nội dung hướng dẫn về phương pháp khấu trừ thuế đối với cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu

trừ thuế sẽ không còn giá trị hiệu lực thi hành, cụ thể:

- ❖ Doanh nghiệp, hợp tác xã đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT dưới 01 tỷ đồng đã thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, sổ sách, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là ngày 20/12 của năm liền trước liền kề năm người nộp thuế thực hiện phương pháp tính thuế mới.



Nguồn ảnh: Internet

- ❖ Cơ sở kinh doanh, gồm: doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh đang hoạt động nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ; doanh nghiệp, hợp tác xã mới thành lập có dự án đầu tư không thuộc đối tượng được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định của pháp luật về đầu tư nhưng có phương án đầu tư được người có thẩm quyền của doanh nghiệp ra quyết định đầu tư phê duyệt thuộc đối tượng đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ thuế...

❖ Những cơ sở kinh doanh này phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Khi gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT tới cơ quan thuế trực tiếp, cơ sở kinh doanh không phải gửi các hồ sơ, tài liệu chứng minh như dự án đầu tư được cấp có thẩm quyền phê duyệt, phương án đầu tư được người có thẩm quyền của doanh nghiệp ra quyết định đầu tư phê duyệt, hoá đơn đầu tư, mua sắm, hồ sơ nhận góp vốn, hợp đồng thuê địa điểm kinh doanh. Cơ sở kinh doanh lưu giữ và xuất trình cho cơ quan thuế khi có yêu cầu.



Nguồn ảnh: Internet

❖ Cơ sở kinh doanh là tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế GTGT tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

❖ Cơ sở kinh doanh là tổ chức kinh tế khác hạch toán được thuế GTGT đầu vào, đầu ra không bao gồm doanh nghiệp, hợp tác xã phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế

GTGT tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 20/12 của năm trước liền kề năm người nộp thuế thực hiện phương pháp tính thuế mới.



Nguồn ảnh: Internet

❖ Trong thời gian 5 ngày làm việc kể từ ngày nhận được Thông báo về việc áp dụng phương pháp khấu trừ, cơ quan thuế phải có văn bản thông báo cho doanh nghiệp, hợp tác xã, cơ sở kinh doanh biết việc chấp thuận hay không chấp thuận Thông báo về việc áp dụng phương pháp khấu trừ thuế.

Thay cho những nội dung này, Thông tư 93/2017/TT-BTC quy định:

Phương pháp tính thuế của cơ sở kinh doanh xác định theo Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính).

Thông tư 93/2017/TT-BTC có hiệu lực thi hành từ ngày **05/11/2017**.