

BẢN TIN PHÁP LUẬT

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

Ban biên tập

Người thực hiện

: Hoàng Minh Thái

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

Hướng dẫn nộp thuế nội địa qua ngân hàng ủy nhiệm

Ngày 17/06/2016, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 84/2016/TT-BTC hướng dẫn thủ tục thu ngân sách nhà nước đối với các khoản thuế và thu nội địa.

Thông tư xác định các ngân hàng đều có thể tiến hành “thu hộ” cơ quan thuế và kho bạc nhà nước đối với các khoản thuế và các khoản thu nội địa khác, bao gồm ba nhóm ngân hàng liên quan đến quan hệ thu ngân sách bao gồm:

– Ngân hàng chưa phối hợp thu là ngân hàng chưa ký thỏa thuận hợp tác phối hợp thu ngân sách nhà nước với Tổng cục Thuế.

– Ngân hàng phối hợp thu là ngân hàng đã ký thỏa thuận hợp tác phối hợp thu ngân sách nhà nước với Tổng cục Thuế (hoặc với Tổng cục Thuế và Kho bạc Nhà nước).

– Ngân hàng ủy nhiệm thu là ngân hàng đã ký thỏa thuận hợp tác phối hợp thu ngân sách nhà nước với Kho bạc

Trong số này:

- | | |
|---|---|
| 1. Hướng dẫn nộp thuế nội địa qua NH | 1 |
| 2. Cho phép gia hạn đối với trái phiếu đặc biệt | 2 |
| 3. Danh sách văn bản mới về lĩnh vực TCNH | 3 |

Nhà nước và có tài khoản chuyên thu hoặc tài khoản thanh toán của Kho bạc Nhà nước mở tại ngân hàng.

Thông tư xác định rõ trách nhiệm: “*Chuyển tiền thanh toán các khoản thu ngân sách nhà nước vào tài khoản của cơ quan kho bạc nhà nước mở tại ngân hàng ủy nhiệm thu đầy đủ, chính xác, kịp thời theo đúng quy định. Trường hợp ngân hàng chuyển thiếu, chuyển chậm tiền thuế đã thu vào tài khoản của cơ quan kho bạc nhà nước thì ngân hàng phải chuyển đủ số thuế đã thu vào tài khoản của cơ quan kho bạc nhà nước, đồng thời chịu trách nhiệm trả tiền chậm nộp cho khoản tiền thuế bị chuyển thiếu, chuyển chậm theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.*”



Nguồn: Internet

Đối với ngân hàng chưa phối hợp thu, Thông tư quy định: *“Thực hiện giao dịch thanh toán kịp thời, an toàn, chính xác theo thỏa thuận với tổ chức, cá nhân sử dụng dịch vụ thanh toán theo quy định; điều chỉnh kịp thời sai sót của giao dịch thanh toán trong trường hợp thực hiện không đúng yêu cầu theo lệnh thanh toán của tổ chức, cá nhân sử dụng dịch vụ thanh toán; phối hợp với ngân hàng hoặc cơ quan kho bạc nhà nước có liên quan để thu hồi số*

tiền chuyển nhầm, chuyển thừa khi thực hiện các giao dịch thanh toán theo quy định của pháp luật; bồi thường thiệt hại do lỗi của mình gây ra theo quy định của pháp luật.”

Ngân hàng, cơ quan kho bạc nhà nước đã thực hiện giao dịch trích tiền từ tài khoản của người nộp thuế hoặc thu tiền thuế tại quầy giao dịch có trách nhiệm cấp chứng từ nộp thuế phục hồi hoặc bản sao chứng từ nộp thuế cho người nộp thuế.

Chứng từ nộp thuế phục hồi có giá trị pháp lý như chứng từ gốc. Đối với chứng từ nộp thuế phục hồi phải có đầy đủ các thông tin như chứng từ gốc và có ngày cấp chứng từ phục hồi, chữ ký, tên cán bộ đại diện, đóng dấu của ngân hàng/ Kho bạc Nhà nước nơi cấp chứng từ nộp thuế phục hồi theo quy định.

Cho phép gia hạn đối với trái phiếu đặc biệt

Ngân hàng Nhà nước vừa ban hành Thông tư số 08/2016/TT-NHNN bổ sung một số quy định đối với trường hợp gia hạn thời hạn của trái phiếu đặc biệt do Công ty Quản lý tài sản của các tổ chức tín dụng Việt Nam phát hành.

Thông tư xác định *Gia hạn thời hạn của trái phiếu đặc biệt* là việc kéo dài thời hạn của trái phiếu đặc biệt đã phát hành, đảm bảo tổng thời hạn gia hạn và

thời gian gốc của trái phiếu đặc biệt tối đa không quá 10 năm kể từ ngày phát hành.

Về điều kiện, tổ chức tín dụng thuộc một trong các trường hợp sau được đề nghị gia hạn thời hạn của trái phiếu đặc biệt:

– Tổ chức tín dụng đang thực hiện phương án cơ cấu lại theo đề án,

Bạn đọc tham khảo thêm thông tin tại Website của Bộ môn Luật Tài chính ngân hàng – Trường Đại học Luật Hà Nội:
<https://sites.google.com/site/bomonluattaichinhnganhanghlu/>

phương án đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt;

– Tổ chức tín dụng gặp khó khăn về tài chính mà việc trích lập dự phòng rủi ro cho trái phiếu đặc biệt do Công ty quản lý tài sản đã phát hành dẫn đến chênh lệch thu chi trước thuế dự kiến của năm đề nghị gia hạn thời hạn trái phiếu đặc biệt bị âm.



Hồ sơ đề nghị của tổ chức tín dụng được kiểm soát qua hai vòng tại Ngân hàng Nhà nước bởi: Cơ quan Thanh tra,

giám sát ngân hàng; và sau đó là Vụ chính sách tiền tệ, Sở giao dịch và Công ty quản lý tài sản của các tổ chức tín dụng Việt Nam.

Thông tư có hiệu lực từ ngày 01/08/2016

Danh sách văn bản mới về lĩnh vực tài chính – ngân hàng

Ngày 16/06/2016, Ngân hàng Nhà nước ban hành Thông tư số **08/2016/TT-NHNN** sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 19/2013/TT-NHNN ngày 06 tháng 9 năm 2013 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước quy định về việc mua, bán và xử lý nợ xấu của công ty quản lý tài sản của các tổ chức tín dụng Việt Nam. Thông tư có hiệu lực từ ngày 01/08/2016.

Ngày 17/06/2016, Ngân hàng Nhà nước ban hành Thông tư số

09/2016/TT-NHNN sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 31/2012/TT-NHNN ngày 26/11/2012 của Thống đốc Ngân hàng Nhà nước quy định về ngân hàng hợp tác xã. Thông tư có hiệu lực từ ngày 15/08/2016.

Ngày 17/06/2016, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số **84/2016/TT-BTC** hướng dẫn thủ tục thu nộp ngân sách nhà nước đối với các khoản thuế và thu nội địa. Thông tư có hiệu lực từ ngày 01/08/2016.

Ngày 20/06/2016, Tổng Kiểm toán Nhà nước ban hành Quyết định số **01/2016/QĐ-KTNN** ban hành Quy chế

tổ chức và hoạt động của đoàn kiểm toán nhà nước. Quyết định có hiệu lực từ ngày 04/08/2016.