



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO

Tầng 4, Số 168, Đường Láng

Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam

Tel: + (84-4) 3 577 0781

Fax: + (84-4) 3 577 0787

www.vaco.com.vn

BẢN TIN THÁNG 06 NĂM 2014



Chi nhánh TP.Hồ Chí Minh

Lầu 6, Tòa nhà HUD, số 159 Điện Biên Phủ,
Q.Bình Thạnh, TP.Hồ Chí Minh
Tel : + (84-8) 3 8406618
Fax: + (84-8) 3 8406616
E mail: vacohcm@vaco.com.vn

Chi nhánh Hải Phòng

Số 499 Quán Toan, Q.Hồng Bàng,
TP.Hải Phòng
Tel : + (84-031) 3 534655
Fax: + (84-031) 3 534316
E mail: vacohp@vaco.com.vn

MỤC LỤC

| | |
|---|----------|
| VĂN BẢN MỚI | 1 |
| THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG | 1 |
| Thông tư 72/2014/TT-BTC ngày 30/5/2014 do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành về hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa của người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài mang theo khi xuất cảnh. | 1 |
| VĂN BẢN HƯỚNG DẪN | 1 |
| LUẬT QUẢN LÝ THUẾ (QLT) | 1 |
| Xử lý xử phạt nộp chậm đối với tiền sử dụng đất..... | 1 |
| Kê khai nộp thuế TNDN đối với doanh nghiệp có nhiều chi nhánh tại nhiều địa bàn của tập đoàn kinh tế nhà nước | 1 |
| THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP | 2 |
| Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng từ năm 2014. | 2 |
| Xác định thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN đối với hàng hóa xuất khẩu | 2 |
| Xác định chi phí được trừ đối với các trường hợp thanh toán không phải tiền mặt. | 2 |
| Hướng dẫn đối với khoản tiền chi trả hộ tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam..... | 2 |
| Chính sách thuế đối với hộ, cá nhân không kinh doanh có tài sản cho thuê. | 2 |
| Xác định tính hợp lý hợp lệ của chi phí thanh toán hộ | 3 |
| THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG | 4 |
| Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào dùng chung cho hoạt động kinh doanh chịu thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ và hoạt động mua, bán vàng, bạc, đá quý chịu thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp. | 4 |
| Thuế đối với nguyên liệu gia công bị hòa hoãn..... | 4 |
| Danh sách sân bay, cảng biển quốc tế áp dụng hoàn thuế giá trị gia tăng cho người nước ngoài..... | 4 |
| Áp dụng phương pháp tính thuế và sử dụng hóa đơn. | 4 |
| Khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hóa đơn lập sai thời điểm. | 5 |
| Khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng hàng mua vào. | 5 |
| Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất trả lại người bán.... | 5 |
| Vé máy bay mua trên website thương mại điện tử. | 5 |
| Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào đối với tài sản tạm xuất, tái nhập. | 5 |
| Kê khai hoàn thuế giá trị gia tăng dự án đầu tư | 6 |
| Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa xuất khẩu bị trả lại..... | 6 |
| Kê khai bổ sung và khấu trừ thuế giá trị gia tăng nhập khẩu tài sản cố định. | 6 |
| Kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng đối với cơ sở sản xuất trực thuộc. | 6 |
| Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp chế xuất khi thực hiện quyền nhập khẩu. | 7 |
| THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN | 7 |
| Cấp hóa đơn lẻ | 7 |
| Kê khai thuế với hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho thuê..... | 7 |
| THUẾ KHÁC | 7 |
| Miễn thuế hàng nhập khẩu cho Dự án ODA không hoàn lại..... | 7 |

VĂN BẢN MỚI

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Thông tư 72/2014/TT-BTC ngày 30/5/2014 do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành về hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa của người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài mang theo khi xuất cảnh.

Theo đó, ngoài các điều kiện cũ giống với Thông tư 58/2012/TT-BTC, hàng hóa được hoàn thuế GTGT phải đáp ứng thêm các điều kiện sau:

- Không thuộc các mặt hàng được hoàn thuế GTGT của người nước ngoài theo Thông tư 08/2003/TT-BTC về hoàn thuế với cơ quan đại diện ngoại giao, lãnh sự.
- Hàng mua tại Việt Nam, có hoá đơn kiêm tờ khai hoàn thuế được lập trong thời gian tối đa 60 ngày tính đến ngày người nước ngoài xuất cảnh.
- Giá trị hàng hóa trên tờ khai/hóa đơn mua tại 1 cửa hàng/ngày tối thiểu từ 2 triệu trở lên.

Nếu như trước đây, việc hoàn thuế GTGT chỉ áp dụng thí điểm ở cửa khẩu sân bay quốc tế Nội Bài và Tân Sơn Nhất thì quy định mới áp dụng chung cho tất cả các cửa khẩu hoàn thuế.

Thông tư này thay thế cho TT số 58/2012/TT-BTC, Quyết định 1317/QĐ-BTC và có hiệu lực từ 01/7/2014.

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

LUẬT QUẢN LÝ THUẾ (QLT)

Xử lý xử phạt nộp chậm đối với tiền sử dụng đất

Ngày 20/05/2014, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 1849/TCT-CS giải đáp vướng mắc về xử phạt nộp chậm đối với tiền sử dụng đất.

Theo đó, trường hợp Công ty được giãn thời gian nộp tiền sử dụng đất, trong thời gian 24 tháng kể từ thông báo lần đầu của cơ quan thuế thì không bị xử phạt chậm nộp. Đối với khoản tiền sử dụng đất mà thời gian tính từ ngày phải nộp tiền sử dụng đất theo thông báo nộp tiền sử dụng đất lần đầu của cơ quan thuế đã quá 24 tháng mà chưa nộp đủ thì bị xử phạt chậm nộp theo quy định.

Kê khai nộp thuế TNDN đối với doanh nghiệp có nhiều chi nhánh tại nhiều địa bàn của tập đoàn kinh tế nhà nước

Ngày 09/06/2014, Tổng Cục thuế đã có công văn số 2139/TCT-DNL hướng dẫn về việc kê khai nộp thuế TNDN.

Theo đó, đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh chung của Tập đoàn thì Tập đoàn thực hiện khai, nộp thuế TNDN tập trung tại Cục Thuế nơi Tập đoàn có trụ sở. Các đơn vị hạch toán phụ thuộc không phải khai, nộp thuế TNDN tại các Cục Thuế địa phương.

Trường hợp đơn vị hạch toán phụ thuộc Tập đoàn có hoạt động kinh doanh khác với hoạt động kinh doanh chung của Tập đoàn và hạch toán riêng được thu nhập từ hoạt động kinh doanh khác đó thì đơn vị hạch toán phụ thuộc Tập đoàn thực hiện khai thuế TNDN của hoạt động kinh doanh khác với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng từ năm 2014.

Trường hợp năm 2014 Công ty thực hiện dự án đầu tư mới hoặc dự án đầu tư mở rộng thì thu nhập từ các dự án này được hưởng ưu đãi thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư.

Trên đây là nội dung chính của Công văn số 1971/TCT-CS ngày 28/05/2014 do Tổng cục Thuế.

Xác định thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN đối với hàng hóa xuất khẩu

Ngày 23/05/2014, Tổng cục thuế ban hành Công văn số 1892/TCT-NDL hướng dẫn xác định thời điểm ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN đối với hàng hóa xuất khẩu. Theo đó, thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua. Trường hợp xuất khẩu hàng hóa, ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

Xác định chi phí được trừ đối với các trường hợp thanh toán không phải tiền mặt.

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua hàng hóa và sử dụng dịch vụ của Công ty X trong cùng một ngày, có nhận 02 hóa đơn từ Công ty X, Công ty đã thanh toán cho hóa đơn trị giá 05 triệu đồng bằng tiền mặt và hóa đơn trị giá 25 triệu đồng bằng chuyển khoản thì khoản thanh toán bằng tiền mặt cho hóa đơn trị giá 05 triệu đồng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN;

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua bán hàng hóa với nhà cung cấp Y có tổng giá trị hàng hóa mua vào là 60 triệu đồng; Công ty nhận hóa đơn GTGT là 15 triệu đồng và thanh toán bằng tiền mặt cho nhà cung cấp Y và hôm sau ngày nhận hóa đơn còn lại giá trị 45 triệu đồng và Công ty đã thực hiện thanh toán bằng chuyển khoản qua ngân hàng cho nhà cung cấp Y thì chỉ được kê khai khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với hóa đơn có giá trị 45 triệu đồng.

Trên đây là nội dung hướng dẫn của Tổng cục thuế tại Công văn số 4131/CS-TTHT ngày 02/06/2014.

Hướng dẫn đối với khoản tiền chi trả hộ tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam

Ngày 21/05/2014, Tổng cục thuế ban hành Công văn số 1857/TCT-CS trả lời về việc xác định chi phí được trừ đối với khoản tiền chi trả hộ tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam. Theo đó, trường hợp thỏa thuận tại hợp đồng lao động, Công ty có chi trả hộ tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam nếu có hóa đơn hoặc chứng từ thu tiền học phí có ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Khoản tiền học phí này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động khi tính thuế TNCN.

Chính sách thuế đối với hộ, cá nhân không kinh doanh có tài sản cho thuê.

Ngày 18/06/2014, Tổng cục Thuế đã có Công văn số 2270/TCT-CS trả lời các Cục thuế về

chính sách thuế đối với hộ, cá nhân không kinh doanh có tài sản cho thuê. Theo đó, trường hợp hộ, cá nhân không kinh doanh có tài sản cho thuê như cho thuê nhà làm văn phòng, cho thuê nhà, đất làm địa điểm đặt trạm phát sóng... mà tiền cho thuê hàng năm từ một trăm triệu đồng trở xuống thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, cơ quan thuế không cấp hóa đơn lẻ theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 64/2013/TT-BTC và khoản 1 Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC cơ sở đi thuê phải sử dụng Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo quy định của pháp luật về thuế TNDN kèm theo hợp đồng thuê địa điểm và chứng từ thanh toán để làm chứng từ hạch toán chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Xác định tính hợp lý hợp lệ của chi phí thanh toán hộ

Theo đó, Công ty kinh doanh hàng hóa xuất nhập khẩu có phát sinh các khoản chi phí khi giao, nhận hàng hóa như: Phí vận đơn, phí xếp dỡ, phí lưu kho...; Công ty có thuê một đơn vị vận chuyển hàng hóa, các chi phí trên do đơn vị nhận vận chuyển thanh toán hộ. Căn cứ vào hóa đơn, chứng từ chi phí mà đơn vị vận chuyển đã chi, Công ty sẽ thanh toán các khoản chi phí này để trả cho đơn vị vận chuyển thì:

- Nếu các hóa đơn, chứng từ chi phí trên ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty thì đây là khoản tiền thu hộ, chi hộ. Khi nhận tiền đơn vị vận chuyển lập chứng từ thu theo quy định, Công ty căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền theo quy định tại khoản 1, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.
- Nếu các hóa đơn, chứng từ chi phí trên ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của đơn vị vận chuyển thì thanh toán tiền, đơn vị vận chuyển phải lập hóa đơn giao công ty để

làm chứng từ hạch toán theo qui định thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Khoản 1, Điều 6, Chương II Thông tư số 123/2012/TT-BTC.

Trên đây là nội dung Công văn số 29845/CT-HTr ngày 18/06/2014 của Cục thuế Hà Nội.

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào dùng chung cho hoạt động kinh doanh chịu thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ và hoạt động mua, bán vàng, bạc, đá quý chịu thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp.

Ngày 6/6/2014, Bộ Tài chính ban hành Công văn 7512/BTC-TCT. Theo đó, doanh nghiệp phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào để kê khai thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ theo từng hoạt động kinh doanh và phương pháp tính thuế riêng.

Trường hợp không hạch toán riêng được thì được xác định phân bổ theo quy định của Luật Quản lý thuế: *số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ tương ứng với tỷ lệ doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ thuế trên tổng doanh thu bán hàng phát sinh trong kỳ, trong đó doanh số hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT là toàn bộ doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT nộp theo phương pháp khấu trừ; tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ bao gồm: Doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT; doanh số hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT và chênh lệch giữa giá bán và giá mua của hoạt động mua bán, kinh doanh vàng, bạc, đá quý (không bao gồm chênh lệch âm (-)).*

Thuế đối với nguyên liệu gia công bị hỏa hoạn

Hàng hóa là nguyên liệu, máy móc nhập khẩu theo hợp đồng gia công, sản xuất hàng xuất khẩu nhưng bị hư hỏng, tổn thất do nguyên nhân khách quan như: Bị thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ thì được miễn thuế nhập khẩu và không thu thuế giá trị gia tăng tương ứng với hàng hóa bị tổn thất.

Trên đây là nội dung của Công văn 8208/BTC-TCHQ ngày 20/06/2014 của Bộ Tài chính.

Danh sách sân bay, cảng biển quốc tế áp dụng hoàn thuế giá trị gia tăng cho người nước ngoài.

Ngày 23/06/2014, Bộ Tài chính ban hành Công văn 8268/BTC-TCHQ thông báo danh sách các sân bay, cảng biển áp dụng hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 72/2014/TT-BTC ngày 30/5/2014 gồm:

- Các cửa khẩu sân bay quốc tế: Nội Bài, Tân Sơn Nhất, Đà Nẵng, Cam Ranh;
- Các cửa khẩu cảng biển quốc tế: Khánh Hội (thành phố Hồ Chí Minh), Đà Nẵng (thành phố Đà Nẵng), Nha Trang (tỉnh Khánh Hòa).

Áp dụng phương pháp tính thuế và sử dụng hóa đơn.

Trường hợp trong thời gian 12 tháng, nếu doanh nghiệp chưa đủ điều kiện chứng minh giá trị tài sản đầu tư, mua sắm đạt mức 1 tỷ đồng hoặc trên 1 tỷ đồng, doanh nghiệp không được phát hành hóa đơn vì doanh nghiệp đang trong giai đoạn đầu tư không phát sinh doanh thu. Trường hợp trong thời gian đầu tư chưa đạt mức 1 tỷ đồng nếu có bán hàng thì doanh nghiệp áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp kể từ khi mới thành lập và sử dụng hóa đơn bán hàng để lập và giao cho khách hàng.

Đối với doanh nghiệp mới thành lập từ ngày 01/01/2014 đã đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, đã đặt in hóa đơn bán

hàng hoặc đã mua bán hàng của cơ quan thuế để sử dụng, đã nộp hồ sơ khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì áp dụng phương pháp tính trực tiếp cho năm 2014 và xác định lại phương pháp tính thuế cho năm 2015, 2016 trên cơ sở doanh thu của năm 2014.

Trên đây là nội dung của Công văn số 2028/TCT-CS ngày 2/06/2014 do Tổng Cục thuế ban hành.

Khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hóa đơn lập sai thời điểm.

Trường hợp doanh nghiệp mua hàng hóa từ các nhà cung cấp (trang thiết bị, vật tư sử dụng). Tuy nhiên, do nguyên nhân khách quan làm chậm thanh toán tiền hàng dẫn đến nhà cung cấp không xuất hóa đơn GTGT khi giao hàng/thanh lý hợp đồng thì Doanh nghiệp được kê khai, hoàn thuế đối với những hóa đơn GTGT hàng hóa mua vào do người bán lập sai thời điểm nếu các hóa đơn này có đủ điều kiện khấu trừ theo quy định. Các đơn vị cung cấp hàng hóa cho Doanh nghiệp sẽ bị xử phạt về hành vi sử dụng hóa đơn.

Trên đây là nội dung của Công văn số 2104/TCT-KK ngày 06/06/2014 của Tổng Cục thuế.

Khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng hàng mua vào.

Ngày 16/06/2014, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 2238/TCT-KK, theo đó trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng vay tín dụng với ngân hàng, khi doanh nghiệp cung cấp các hoá đơn mua hàng trả chậm thì ngân hàng giải ngân theo số tiền doanh nghiệp mua nợ người bán bằng cách: ngân hàng giải ngân chuyển thẳng số tiền vào tài khoản của người bán và phát hành Giấy nhận nợ của ngân hàng (trên Giấy nhận nợ

có thông tin tài khoản của bên thụ hưởng) và trong hợp đồng ký với bên bán hàng có quy định phương thức thanh toán này thì đây được coi là hình thức thanh toán qua ngân hàng.

Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất trả lại người bán.

Ngày 16/06/2014, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 2234/TCT-KK. Theo đó, trường hợp nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị, tài sản cố định nhập khẩu để dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT nhưng không đảm bảo chất lượng, tái xuất khẩu trả lại nhà cung cấp nước ngoài thì không được khấu trừ thuế GTGT. Số thuế GTGT đã nộp khâu nhập khẩu của nguyên vật liệu hoặc máy móc, thiết bị, tài sản cố định nhập khẩu đã tái xuất là số thuế GTGT nộp thừa khâu nhập khẩu không được chi hoàn từ Quỹ hoàn thuế GTGT.

Vé máy bay mua trên website thương mại điện tử.

Trường hợp nhân viên của Doanh nghiệp được cử đi công tác và tự túc mua vé máy bay, thanh toán bằng thẻ ATM hoặc thẻ tín dụng mang tên cá nhân, sau đó về thanh toán lại với Doanh nghiệp thì các hóa đơn, chứng từ nêu trên Doanh nghiệp không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trên đây là nội dung Công văn 2272/TCT-KK ngày 18/6/2014 của Tổng cục Thuế.

Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào đối với tài sản tạm xuất, tái nhập.

Ngày 23/06/2014, Tổng Cục thuế ban hành Công văn số 2355/TCT-KK. Theo đó, trường

hợp Doanh nghiệp mua tài sản vào tháng 03/2012, đến tháng 10/2012 Doanh nghiệp ký hợp đồng liên doanh với một Công ty ở nước ngoài, Doanh nghiệp mở tờ khai hải quan tạm xuất, tái nhập đưa tài sản sang nước ngoài để thực hiện hợp đồng liên doanh. Trong năm 2012, tài sản này không tham gia và phục vụ vào quá trình sản xuất kinh doanh của Doanh nghiệp tại Việt Nam, như vậy Doanh nghiệp phải kê khai số thuế đầu vào với cơ quan thuế nhưng chưa được khấu trừ số thuế này. Hết thời hạn hợp đồng liên doanh, Doanh nghiệp tái nhập khẩu tài sản để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam thì Doanh nghiệp được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào nêu trên theo quy định.

Kê khai hoàn thuế GTGT dự án đầu tư

Ngày 23/06/2014, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 2361/TCT-KK. Theo đó, trường hợp Doanh nghiệp có trụ sở tại một địa phương, thực hiện đầu tư tại địa phương khác. Nếu dự án chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu thì doanh nghiệp thực hiện kê khai riêng thuế GTGT đầu vào của dự án tại trụ sở chính và được hoàn thuế GTGT cho dự án theo quy định.

Khi dự án hoàn thành, đồng thời hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế thì công ty phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập để doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa xuất khẩu bị trả lại.

Nếu Doanh nghiệp không chứng minh được lô

hàng bị trả lại đã thực tái xuất thì Doanh nghiệp chỉ được khấu trừ và hoàn thuế GTGT đối với thuế GTGT đã nộp tại khâu nhập khẩu khi tái nhập và không được hoàn thuế đối với số thuế GTGT đã bị cơ quan thuế thu hồi do hàng hóa xuất khẩu bị trả lại.

Nếu Doanh nghiệp lập thủ tục đúng quy định tại Điều 51 Thông tư số 194/2010/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục hải quan và chứng minh được lô hàng bị trả lại đã thực tái xuất thì cơ quan thuế sẽ hoàn thuế GTGT theo quy định (gồm thuế GTGT đã nộp cho Hải quan khi nhập khẩu và tiền thuế GTGT do cơ quan thuế thu hồi tiền hoàn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu bị trả lại).

Trên đây là nội dung Công văn số 2354/TCT-KK ngày 23/06/2014 của Tổng Cục thuế.

Kê khai bổ sung và khấu trừ thuế giá trị gia tăng nhập khẩu tài sản cố định.

Ngày 24/06/2014, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 2388/TCT-KK. Theo đó, trường hợp Doanh nghiệp đã bỏ sót, không kê khai số thuế GTGT tương ứng với những tờ khai Hải quan nhập khẩu tài sản cố định từ tháng 4 và tháng 11/2011 thì Doanh nghiệp được kê khai những hóa đơn GTGT nhập khẩu tài sản cố định nêu trên theo quy định nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của Doanh nghiệp.

Kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng đối với cơ sở sản xuất trực thuộc.

Trường hợp Doanh nghiệp có trụ sở tại một tỉnh, thành phố (tại thành phố Hà Nội), có cơ sở sản xuất là Nhà máy tại tỉnh, thành phố khác, cơ sở sản xuất không thực hiện hạch toán kế toán, sản phẩm sản xuất ra do trụ sở

chính xuất bán thì Doanh nghiệp thực hiện khai thuế GTGT tại trụ sở chính và nộp thuế GTGT cho tỉnh, thành phố tại nơi có nhà máy theo hướng dẫn tại Điểm d, Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC và Điểm d, Khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trên đây là nội dung của Công văn 2415/TCT-KK ngày 26/06/2014 của Tổng Cục thuế.

Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với doanh nghiệp chế xuất khi thực hiện quyền nhập khẩu.

Cơ quan thuế không có cơ sở để thực hiện hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu cho doanh nghiệp chế xuất nếu doanh nghiệp chế xuất không kê khai với cơ quan thuế nội địa về việc nhập khẩu hàng hóa để bán cho DNCX khác hoặc để xuất khẩu.

Trên đây là nội dung Công văn 2436/TCT-KK ngày 27/06/2014 của Coongt Cục thuế.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Cấp hóa đơn lẻ

Ngày 02/06/2014 Cục thuế TP.HCM ban hành Công văn số 4106/CT-TTHT hướng dẫn trường hợp hộ, cá nhân kinh doanh xuất hóa đơn giao cho khách hàng. Cụ thể như sau:

- Hàng hóa, dịch vụ của hộ, cá nhân kinh doanh có mức doanh thu hàng năm từ một trăm triệu đồng trở xuống thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT do đó về nguyên tắc không phải xuất hóa đơn.
- Trường hợp trong hợp đồng có thỏa thuận khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ cá nhân, hộ kinh doanh phải xuất hóa đơn cho Công ty thì cá nhân, hộ kinh doanh liên hệ với chi

cục thuế, cục thuế để được cấp hóa đơn lẻ, kê khai nộp thuế theo quy định.

Kê khai thuế với hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho thuê

Ngày 02/06/2014 Cục thuế Hà Nội ban hành Công văn số số 26910/CT-HTr hướng dẫn quy định kê khai thuế với trường hợp cá nhân, hộ kinh doanh có tài sản cho thuê. Theo đó hộ gia đình, cá nhân có tài sản cho thuê thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế Giá trị gia tăng, thuế môn bài.

THUẾ KHÁC

Miễn thuế hàng nhập khẩu cho Dự án ODA không hoàn lại

Ngày 13/06/2014, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 7084/TCHQ-TXNK quy định về việc miễn thuế hàng nhập khẩu cho dự án ODA của chính phủ Hoa Kỳ không hoàn lại. Cụ thể như sau:

- Hàng hóa nhập khẩu để phục vụ dự án không phải nộp thuế GTGT và thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu.
- Được miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa tạo tài sản cố định của dự án bằng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức ODA. Đồng thời Công ty phải thực hiện đăng ký danh mục hàng hóa nhập khẩu được miễn thuế Điều 101 Thông tư 128/2013/TT-BTC nêu trên và hồ sơ, thủ tục miễn thuế thực hiện theo quy định tại Điều 102 Thông tư này.

Bản tin này được dùng để cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ của VACO. Mọi chi tiết xin vui lòng liên hệ:

Ông Nguyễn Đức Tiên
Phó Tổng Giám đốc
0913 577 926
04 3577 0781 (số máy lẻ: 569)
tiennd@vaco.com.vn

Ông Ngô Tiến Thành
Chủ nhiệm tư vấn thuế
0904 007 017
04 3577 0781 (số máy lẻ: 269)
thanhnt@vaco.com.vn