



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 07 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 HƯỚNG DẪN	1
LUẬT QUẢN LÝ THUẾ (QLT)	1
Miễn thuế theo Hiệp định đối với lãi từ tiền cho vay	1
Kê khai, quyết toán thuế đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản.....	1
Điều chỉnh hóa đơn sai sót.....	1
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP	1
Giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 78/2014/TT-BTC về thuế TNDN	1
Xử lý thuế TNDN đối với các khoản nhận hỗ trợ.....	1
Chi phí tài trợ ý tế	2
Chính sách thuế đối với hàng khuyến mại.....	2
THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	2
Hoàn thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu tái xuất.....	2
Không phải xuất hóa đơn đối với hàng hóa điều chuyển nội bộ.....	3
Xuất hóa đơn điều chỉnh hàng hóa đã mua.....	3
Thanh toán qua ngân hàng của hoạt động ủy thác xuất khẩu	3
Thuế suất 0% của hoạt động xử lý chất thải cho doanh nghiệp chế xuất.....	3
Hoàn thuế GTGT của hoạt động xuất khẩu.....	4
THUẾ NHÀ THẦU	4
Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.....	4
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN	4
Xử lý số thuế đã khấu trừ hộ cá nhân nhận cổ tức.....	4
THUẾ KHÁC	4
Hoàn thuế nhập khẩu cho doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư sản xuất sản phẩm bán cho doanh nghiệp khác xuất khẩu	4
Hoàn thuế đối với hàng xuất khẩu phải tái nhập.....	5
Chậm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn.....	5
Trợ cấp thôi việc	5
Thực hiện hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.....	5

VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

LUẬT QUẢN LÝ THUẾ (QLT)

Miễn thuế theo Hiệp định đối với lãi từ tiền cho vay

Ngày 10/07/2014, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2623/TCT-HTQT trả lời về việc miễn thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Nhật Bản như sau:

Lãi từ tiền cho vay phát sinh tại Việt Nam và trả cho các khoản vay của JFC và JBIC sẽ được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam theo quy định tại Điều 11, Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Nhật Bản.

Kê khai, quyết toán thuế đối với hoạt động chuyên nhượng bất động sản.

Ngày 17/07/2014, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 2698/TCT-KK, trong đó hướng dẫn về cách lập một số chỉ tiêu trên tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyên nhượng bất động sản phát sinh trước năm 2014, cụ thể:

- Chỉ tiêu [17] “Thuế TNDN đã tạm nộp kê khai theo tiến độ” trên Phụ lục 03-5.
- Chỉ tiêu [D] - “Thuế TNDN từ hoạt động chuyên nhượng bất động sản còn phải nộp sau khi trừ thuế TNDN đã nộp ở địa phương khác” trên tờ khai 03/TNDN

Việc quyết toán thuế TNDN đối với hoạt động chuyên nhượng bất động sản phát sinh từ năm 2014 được thực hiện theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Điều chỉnh hóa đơn sai sót.

Ngày 26/05/2014, Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh đã có công văn số 3905/CT-TTHT trả lời về việc điều chỉnh hóa đơn sai sót như sau:

Trường hợp Công ty lập hóa đơn giao cho khách hàng, người bán, người mua đã kê khai thuế sau đó bên mua phát hiện sai chỉ tiêu tên đơn vị, địa chỉ, mã số thuế người mua, các nội dung khác đều ghi đúng theo quy định thì Công ty và khách hàng lập biên bản điều chỉnh nội dung đã ghi sai, đồng thời Công ty lập hóa đơn điều chỉnh, trên hóa đơn ghi rõ nội dung đã ghi sai; nội dung điều chỉnh; số hoá đơn, ký hiệu, ngày tháng năm của hoá đơn đã lập; hóa đơn điều chỉnh này bên bán kê khai trên bảng kê đầu ra, bên mua kê khai trên bảng kê đầu vào của kỳ lập hóa đơn điều chỉnh (không điều chỉnh về doanh thu và tiền thuế GTGT nên các chỉ tiêu này trên các bảng kê ghi bằng không (0)).

Trường hợp này không bị phạt vi phạm hành chính về hóa đơn.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 78/2014/TT-BTC về thuế TNDN

Ngày 23/07/2014, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2785/TCT-CS giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 78/2014/TT-BTC về thuế TNDN.

Xử lý thuế TNDN đối với các khoản nhận hỗ trợ.

Đối với các khoản hỗ trợ phí bảo hiểm máy móc thiết bị, phí bảo trì nhà xưởng và các hỗ trợ chi phí sản xuất kinh doanh khác: Công ty

phải kê khai vào thu nhập khác để tính thuế TNDN theo quy định;

Đối với khoản hỗ trợ tiền lương, tiền thưởng cho người lao động: Trường hợp Công ty nhận được từ Công ty khác theo thỏa thuận bằng hợp đồng hoặc biên bản thỏa thuận với mục đích hỗ trợ cho người lao động làm việc. Khoản hỗ trợ này chỉ trực tiếp cho người lao động nếu có đầy đủ chứng từ chi trả, có quyết toán định kỳ (hàng tháng, hàng năm) giữa Công ty với Công ty khác, đã thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thuế TNCN thì khoản hỗ trợ cho người lao động này thực chất là khoản tiền Công ty thu hộ, chi hộ thay cho Công ty khác và không ghi nhận vào thu nhập khác để tính thuế TNDN tại Công ty.

Trên đây là nội dung chính của Công văn số 2494/TCT-CS ngày 02/07/2014 do Tổng cục Thuế ban hành.

Chi phí khấu hao của tài sản góp vốn dưới hình thức cho mượn (góp vốn bằng tài sản có thời hạn).

Trường hợp cổ đông góp vốn được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất có cam kết cho Công ty **mượn đất** và góp vốn bằng tài sản trên đất thì việc góp vốn bằng tài sản trên đất này là hợp lệ và Công ty được trích phần chi phí khấu hao tài sản cố định là tài sản trên đất của cổ đông góp vốn.

Trên đây là nội dung trả lời doanh nghiệp và Cục thuế của Tổng cục thuế tại Công văn số 2483/TCT-CS ngày 01/07/2014.

Chi phí tài trợ y tế

Ngày 26/05/2014, Cục thuế TP Hồ Chí Minh đã có công văn số 3873/CT-TTHT như sau:

Trường hợp Công ty có chi tài trợ cho Sở Y tế để nghiên cứu và thành lập website phác đồ điều trị bệnh thì khoản chi này không phải là tài trợ cho y tế nên không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Chính sách thuế đối với hàng khuyến mại

Ngày 24/06/2014, Tổng cục thuế ban hành Công văn số 2378/TCT-CS trả lời về chính sách thuế đối với hàng khuyến mại như sau:

Nếu Công ty có thực hiện chương trình khuyến mại theo đúng pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại, đã lập hóa đơn và ghi nhận doanh thu phù hợp với quy định của pháp luật về thuế TNDN thì Công ty được trích trước phần chi phí khuyến mại vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ. Đến hết kỳ hạn nếu khoản trích trước này chưa chi hoặc chi không hết thì khoản chưa chi hoặc chi không hết không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Hoàn thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu tái xuất

Nếu máy móc thiết bị nhập khẩu của Công ty dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, 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 khâu nhập khẩu đã tái xuất là số thuế GTGT nộp thừa khâu nhập khẩu.

Trên đây là nội dung Công văn 2729/TCT-KK Ngày 18 tháng 7 năm 2014 của Tổng Cục thuế.

Không phải xuất hóa đơn đối với hàng hóa điều chuyển nội bộ

Công ty có trụ sở tại một tỉnh, thành phố thực hiện điều chuyển tài sản cho Chi nhánh Công ty tại tỉnh, thành phố khác là đơn vị hạch toán phụ thuộc thì Công ty phải có lệnh điều chuyển kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn.

Nếu Công ty đã xuất hóa đơn GTGT điều chuyển tài sản cho Chi nhánh Công ty thì Công ty và Chi nhánh lập biên bản thu hồi hóa đơn đã lập; trên cơ sở biên bản đã lập, Công ty thực hiện điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu ra, Chi nhánh điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã kê khai, khấu trừ.

Trên đây là nội dung Công văn 2646/TCT-KK ngày 14 tháng 7 năm 2014 của Tổng Cục thuế.

Xuất hóa đơn điều chỉnh hàng hóa đã mua.

Ngày 21/07/2014, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 2753/TCT-KK:

Doanh nghiệp ký hợp đồng bán hàng hóa cho Doanh nghiệp khác và đã xuất hóa đơn GTGT cho bên mua; bên bán và bên mua đã kê khai thuế, nhưng sau đó phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại một phần hàng hóa thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ lý do trả lại hàng hóa. Khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT. Hóa đơn này là căn cứ để bên bán điều chỉnh doanh số bán, số thuế GTGT đầu ra; bên mua điều chỉnh doanh số mua, số thuế GTGT đầu vào, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

Trường hợp cơ quan thuế đã công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế thì doanh nghiệp thực hiện kê khai, điều chỉnh theo kết luận của cơ quan thuế

Thanh toán qua ngân hàng của hoạt động ủy thác xuất khẩu

Ngày 07/07/2014, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 2527/TCT-KK, nội dung chính như sau:

Trường hợp từ tháng 4/2013 đến tháng 12/2013, Doanh nghiệp ký hợp đồng ủy thác xuất khẩu với một Doanh nghiệp nhận ủy thác xuất khẩu (bên nhận ủy thác xuất khẩu), nhưng bên nước ngoài thanh toán trực tiếp cho bên ủy thác xuất khẩu (thanh toán qua ngân hàng), đáp ứng điều kiện việc thanh toán của bên nước ngoài trực tiếp cho bên ủy thác xuất khẩu được quy định tại hợp đồng là hình thức thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại Khoản 3a Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Thuế suất 0% của hoạt động xử lý chất thải cho doanh nghiệp chế xuất.

Hoạt động xử lý chất thải cho doanh nghiệp chế xuất được áp dụng mức thuế suất 0%, nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện :

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;
- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật.

Trên đây là nội dung của Công văn 2941/TCT-CS ngày 31/07/2014 do Tổng cục Thuế ban hành.

Hoàn thuế GTGT của hoạt động xuất khẩu.

Trường hợp Doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng xuất khẩu hàng hóa với Doanh nghiệp nước ngoài, trong đó có điều khoản thanh toán bằng thư tín dụng chuyển khoản không hủy ngang và hai bên đều chỉ định một Công ty tại Việt Nam khác (không phải là văn phòng đại diện của Doanh nghiệp nước ngoài tại Việt Nam) là đại diện đàm phán và thanh toán, trên Phiếu báo Có của Ngân hàng có ghi tên đơn vị trả là Công ty được chỉ định và tên đơn vị thụ hưởng là Doanh nghiệp Việt Nam thì việc thanh toán như trên không đáp ứng quy định về điều kiện thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa xuất khẩu theo quy định tại Khoản 3 Điều 16 Thông tư 06/2012/TT-BTC nêu trên.

Trên đây là nội dung của Công văn 2746/TCT-KK ngày 21/07/2014 của Tổng cục Thuế.

THUẾ NHÀ THẦU

Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Trường hợp tỷ giá hối đoái thời điểm khai nộp thuế TNDN có sự thay đổi so với thời điểm xuất hóa đơn GTGT dẫn đến thay đổi doanh thu có thuế TNDN đã xác định khi xuất hóa đơn GTGT thì Nhà thầu nước ngoài căn cứ nghĩa vụ thuế TNDN nhà thầu nước ngoài phải nộp thực hiện xuất hóa đơn điều chỉnh giá trị công trình, điều chỉnh nghĩa vụ thuế TNDN, không điều chỉnh thuế GTGT.

Trường hợp giá trị công việc của nhà thầu phụ được loại trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài khi quyết toán hợp đồng giao thầu phụ có sự thay đổi so với giá trị công việc giao thầu phụ đã tạm tính khi xuất hóa đơn GTGT cho chủ đầu tư dẫn

đến nghĩa vụ thuế GTGT, TNDN thay đổi thì Nhà thầu nước ngoài căn cứ giá trị công việc giao thầu phụ đã quyết toán, xuất hóa đơn điều chỉnh giá trị công trình.

Trên đây là nội dung Công văn 2860/TCT-DNL ngày 28/7/2014 của Tổng Cục Thuế.

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Xử lý số thuế đã khấu trừ hộ cá nhân nhận cổ tức

Ngày 10/7/2014 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 2592/TCT-TNCN hướng dẫn việc xử lý số thuế đã khấu trừ hộ cá nhân nhận cổ tức nhưng chưa nộp NSNN. Theo đó đơn vị trả thu nhập cho các cổ đông phải khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn. Và có trách nhiệm kê khai, nộp thuế kịp thời vào ngân sách nhà nước.

THUẾ KHÁC

Hoàn thuế nhập khẩu cho doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư sản xuất sản phẩm bán cho doanh nghiệp khác xuất khẩu

Ngày 02/07/2014 Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 8327/TCHQ-TXNK, theo đó Doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư sản xuất sản phẩm sau đó bán sản phẩm (sản phẩm hoàn chỉnh hoặc sản phẩm chưa hoàn chỉnh) cho doanh nghiệp khác để trực tiếp xuất khẩu ra nước ngoài. Sau khi doanh nghiệp mua sản phẩm của doanh nghiệp sản xuất đã xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài thì doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư được hoàn thuế nhập khẩu tương ứng với số lượng sản phẩm thực xuất khẩu

Hoàn thuế đối với hàng xuất khẩu phải tái nhập

Hàng hóa đã xuất khẩu nhưng phải nhập khẩu trở lại Việt Nam được xét hoàn thuế xuất khẩu đã nộp và không phải nộp thuế nhập khẩu nhưng đáp ứng yêu cầu phải nhập khẩu trở lại trong thời hạn tối đa 365 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai xuất khẩu.

Trên đây là toàn bộ nội dung Công văn số 8907/TCHQ-TXNK do Tổng cục Hải quan ban hành ngày 16/07/2014.

Chậm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn.

Ngày 10/7/2014 Tổng cục thuế ban hành Công văn số 2610/TCT-CS về việc chậm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn. Theo đó trường hợp chậm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn có thể bị phạt hành chính lên tới 8.000.000 đồng.

Trợ cấp thôi việc

Ngày 10/7/2014 Bộ Lao động Thương binh và Xã hội ban hành Công văn số: 2432/LĐTBXH-LĐTL hướng dẫn thực hiện chi trả trợ cấp mất việc làm đối với người đã có lương hưu có giao kết hợp đồng lao động không xác định thời hạn và trường hợp người đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp và bảo hiểm y tế tại nơi khác nay chấm dứt hợp đồng lao động đã giao kết theo đúng quy định của pháp luật.

Thực hiện hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

Ngày 10/7/2014, Tổng cục thuế ban hành Công văn số 2617/TCT-DNL hướng dẫn thực hiện việc xuất hóa đơn và kê khai, nộp thuế

của các đơn vị phụ thuộc cung cấp hàng hóa dịch vụ nhưng không ký hợp đồng trực tiếp với khách hàng. Theo đó, các đơn vị phụ thuộc sẽ thực hiện xuất hóa đơn và kê khai nộp thuế với các phần việc được Công ty giao thực hiện cho các đơn vị bên ngoài.

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