



BẢN TIN THUẾ Số 0115 (Từ 05/01 – 10/01/2015)	Nội dung	Trang
	VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ	1
	VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	2



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 10/TCT-QLN Ngày 05/01/2015	Trả lời về việc tạm dừng cưỡng chế thuế.
Công văn 12/TCT-TTr Ngày 05/01/2015	Hướng dẫn về xử lý số tiền thuế khắc phục hậu quả do cơ quan Công an chuyên hồ sơ để xử lý về thuế.
Công văn 19/TCT-CS Ngày 05/01/2015	Hướng dẫn về Thuế GTGT.
Công văn 28/TCT-CS Ngày 06/01/2015	Hướng dẫn về Thuế GTGT.
Công văn 34/BTC-CST Ngày 05/01/2015	Hướng dẫn xử lý miễn thuế, hoàn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu của doanh nghiệp thiệt hại
Công văn 5755/TCT-QLN Ngày 22/12/2014	Trả lời về cưỡng chế nợ thuế.
Công văn 5758/TCT-TCCB Ngày 22/12/2014	Sắp xếp TCBM Cục Thuế.
Công văn 5767/TCT-CS Ngày 22/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh.
Công văn 5791/TCT-CS Ngày 24/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn 5829/TCT-QLN Ngày 25/12/2014	Hướng dẫn về sử dụng hóa đơn GTGT.
Công văn 5858/TCT-CS Ngày 26/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế và thứ tự thanh toán khi cơ quan thi hành án thực hiện phát mãi tài sản đảm bảo tiền vay.
Công văn 5860/TCT-CS Ngày 26/12/2014	Hướng dẫn về Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp.
Công văn 5864/TCT-CS Ngày 26/12/2014	Giải đáp vướng mắc về chính sách thuế GTGT.
Công văn 5869/TCT-CS Ngày 26/12/2014	Hướng dẫn về cấp hóa đơn lẻ.
Công văn 5871/TCT-TNCN Ngày 26/12/2014	Hướng dẫn về thuế TNCN đối với khoản tiền do cá nhân nước ngoài gửi cho thân nhân trong nước.
Công văn 5876/TCT-CS Ngày 27/12/2014	Hướng dẫn về chính sách miễn tiền thuế đất.
Công văn 5877/TCT-CS Ngày 27/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.



Công văn 5891/TCT-CS Ngày 30/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế môn bài, GTGT, TNDN.
Công văn 5892/TCT-CS Ngày 30/12/2014	Hướng dẫn về hóa đơn và thuế GTGT.
Công văn 5902/TCT-DNL Ngày 30/12/2014	Hướng dẫn về tính tiền chậm nộp của Dự án CCQLTCC.
Công văn 5918/TCT-HTQT Ngày 30/12/2014	Hướng dẫn về áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Malaysia.
Công văn 5922/TCT-TNCN Ngày 30/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNCN.
Công văn 5925/TCT-DNL Ngày 30/12/2014	Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ bảo hiểm hàng không.
Công văn 5928/TCT-CS Ngày 31/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn 5929/TCT-CS Ngày 31/12/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn 5930/TCT-CS Ngày 31/12/2014	Hướng dẫn về đề nghị bổ sung hồ sơ.
Công văn 5956/TCT-HTQT Ngày 31/12/2014	Hướng dẫn về áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.	Công văn này hướng dẫn về chính sách thuế TNDN. Theo đó, trường hợp Công ty có đăng ký kinh doanh hoạt động dạy nghề, thành lập loại hình cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực dạy nghề nếu trong niên độ thanh tra 2009-2011 Công ty chưa thực hiện các thủ tục để được cấp lại giấy chứng nhận đăng ký hoạt động dạy nghề theo quy định tại khoản 4 Điều 15 Quyết định số 72/2008/QĐ-BLĐTBXH ngày 30/12/2008 của Bộ Lao động Thương binh Xã hội về đăng ký hoạt động dạy nghề thì Công ty chưa đảm bảo quy định về đăng ký hoạt động dạy nghề theo quy định của Bộ Lao động Thương binh Xã hội. Trường hợp Công ty được Sở ban ngành có thẩm quyền cho phép thành lập trung tâm dạy nghề nếu Công ty chưa đăng ký với cơ quan thuế khi hoạt động và thực tế chưa đáp ứng các điều kiện cụ thể quy định tại Mục II Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực dạy nghề ban hành kèm theo Quyết định 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ (loại hình Trung tâm dạy nghề) thì Công ty chưa đủ điều kiện được hưởng thuế suất thuế TNDN 10% đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hóa trong lĩnh vực dạy nghề.
Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.	Công văn này hướng dẫn về chính sách thuế GTGT. Theo đó, thuế suất thuế GTGT 0% chỉ áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Đối với hoạt động tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu hàng hóa không thuộc hoạt động xuất khẩu hàng hóa để áp dụng thuế suất 0%: hàng hóa tạm nhập vào Việt Nam thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, khi tái xuất khẩu chính hàng hóa đó ra khỏi Việt Nam cũng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, doanh nghiệp không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu.
Công văn 5877/TCT-CS Ngày 27/12/2014	
Công văn 4357/TCT-CS Ngày 06/10/2014	



Hướng dẫn về chính sách miễn tiền thuê đất.

Công văn 5876/TCT-CS
Ngày 27/12/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.

Công văn 5791/TCT-CS
Ngày 24/12/2014

Hướng dẫn về cấp hóa đơn lẻ.

Công văn 5869/TCT-CS
Ngày 26/12/2014

Hướng dẫn về áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Malaysia.

Công văn 5929/TCT-CS
Ngày 31/12/2014

Công văn này hướng dẫn về chính sách miễn tiền thuê đất. Theo đó, nếu trường hợp Công ty được Nhà nước cho thuê đất trước ngày 01/07/2014, Công ty nộp đủ hồ sơ hợp lệ xin miễn, giảm tiền thuê đất trước ngày 01/07/2014 theo quy định thì Công ty thuộc đối tượng xem xét miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định của Luật Đất đai trước ngày Nghị định số 46/2014/NĐ-CP có hiệu lực.

Trường hợp kể từ ngày 01/07/2014, Công ty mới nộp đủ hồ sơ hợp lệ xin miễn, giảm tiền sử dụng đất thì Công ty không thuộc đối tượng được xem xét miễn, giảm tiền sử dụng đất theo quy định tại Khoản 5, Điều 18 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP.

Công văn này hướng dẫn về chính sách thuế TNDN. Theo đó, trường hợp Công ty được thành lập mới từ dự án BOT đường ĐT741 trên cơ sở hợp đồng BOT nâng cấp, mở rộng đường ĐT741 với UBND tỉnh, phát sinh doanh thu của dự án được ưu đãi thuế từ ngày 15/11/2005, đăng ký ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp từ 01/01/2006 thì Công ty áp dụng thuế suất 10% trong toàn bộ thời gian thực hiện dự án kể từ năm 2007, miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 4 năm (từ năm 2006 đến năm 2009), giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (kể từ năm 2010). Nếu Công ty phát hiện hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp cho cơ quan thuế còn sai sót thì Công ty được khai bổ sung, điều chỉnh hồ sơ khai thuế.

Công văn này hướng dẫn về việc cấp hóa đơn lẻ đối với trường hợp hộ, cá nhân có tài sản cho thuê. Theo đó, cá nhân từ năm 2012 có ký hợp đồng cho thuê lắp đặt cột ăng ten trên mái nhà với giá 3.500.000/tháng. Trong tháng 4/2014 để có hóa đơn giao cho bên thuê số tiền thuê của năm 2014, Đội thuế phường thuộc Chi cục Thuế thành phố đã cấp hóa đơn lẻ cho cá nhân và thu tiền thuế của năm 2014 (gồm thuế GTGT, TNCN, thuế môn bài). Do cá nhân chỉ có thu nhập duy nhất từ cho thuê hợp đồng nói trên nên tổng doanh thu năm 2014 dưới 100 triệu đồng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, nên không thuộc đối tượng được cơ quan Thuế cấp hóa đơn lẻ, việc cấp hóa đơn lẻ của Chi cục Thuế thành phố là không đúng, riêng thuế môn bài năm 2014, cá nhân vẫn phải nộp theo quy định thì cá nhân được hoàn lại số thuế đã thu không đúng quy định.

Công văn này hướng dẫn về việc áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Malaysia. Cụ thể, thu nhập Công ty VN (với tư cách là đối tượng cư trú của Việt Nam) thu được từ việc cho Công ty M thuê một số phương tiện khai thác và vận chuyển cát trong vùng biển Malaysia đã bị đánh thuế tại Malaysia phù hợp với quy định của nội luật Malaysia và các quy định của Hiệp định thì Việt Nam sẽ cho phép khấu trừ vào số thuế thu nhập của Công ty VN một khoản tiền thuế bằng với số thuế đã nộp tại Malaysia, số thuế được khấu trừ không vượt quá phần thuế Việt Nam được tính trên khoản thu nhập đó trước khi cho phép khấu trừ.