



BẢN TIN THUẾ Số 0415 (Từ 26/01 - 31/01/2015)	Nội dung	Trang
	VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ	1
	VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	2



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 86/TCT-CS Ngày 12/01/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN
Công văn 91/TCT-TVQT Ngày 12/01/2015	Thay đổi chủng loại thiết bị điện dự án Trung tâm BDCB ngành Tài chính tại tỉnh Thừa Thiên Huế.
Công văn 486/BTC-TCT Ngày 14/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn 144/TCT-CS Ngày 15/01/2015	Hướng dẫn chính sách nộp tiền thuê đất.
Công văn 151/TCT-CS Ngày 15/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn 164/TCT-CS Ngày 15/01/2015	Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT.
Công văn 181/TCT-KK Ngày 19/01/2015	Hướng dẫn kê khai, nộp thay thuế nhà thầu cho bên nước ngoài.
Công văn 184/TCT-KK Ngày 19/01/2015	Đề nghị khôi phục mã số thuế.
Công văn 186/TCT-CS Ngày 19/01/2015	Hướng dẫn xác định các khoản nghĩa vụ tài chính khi cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.
Công văn 205/TCT-CS Ngày 19/01/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 207/TCT-CS Ngày 20/01/2015	Trả lời về chính sách thuế TNDN.
Công văn 214/TCT-CS Ngày 20/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn 215/TCT-DNL Ngày 20/01/2015	Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử.
Công văn 227/TCT-TNCN Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn vướng mắc hoàn thuế TNCN cho năm tính thuế đầu tiên và năm tính thuế thứ 2.
Công văn 228/TCT-TNCN Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn thuế TNCN đối với chuyển nhượng chứng khoán.
Công văn 232/TCT-CS Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn 234/TCT-DNL Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.



Công văn 235/TCT-DNL Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn 236/TCT-CS Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn về chi phí lãi vay ngân hàng để đầu tư.
Công văn 237/TCT-CS Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn 241/TCT-CC Ngày 21/01/2015	Trả lời vướng mắc về thuế nhà thầu.
Công văn 244/TCT-CS Ngày 21/01/2015	Giải đáp vướng mắc về việc xác định doanh nghiệp sản xuất trong khu công nghiệp.
Công văn 245/TCT-TNCN Ngày 21/01/2015	Hướng dẫn thanh toán nợ thuế chuyển quyền sử dụng đất.
Công văn 246/TCT-TTR Ngày 21/01/2015	Xem xét, giải quyết vướng mắc liên quan đến việc áp dụng chính sách pháp luật thuế.
Công văn 255/TCT-CS Ngày 22/01/2015	Hướng dẫn vướng mắc về thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê nhà thuộc sở hữu Nhà nước.
Công văn 260/TCT-TNCN Ngày 22/01/2015	Hướng dẫn khấu trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài vào số thuế phải nộp tại Việt Nam.
Công văn 265/TCT-DNL Ngày 22/01/2015	Xem xét ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ bán cây cao su thanh lý.
Công văn 271/TCT-CS Ngày 22/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn 272/TCT-CS Ngày 22/01/2015	Hướng dẫn áp dụng thuế GTGT đối với thức ăn chăn nuôi ở khâu nhập khẩu.
Công văn 311/TCT-CS Ngày 26/01/2015	Hướng dẫn khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn kê khai, nộp thay thuế nhà thầu cho bên nước ngoài.

Công văn 181/TCT-KK
Ngày 19/01/2015

Công văn này hướng dẫn kê khai, nộp thay thuế nhà thầu cho bên nước ngoài. Theo đó, trường hợp Bộ Công thương ký hợp đồng thầu ngày 16/4/2014 với Công ty Sumitomo là Công ty Nhật Bản và Orrick, Herrington & Sutcliffe LLP tại Hong Kong và LVN & Associates (trụ sở tại Hà Nội) là luật sư của Bộ Công thương theo hợp đồng thầu đã ký. Công ty Sumitomo và Orrick, Herrington & Sutcliffe LLP là nhà thầu nước ngoài không thường trú tại Việt Nam; thì Bộ Công thương là bên Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài là Công ty Sumitomo và Orrick, Herrington & Sutcliffe LLP và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam là Cục Thuế thành phố Hà Nội theo quy định.



Trả lời vướng mắc về thuế nhà thầu.

**Công văn 241/TCT-CC
Ngày 21/01/2015**

Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.

**Công văn 234/TCT-DNL
Ngày 21/01/2015**

Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử.

**Công văn 215/TCT-DNL
Ngày 20/01/2015**

Công văn này trả lời vướng mắc về thuế nhà thầu. Theo đó, Công ty mua linh kiện, khung gầm, động cơ ô tô có cam kết bảo hành sản phẩm của nhà thầu nước ngoài. Theo điều khoản bảo hành trong các hợp đồng với nhà thầu được thực hiện duy nhất dưới hình thức đổi linh kiện, vật tư khi linh kiện, khung gầm, động cơ đã nhập khẩu bị lỗi, hỏng trong thời hạn bảo hành (nhưng thực tế chưa phát sinh việc phải đổi linh kiện lỗi, hỏng). Căn cứ quy định tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam, nghĩa vụ thuế nhà thầu đối với trường hợp của Công ty được xác định như sau:

- Thuế TNDN đối với khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam khi cung cấp linh kiện, khung gầm, động cơ ô tô có cam kết bảo hành của Nhà thầu nước ngoài, Công ty có nghĩa vụ kê khai và nộp thay cho nhà thầu theo tỷ lệ ấn định đối với hoạt động thương mại.
- Thuế GTGT đã thu tại khâu nhập khẩu trên toàn bộ giá trị hàng hóa và giá trị bảo hành và theo báo cáo của Công ty thực tế không phát sinh trường hợp phải đổi linh kiện, do đó, nhà thầu nước ngoài không phát sinh nghĩa vụ thuế GTGT.

Công văn này hướng dẫn về chính sách thuế TNDN. Theo đó, Công ty có phát sinh chi phí ở giai đoạn chuẩn bị đầu tư như: chi phí khoan thăm dò, chi phí đánh giá tác động môi trường, chi phí lập dự án của một số dự án đầu tư, tuy nhiên, sau khi thẩm định dự án không mang lại hiệu quả nên đã không được người có thẩm quyền phê duyệt, thì các dự án này không phát sinh doanh thu, chi phí phát sinh của các dự án này không tương ứng với doanh thu tính thuế của doanh nghiệp. Mặt khác, các khoản chi phí này không phải do nguyên nhân bất khả kháng. Vì vậy, Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi phí này.

Công văn này hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử. Theo đó, Công ty là đơn vị trung gian cung cấp giải pháp hóa đơn điện tử cho khách hàng là Công ty AVG và PPAV. Căn cứ các quy định nêu trên, đối với hóa đơn điện tử sử dụng cho hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ của AVG và PPAV, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Trường hợp khách hàng sử dụng dịch vụ truyền hình do AVG cung cấp và AVG trực tiếp lập hóa đơn điện tử cho khách hàng sử dụng thì trên hóa đơn điện tử của AVG lập giao cho khách hàng không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.

Trường hợp AVG cung cấp thẻ cào AVG (để thanh toán cước truyền hình) thông qua PPAV và PPAV bán cho các đại lý phân phối thẻ thì hóa đơn điện tử AVG lập giao cho PPAV và PPAV lập giao cho đại lý thực hiện theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính.

Trường hợp PPAV trực tiếp bán thẻ cào AVG cho khách hàng sử dụng dịch vụ truyền hình thì trên hóa đơn điện tử PPAV lập giao cho khách hàng sử dụng dịch vụ truyền hình không nhất thiết phải có chữ ký điện tử của người mua.

Trường hợp AVG, PPAV cung cấp các hàng hóa, dịch vụ khác thì hóa đơn điện tử do AVG, PPAV lập giao cho khách hàng thực hiện theo quy định tại Thông tư số 32/2011/TT-BTC ngày 14/3/2011 của Bộ Tài chính.