



BẢN TIN THUẾ Số 0615 (Từ 09/02/2015 - 14/02/2015)	Nội dung	Trang
	VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ	1
	VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	2



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 312/TCT-KK Ngày 27/01/2015	Hướng dẫn về việc rà soát các khoản thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản.
Công văn 315/TCT-KK Ngày 27/01/2015	Hướng dẫn việc khôi phục mã số thuế của DNTN Trần Thiện Thanh.
Công văn 322/TCT-TNCN Ngày 27/01/2015	Giải đáp vướng mắc về nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân.
Công văn 355/TCT-CS Ngày 29/01/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn 356/TCT-CS Ngày 29/01/2015	Giải đáp vướng mắc về chính sách thuế.
Công văn 358/TCT-KK Ngày 29/01/2015	Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT.
Công văn 384/TCT-VP Ngày 02/02/2015	Hướng dẫn chuyển hồ sơ.
Công văn 386/TCT-KK Ngày 02/02/2015	Hướng dẫn hình thức kê khai thuế đối với các Doanh nghiệp thuộc Bộ Quốc Phòng.
Công văn 392/TCT-CS Ngày 02/02/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 395/TCT-CS Ngày 02/02/2015	Giải đáp vướng mắc về chính sách thu tiền thuê đất, thuê mặt nước.
Công văn 402/TCT-KK Ngày 02/02/2015	Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT.
Công văn 405/TCT-CS Ngày 02/02/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn 411/TCT-CS Ngày 03/02/2015	Trả lời vướng mắc về thuế GTGT.
Công văn 413/TCT-CS Ngày 03/02/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn 415/TCT-CS Ngày 03/02/2015	Hướng dẫn về thuế nhà thầu.
Công văn 416/TCT-CS Ngày 03/02/2015	Giải đáp vướng mắc về thuế GTGT.
Công văn 417/TCT-KK Ngày 03/02/2015	Hướng dẫn khôi phục mã số thuế.



BẢN TIN TÀI VIỆT

YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING

Công văn 418/TCT-KK Ngày 03/02/2015	Trả lời vướng mắc về hoàn thuế GTGT.
Công văn 422/TCT-KK Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về xử lý hóa đơn GTGT lập không đúng thời điểm.
Công văn 428/TCT-CS Ngày 04/02/2015	Trả lời vướng mắc về chính sách thuế.
Công văn 429/TCT-CS Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế TTĐB.
Công văn 430/TCT-CS Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn 431/TCT-CS Ngày 04/02/2015	Trả lời vướng mắc về chính sách thuế.
Công văn 432/TCT-CS Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế Thu nhập doanh nghiệp.
Công văn 434/TCT-CS Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về thuế GTGT.
Công văn 441/TCT-QLN Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về miễn tiền chậm nộp và nộp dần tiền thuế nợ.
Công văn 463/TCT-KK Ngày 05/02/2015	Hướng dẫn về khôi phục mã số thuế.
Công văn 475/TCT-CS Ngày 06/02/2015	Trả lời vướng mắc về thuế GTGT.
Công văn 490/TCT-KK Ngày 06/02/2015	Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT.
Công văn 1789/BTC-VP Ngày 04/02/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế đối với nguyên liệu vật tư nhập khẩu của các dự án điện.
Công văn 2236/BTC-CST Ngày 11/02/2015	Hướng dẫn về thực hiện Bản thỏa thuận ưu đãi thuế Việt - Lào năm 2015.
Công văn 4358/CT-QLAC Ngày 30/01/2015	Hướng dẫn về sử dụng hóa đơn nhiều hơn một trang.
Công văn 5460/CT-QLAC Ngày 06/02/2015	Trả lời vướng mắc về sử dụng hóa đơn nhiều hơn một trang.
Công văn 6114/CT-HTr Ngày 10/02/2015	Giải đáp chính sách thuế.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Giải đáp vướng mắc về nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Công văn 322/TCT-TNCN
Ngày 27/01/2015

Công văn này giải đáp vướng mắc về nộp quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Theo đó, nhân viên luân chuyển nội bộ tại Ngân hàng phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế trước khi xuất cảnh. Trường hợp việc quyết toán thuế thu nhập cá nhân của nhân viên luân chuyển nội bộ tại Ngân hàng không thể thực hiện được do thời gian quá gấp không thể chuẩn bị tập hợp đủ hồ sơ và Ngân hàng cam kết chịu trách nhiệm với cơ quan thuế về số thuế thu nhập cá nhân phải nộp của nhân viên luân chuyển nội bộ trước khi xuất cảnh, cá nhân ủy quyền cho Ngân hàng quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho nhân viên luân chuyển nội bộ chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm) kể từ ngày cá nhân xuất cảnh.



Giải đáp vướng mắc về chính sách thu tiền thuê đất, thuê mặt nước.

**Công văn 395/TCT-CS
Ngày 02/02/2015**

Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.

**Công văn 405/TCT-CS
Ngày 02/02/2015**

Hướng dẫn về thuế nhà thầu.

**Công văn 415/TCT-CS
Ngày 03/02/2015**

Trả lời vướng mắc về thuế GTGT.

**Công văn 475/TCT-CS
Ngày 06/02/2015**

Công văn này giải đáp vướng mắc về chính sách thu tiền thuê đất, thuê mặt nước. Cụ thể như sau:

1. Người thuê đất gửi hồ sơ đề nghị tạm miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản:

- Trường hợp hồ sơ đến cơ quan thuế trước ngày 01/7/2014 (bao gồm cả trường hợp đang được cơ quan thuế tạm miễn tiền thuê đất) thì tiếp tục thực hiện theo quy trình miễn, giảm tiền thuê đất theo quy định của pháp luật về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước trước ngày 01/7/2014.

- Trường hợp hồ sơ đến cơ quan thuế từ ngày 01/7/2014 trở đi, quy trình miễn, giảm tiền thuê đất thực hiện theo quy định tại Nghị định số 46/2014/NĐ-CP và các văn bản hướng dẫn thi hành.

2. Hồ sơ miễn, giảm tiền thuê đất đối với dự án đầu tư:

Hồ sơ miễn, giảm tiền thuê đất thực hiện theo quy định tại Khoản 5 Điều 46 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.

Công văn này hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN. Theo đó, Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, lựa chọn một trong những trường hợp miễn thuế, giảm thuế có lợi nhất và thông báo cho cơ quan Thuế biết mà không phải đăng ký hưởng ưu đãi thuế TNDN với cơ quan thuế.

Trường hợp Doanh nghiệp nếu đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư do đáp ứng 02 điều kiện là đầu tư vào lĩnh vực thuộc Danh mục lĩnh vực ưu đãi đầu tư (xây dựng chợ loại I) và thực hiện tại địa bàn thuộc Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn (Thành phố Rạch Giá) thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn. Đối với thu nhập từ hoạt động xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật khu dân cư tập trung tại địa bàn huyện An Biên (ngoài địa bàn thành lập) chỉ đáp ứng điều kiện về địa bàn ưu đãi đầu tư (không đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư) nên không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện doanh nghiệp thành lập mới từ dự án đầu tư tại địa bàn ưu đãi đầu tư.

Công văn này hướng dẫn về thuế nhà thầu. Theo đó, trường hợp năm 2009, Doanh nghiệp (Bên A) ký thoả thuận hợp tác với nhà thầu nước ngoài (Bên B) về việc Bên B cung cấp các dịch vụ về nhân sự và máy móc phục vụ cho các dự án của Bên A. Đến cuối năm 2013, Bên A chưa thanh toán cho bên B và được Bên B xóa nợ thì đối với khoản xóa nợ này do không phát sinh thanh toán tiền cho bên B nên Bên A không phải khai, nộp thuế nhà thầu. Khi Bên A được Bên B xóa nợ thì Bên A phải hạch toán tăng thu nhập khác để tính và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Công văn này trả lời vướng mắc về thuế GTGT. Theo đó, trường hợp Doanh nghiệp thành lập ngày 19/7/2013 và trong năm 2013 không phát sinh doanh thu. Doanh nghiệp có doanh thu năm trên 3 tỷ đồng trong năm 2014 và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ thì sau năm dương lịch đầu tiên (năm 2014), Doanh nghiệp thực hiện thủ tục chuyển đổi từ phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp sang áp dụng phương pháp khấu trừ thuế theo quy định tại khoản 7 Điều 10 Thông tư 156/2013/TT-BTC để được chuyển đổi phương pháp tính thuế và áp dụng phương pháp khấu trừ thuế từ năm 2015 và cho hai năm 2015, 2016.