



BẢN TIN THUẾ Số 1614 (Từ 21/04- 26/04/2014)

NỘI DUNG
VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ
VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Trang
1
3



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn số 1412/TCT-CS Ngày 25/04/2014	Hướng dẫn về sử dụng hoá đơn xuất khẩu.
Công văn số 1196/TCT-CS Ngày 14/04/2014	Hướng dẫn về cấp hóa đơn lẻ.
Công văn số 1213/TCT-CS Ngày 15/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn số 1217/TCT-KK Ngày 15/04/2014	Hướng dẫn giải quyết vướng mắc khi thực hiện công văn số 12485/BTC-TCT ngày 17/01/2014 của Bộ Tài chính.
Công văn số 1218/TCT-KK Ngày 15/04/2014	Hướng dẫn về nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty quốc phòng.
Công văn số 1219/TCT-KK Ngày 15/04/2014	Hướng dẫn giải quyết hồ sơ hoàn thuế GTGT.
Công văn số 1220/TCT-KK Ngày 15/04/2014	Hướng dẫn về trường hợp mất chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu.
Công văn số 1225/TCT-KK Ngày 16/04/2014	Hướng dẫn về kê khai, hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.
Công văn số 1241/TCT-KK Ngày 16/04/2014	Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT.
Công văn số 1242/TCT-KK Ngày 16/04/2014	Hướng dẫn về phạt chậm nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp.
Công văn số 1259/TCT-CS Ngày 17/04/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT.
Công văn số 1261/TCT-TNCN Ngày 17/04/2014	Hướng dẫn về Thuế TNCN đối với chuyên nhượng hợp đồng mua bán nhà ở hình thành trong tương lai.
Công văn số 1262/TCT-TNCN Ngày 17/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế đối với dịch vụ thuê phi công qua tổ chức nước ngoài.
Công văn số 1268/TCT-KK Ngày 17/04/2014	Hướng dẫn về hoàn thuế đối với dự án đầu tư.
Công văn số 1270/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về lập hóa đơn khi bán hàng.
Công văn số 1272/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn số 1274/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.



Công văn số 1275/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về ưu đãi tiền sử dụng đất đối với người có công và giải quyết nợ khi thu hồi đất.
Công văn số 1276/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Giải đáp vướng mắc về thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường.
Công văn số 1277/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn số 1278/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT cho doanh nghiệp cung ứng suất ăn công nghiệp.
Công văn số 1279/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về thời hạn nộp hồ sơ theo mẫu 06/GTGT.
Công văn số 1288/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT.
Công văn số 1289/TCT-CS Ngày 18/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn số 1299/TCT-KK Ngày 21/04/2014	Hướng dẫn về xác định số tiền thuế GTGT của hàng hóa xuất khẩu được hoàn theo tháng.
Công văn số 1301/TCT-CS Ngày 21/04/2014	Giải đáp vướng mắc về chính sách thuế TNDN.
Công văn số 1310/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn xác định thời gian tính phạt chậm nộp tiền sử dụng đất.
Công văn số 1313/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn xử lý tài sản thi hành án dân sự của DN ngừng hoạt động.
Công văn số 1314/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn số 1315/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Trả lời chính sách thuế về việc chuyển lỗ.
Công văn số 1317/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn số 1319/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN.
Công văn số 1320/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn số 1321/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT.
Công văn số 1322/TCT-CS Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.
Công văn số 1324/TCT-TNCN Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về thuế TNCN đối với thu nhập từ cổ tức.
Công văn số 1325/TCT-TNCN Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về quyết toán thuế TNCN năm 2013 cho cán bộ nhân viên Ngân hàng hợp nhất.
Công văn số 1326/TCT-TNCN Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về thuế TNCN đối với chuyển nhượng BĐS.
Công văn số 1327/TCT-DNL Ngày 22/04/2014	Hướng dẫn về nộp thuế TNDN của Ngân hàng.



Công văn số 1328/TCT-KK

Ngày 22/04/2014

Hướng dẫn về hoàn thuế TTĐB.

Công văn số 1329/TCT-KK

Ngày 22/04/2014

Hướng dẫn về kiểm tra hoàn thuế GTGT.

Công văn số 1334/TCT-CS

Ngày 22/04/2014

Hướng dẫn về chính sách thu tiền thuê đất.

Công văn số 1335/TCT-CS

Ngày 22/04/2014

Hướng dẫn về thời hạn xác định số tiền sử dụng đất phải nộp đối với tổ chức kinh tế.

Công văn số 1350/TCT-KK

Ngày 23/04/2014

Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu nộp thừa.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn về sử dụng hoá đơn xuất khẩu.

Từ ngày 01/03/2014, các doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh đã phát hành hoá đơn xuất khẩu nếu có nhu cầu vẫn được tiếp tục sử dụng hoá đơn xuất khẩu.

Từ ngày 01/06/2014, cơ quan thuế không tiếp nhận thông báo phát hành hoá đơn xuất khẩu.

Đối với hoá đơn xuất khẩu đã thông báo phát hành trước ngày 01/06/2014 thì doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh đăng ký số lượng hoá đơn xuất khẩu còn tồn chưa sử dụng gửi đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là ngày 31/07/2014 để được tiếp tục sử dụng.

Công văn số 1412/TCT-CS

Ngày 25/04/2014

Giải đáp vướng mắc về chính sách thuế TNDN.

Các khoản đóng góp cho Ngân sách địa phương không thuộc một trong các khoản chi tài trợ được trừ theo quy định của Luật thuế TNDN (bao gồm tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai và làm nhà tình nghĩa cho người nghèo theo quy định của pháp luật) thì không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công văn số 1301/TCT-CS

Ngày 21/04/2014

Hướng dẫn về phạt chậm nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Công ty khi quyết toán thuế TNDN tại trụ sở chính, có số thuế TNDN nộp thừa thì số thuế nộp thừa được bù trừ cho số thuế còn phải nộp tại chi nhánh.

Trường hợp, trong hồ sơ đề nghị hoàn thuế của Công ty có đề nghị hoàn thuế kiêm bù trừ cho khoản phải nộp ngân sách Nhà nước (theo mẫu số 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính) với số thuế còn phải nộp tại tỉnh có chi nhánh thì Công ty không bị xử phạt về hành vi nộp chậm tiền thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp, Công ty không đề nghị bù trừ với số thuế còn phải nộp tại tỉnh có chi nhánh thì Công ty phải nộp số tiền thuế còn nợ vào ngân sách Nhà nước như thông báo của Cục Thuế tỉnh và thực hiện nộp phạt tiền thuế chậm nộp theo quy định tại Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ.

Công văn số 1242/TCT-KK

Ngày 16/04/2014



Hướng dẫn về hoàn thuế đối với dự án đầu tư.

**Công văn số 1268/TCT-KK
Ngày 17/04/2014**

Giải đáp vướng mắc về thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường.

**Công văn số 1276/TCT-CS
Ngày 18/04/2014**

Hướng dẫn về quyết toán thuế TNCN năm 2013 cho cán bộ nhân viên Ngân hàng hợp nhất.

**Công văn số 1325/TCT-TNCN
Ngày 22/04/2014**

Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu nộp thừa.

Trường hợp Công ty thành lập Chi nhánh tại tỉnh, thành phố khác. Các hóa đơn GTGT đầu vào của Chi nhánh mang tên và mã số thuế Công ty thì Công ty phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn (có xác nhận của Cục Thuế nơi đặt trụ sở chính) và bàn giao lại cho Chi nhánh để thực hiện kê khai, khấu trừ tại tỉnh, thành phố đó. Khi Công ty bàn giao tài sản cho Chi nhánh phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản cho Chi nhánh phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn.

Luật Quản lý thuế chỉ quy định phương pháp khoán thuế áp dụng đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đáp ứng các điều kiện quy định. Do đó, đối với các doanh nghiệp khai thác mỏ cát không thuộc đối tượng được áp dụng phương pháp khoán thuế theo quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trường hợp doanh nghiệp theo phương pháp kê khai, qua kiểm tra, thanh tra thuế có căn cứ chứng minh doanh nghiệp hạch toán kế toán không đúng quy định, số liệu trên sổ sách kế toán không phản ánh chính xác sản lượng cát thực tế khai thác thì Cục Thuế ấn định sản lượng cát tính thuế hoặc báo cáo Ủy ban nhân dân tỉnh quyết định phương thức phù hợp với thực tế địa phương.

Trường hợp Ngân hàng Thương mại cổ phần Phương Tây (Ngân hàng Phương Tây) hợp nhất với Tổng công ty tài chính cổ phần Dầu Khí Việt Nam từ ngày 01/10/2013 và đã thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân cho toàn bộ cán bộ nhân viên nhưng chưa xuất chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho cán bộ nhân viên, cuối năm cán bộ nhân viên của Ngân hàng Phương Tây có ủy quyền quyết toán thuế thì tổ chức mới Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam căn cứ vào Tờ khai quyết toán thuế của Ngân hàng Phương Tây để tổng hợp thu nhập, số thuế đã khấu trừ và quyết toán thuế thay cho cán bộ nhân viên.

Trường hợp cán bộ nhân viên của Ngân hàng Phương Tây không ủy quyền quyết toán thuế cho Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam và trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế thì Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam thực hiện cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho cán bộ nhân viên của Ngân hàng Phương Tây với số thuế đã khấu trừ tại Ngân hàng Phương Tây và Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam.

- Trường hợp người nộp thuế nộp nhầm, nộp thừa thuế GTGT hàng nhập khẩu cho cơ quan hải quan trong kỳ kê toán (bao gồm trong tháng, quý, năm ngân sách) mà người nộp thuế hoặc cơ quan Hải quan phát hiện thì thực hiện điều chỉnh thu ngân sách nhà nước theo mẫu C1-07/NS ban hành kèm theo Thông tư số 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện kế toán nhà nước áp dụng cho Hệ thống thông tin quản lý ngân sách và Kho bạc (TABMIS). Đồng thời, người nộp thuế



Công văn số 1350/TCT-KK
Ngày 23/04/2014

nộp bản chính Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước, cơ quan hải quan xác nhận, ký tên, đóng dấu đơn vị lên mặt trước bản chính của Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước số tiền thuế GTGT đã điều chỉnh sang khoản thuế khác để chuyển Kho bạc Nhà nước hạch toán điều chỉnh thu ngân sách nhà nước.

- Đối với khoản thuế GTGT khâu nhập khẩu đã nộp và được hoàn trả khác năm ngân sách; cơ quan hải quan nơi người nộp thuế mở tờ khai hải quan hoặc quản lý khoản thuế GTGT nộp thừa khâu nhập khẩu tiếp nhận hồ sơ đề nghị hoàn trả, ra Quyết định hoàn trả và lập Lệnh hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước gửi Kho bạc Nhà nước nơi đã hạch toán thu ngân sách nhà nước đối với khoản thuế GTGT hàng nhập khẩu để thực hiện hoàn trả cho người nộp thuế theo quy định.

Cơ quan hải quan có trách nhiệm gửi một bản Quyết định hoàn trả, Lệnh hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước nêu trên gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế để làm cơ sở đối chiếu và thu hồi số thuế GTGT đã khấu trừ hoặc đã hoàn thuế ở khâu nội địa (nếu có) của các chứng từ nộp thuế đã được điều chỉnh hoặc hoàn thuế tại cơ quan hải quan theo quy định.

Người nộp thuế có trách nhiệm tự kê khai điều chỉnh số thuế GTGT đã được cơ quan hải quan hoàn nhưng đã kê khai, khấu trừ hoặc đã được hoàn thuế nội địa trước đó với cơ quan thuế trực tiếp quản lý người nộp thuế.