



BẢN TIN THUẾ	Nội dung	Trang
Số 3714	VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ	1
(Từ 22/09 - 27/09/2014)	VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý VỀ THUẾ	2



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Thông tư 134/2014/TT-BTC Ngày 12/09/2014	Hướng dẫn thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư.
Công văn 3920/TCT-CS Ngày 10/09/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT.
Công văn 3924/TCT-CS Ngày 10/09/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn 3949/TCT-CS Ngày 11/09/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT.
Công văn 3980/TCT-DNL Ngày 15/09/2014	Hướng dẫn về thuế TNDN đối với tiền đền bù TSCĐ trên đất và hỗ trợ di dời.
Công văn 3993/TCT-CS Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn về hóa đơn, chứng từ.
Công văn 3995/TCT-KK Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT.
Công văn 3996/TCT-DNL Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN.
Công văn 3997/TCT-DNL Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn về Chính sách thuế GTGT và TNDN.
Công văn 3998/TCT-KK Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn về hóa đơn GTGT kiêm tờ khai hoàn thuế cho khách xuất cảnh.
Công văn 4002/TCT-CS Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn về hóa đơn.
Công văn 4003/TCT-CS Ngày 16/09/2014	Phương pháp tính thuế GTGT.
Công văn 4005/TCT-CS Ngày 16/09/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn 4023/TCT-TNCN Ngày 17/09/2014	Điều kiện miễn thuế đối với chuyên gia nước ngoài thực hiện chương trình, dự án ODA tại Việt Nam.
Công văn 4028/TCT-KK Ngày 17/09/2014	Hướng dẫn khai, nộp thuế đối với chuyển nhượng tài sản.
Công văn 7262/VPCP-KTTH Ngày 18/09/2014	Xử lý nợ thuế của Công ty thuốc lá Đà Nẵng.
Công văn 12869/BTC-CST Ngày 12/09/2014	Thuế tài nguyên đối với sản phẩm của rừng tự nhiên.



Công văn 12898/BTC-TCT
Ngày 15/09/2014
Công văn 13062/BTC-CST
Ngày 17/09/2014
Công văn 13202/BTC-CST
Ngày 18/09/2014
Công văn 44663/CT-TNCN
Ngày 15/09/2014

Hướng dẫn về thuế GTGT đối với mặt hàng thú nhồi bông.

Hướng dẫn khai, nộp thuế BVMT.

Thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi mặt hàng nhựa PP.

Hướng dẫn sửa đổi bổ sung chính sách thuế mới.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư.

Thông tư này hướng dẫn về thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và hoàn thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo tài sản cố định của dự án đầu tư. Theo đó, thông tư quy định một số nội dung chính như sau:

1. Về phạm vi điều chỉnh bao gồm:

- DN thành lập từ dự án đầu tư gặp khó khăn về tài chính và đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định của thông tư
- Máy móc, thiết bị nhập khẩu không thuộc phạm vi điều chỉnh của Thông tư này gồm: máy móc, thiết bị dùng để làm tài sản cố định dùng phục vụ sản xuất vũ khí, khí tài quân sự; tài sản cố định, máy móc, thiết bị của các tổ chức tín dụng, doanh nghiệp kinh doanh tái bảo hiểm, bảo hiểm nhân thọ, kinh doanh chứng khoán, cơ sở khám, chữa bệnh, cơ sở đào tạo; tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn.

2. Về việc gia hạn nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu:

Thời gian: 60 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế theo quy định. Áp dụng kể từ lô hàng hóa nhập khẩu đầu tiên về cảng mà giá trị chưa đến 100 tỷ đồng.

3. Thủ tục và trình tự hoàn thuế GTGT:

- **Hồ sơ hoàn thuế:** Văn bản đề nghị hoàn thuế theo mẫu số 01/ĐNHT; Bảng kê các tờ khai hải quan hàng hóa nhập khẩu đã đóng dấu xác nhận của cơ quan hải quan.

- **Trình tự hoàn thuế:**

Doanh nghiệp lập và gửi hồ sơ hoàn thuế đến cơ quan thuế (chưa có chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu).

- **Xử lý hoàn thuế:**

Hồ sơ chưa đầy đủ: Cơ quan thuế phải thông báo bằng văn bản cho người nộp thuế trong 02 ngày làm việc.

Hồ sơ đầy đủ: Cơ quan thuế thông báo cho người nộp thuế biết kết quả kiểm tra xác định hồ sơ hoàn thuế và yêu cầu người nộp thuế nộp chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu trong thời hạn 05 ngày làm việc.

Trong vòng 03 ngày làm việc kể từ khi nhận được chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu, cơ quan thuế kiểm tra đối chiếu và ra quyết định hoàn thuế.

Thông tư 134/2014/TT-BTC
Ngày 12/09/2014

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 27 tháng 10 năm 2014.



Hướng dẫn về thuế GTGT.

Công văn 3920/TCT-CS
Ngày 10/09/2014

Hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT.

Công văn 3995/TCT-KK
Ngày 16/09/2014

Hướng dẫn về Chính sách thuế GTGT và TNDN.

Công văn này giải đáp vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp thanh toán trong nội bộ doanh nghiệp. Theo đó, trường hợp Công ty có các Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc khác tỉnh với trụ sở chính. Công ty có mua, bán hàng hóa với các Chi nhánh, phát sinh hóa đơn GTGT thì phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên để được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Trường hợp nêu trên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Công ty có quy chế quy định về việc thanh toán bù trừ nội bộ thì phải làm rõ quan hệ thanh toán tiền hàng giữa Công ty và các Chi nhánh được thực hiện cụ thể như thế nào. Nếu phương thức thanh toán là bù trừ giá trị hàng hóa, dịch vụ; bù trừ công nợ; hàng đổi hàng thì quan hệ thanh toán mang tính chất thanh toán nội bộ vẫn đủ điều kiện được khấu trừ thuế GTGT. Nếu Chi nhánh không có hoạt động mua bán hàng hóa, không phát sinh doanh thu thì không xuất hóa đơn và kê khai, nộp thuế.

Công văn này giải đáp vướng mắc về hoàn thuế GTGT của máy móc thiết bị nhập khẩu bằng hình thức góp vốn. Theo đó, các Công ty có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam nhập khẩu máy móc, thiết bị theo chỉ định của nhà đầu tư ở nước ngoài, thanh toán theo hình thức góp vốn đầu tư thực hiện dự án đầu tư vào Việt Nam (theo Giấy chứng nhận đầu tư đã được cấp), có chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu. Nếu Công ty chứng minh được việc tăng vốn góp của nhà đầu tư tương ứng với giá trị hợp đồng nhập khẩu (Biên bản góp vốn, biên bản định giá tài sản của Hội đồng giao nhận vốn góp của các bên góp vốn hoặc văn bản định giá của tổ chức có chức năng định giá theo quy định của pháp luật, kèm theo bộ hồ sơ về nguồn gốc tài sản), thì thuế GTGT của máy móc, thiết bị nhập khẩu để góp vốn được kê khai khấu trừ và hoàn thuế GTGT.

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế GTGT và TNDN khi mua vé máy bay qua Website thương mại điện tử. Theo đó, trường hợp Doanh nghiệp (DN) trực tiếp mua vé máy bay qua website thương mại điện tử cho NLĐ đi công tác để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thì chứng từ làm căn cứ để tính vào chi phí được trừ là: vé máy bay điện tử, thẻ lên máy bay (hoặc giấy điều động đi công tác) và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của doanh nghiệp có cá nhân tham gia hành trình vận chuyển.

Trường hợp, DN giao cho cá nhân tự mua vé máy bay, thanh toán bằng thẻ ATM hoặc thẻ tín dụng mang tên cá nhân, sau đó về thanh toán lại nếu DN có đủ hồ sơ, chứng từ chứng minh khoản chi phí này phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của DN gồm: vé máy bay, thẻ lên máy bay (trường hợp thu hồi được thẻ), các giấy tờ liên quan đến việc điều động người lao động đi công tác có xác nhận của DN, quy định của DN cho phép người lao động thanh toán công tác phí bằng thẻ cá nhân do người lao động được cử đi công tác là chủ thẻ và thanh toán lại với DN, chứng



BẢN TIN TÀI VIỆT

YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING

Công văn 3997/TCT-DNL
Ngày 16/09/2014

Hướng dẫn về hóa đơn.

Công văn 4002/TCT-CS
Ngày 16/09/2014

từ thanh toán tiền vé của DN cho cá nhân mua vé kèm theo chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của cá nhân tham gia hành trình vận chuyển thì DN được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. DN chịu trách nhiệm về tính hợp pháp của các hồ sơ, chứng từ nêu trên.

Công văn này giải đáp vướng mắc về hóa đơn. Theo đó, doanh nghiệp đang sử dụng hóa đơn tự in, đặt in có hành vi vi phạm về hóa đơn bị xử lý vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế, gian lận thuế phải chuyển sang mua hóa đơn của cơ quan thuế hướng dẫn này áp dụng đối với hành vi vi phạm từ ngày 1/6/2014. Riêng đối với các doanh nghiệp kinh doanh ngành ngân hàng, bưu chính viễn thông, điện, nước sử dụng hóa đơn đặc thù, bị xử lý vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế, gian lận thuế đơn vị này vẫn được sử dụng hóa đơn tự in, đặt in đặc thù mà không phải chuyển sang mua hóa đơn của cơ quan thuế.