



BẢN TIN THUẾ Số 1116 (Từ 13/06 – 18/06/2016)	Nội dung VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang
		1
		2



## VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 2374/TCT-CS Ngày 14/06/2016	Về hướng dẫn lập hóa đơn khi xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác
Công văn 2382/TCT-CS Ngày 14/06/2016	Giải đáp chính sách tiền thuê đất
Công văn 2385/TCT-CS Ngày 14/06/2016	Về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp
Công văn 2386/TCT-CS Ngày 14/06/2016	Về chính sách thu tiền thuê đất cho thời gian đáp ứng điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư
Công văn 2389/TCT-CS Ngày 14/06/2016	Về chính sách thuế nhà thầu đối với các giao dịch mua bán hàng hóa
Công văn 2394/TCT-CS Ngày 14/06/2016	Về khai thuế chuyển nhượng, đổi tên nhà thầu trong PSC Lô 05-3/11
Công văn 2575/TCT-TNCN Ngày 15/06/2016	Về chính sách thuế đối với cá nhân hành nghề độc lập
Công văn 2583/TCT-DNL Ngày 15/06/2016	Về kê khai, quyết toán thuế thu nhập cá nhân tại Tập đoàn Viễn thông Quân đội
Công văn 2621/TCT-TNCN Ngày 17/06/2016	Về chính sách thuế thu nhập cá nhân
Công văn 2622/TCT-TNCN Ngày 17/06/2016	Về tỷ giá quy đổi thu nhập bằng ngoại tệ
Công văn 2632/TCT-DNL Ngày 18/06/2016	Thực hiện hoá đơn điện tử
Công văn 2643/TCT-HTQT Ngày 18/06/2016	Hướng dẫn giải quyết hồ sơ hoàn thuế
Công văn 36596/CT-HTr Ngày 14/06/2016	Về cung cấp thông tin người nộp thuế
Công văn 36598/CT-HTr Ngày 14/06/2016	Về chính sách thuế đối với phương thức bù trừ thanh toán hàng xuất khẩu
Công văn 36600/CT-HTr Ngày 14/06/2016	Về chính sách thuế lãi tiền vay mua tài sản cố định hữu hình
Công văn 36603/CT-HTr Ngày 14/06/2016	Giải đáp đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng
Công văn 36604/CT-HTr Ngày 14/06/2016	Về chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp dự án đầu tư mở rộng



Công văn 36605/CT-HTr

Ngày 14/06/2016

Công văn 36951/CT-HTr

Ngày 15/06/2016

Công văn 36952/CT-HTr

Ngày 14/06/2016

Công văn 37672/CT-HTr

Ngày 15/06/2016

Công văn 38120/CT-HTr

Ngày 14/06/2016

Công văn 38122/CT-HTr

Ngày 14/06/2016

Công văn 38125/CT-HTr

Ngày 14/06/2016

Công văn 38129/CT-HTr

Ngày 15/06/2016

Về chính sách thuế hoạt động kinh doanh bất động sản

Về chính sách thuế dịch vụ lắp đặt thiết bị viễn thông

Về chính sách thuế đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng của doanh nghiệp chế xuất

Về hóa đơn đối với cá nhân kinh doanh

Về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp

Về chính sách thuế đối với giao dịch thanh toán không dùng tiền mặt

Về chính sách thuế giá trị gia tăng dịch vụ gia công răng giả

Về phổ biến, giáo dục pháp luật

## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

**Về hướng dẫn lập hóa đơn khi xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác**

Công văn 2374/TCT-CS

Ngày 14/06/2016

**Về chính sách thuế thu nhập cá nhân**

Căn cứ theo khoản 2.2 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính, trường hợp Tổng Công ty CP Thương mại Xây dựng ký hợp đồng nhận nhập khẩu ủy thác với Công ty cổ phần Bột - Giấy VNT19, theo hợp đồng nhận nhập khẩu ủy thác Tổng Công ty CP Thương mại Xây dựng được ủy thác ký hợp đồng và thanh toán thay mua dây chuyền nhà máy sản xuất bột giấy với Công ty Sodre Cell Tofte ở nước ngoài theo điều kiện giá EXW; làm thủ tục mở tờ khai hải quan và nộp thuế thay ở khâu nhập khẩu khi hàng về đến cảng Việt Nam.

Sau khi đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu cho hàng hóa nhập khẩu ủy thác, Tổng Công ty CP Thương mại Xây dựng xuất hóa đơn GTGT xuất trả hàng nhập khẩu ủy thác ghi:

- Giá bán chưa thuế GTGT: giá trị hàng hóa nhập khẩu theo giá EXW trên tờ khai hải quan.

- Thuế GTGT khâu nhập khẩu: ghi theo số thuế đã nộp ở khâu nhập khẩu trên Giấy nộp tiền vào NSNN.

Điểm d, Khoản 2, Điều 26, Chương I Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định:



Công văn 2621/TCT-TNCN  
Ngày 17/06/2016

## Về chính sách thuế đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng của doanh nghiệp chế xuất

“d) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay trong các trường hợp sau:

d.1) Cá nhân chỉ có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên tại một đơn vị và thực tế đang làm việc ở đơn vị tại thời điểm ủy quyền quyết toán, kể cả trường hợp không làm việc đủ 12 tháng trong năm.

d.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên và có thêm thu nhập khác theo hướng dẫn tại tiết c.4 và c.5, điểm c, khoản 2, Điều này”.

Điểm c, Khoản 2, Điều 26, Chương I Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định:

“c.4) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên tại một đơn vị mà có thêm thu nhập vãng lai ở các nơi khác bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng đã được đơn vị trả thu nhập khấu trừ thuế tại nguồn theo tỷ lệ 10% nếu không có yêu cầu thì không quyết toán thuế đối với phần thu nhập này.

c.5) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên tại một đơn vị mà có thêm thu nhập từ cho thuê nhà, cho thuê quyền sử dụng đất có doanh thu bình quân tháng trong năm không quá 20 triệu đồng đã nộp thuế tại nơi có nhà cho thuê, có quyền sử dụng đất cho thuê nếu không có yêu cầu thì không quyết toán thuế đối với phần thu nhập này”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên tại một đơn vị mà có thêm thu nhập vãng lai ở các nơi khác, đã được tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế tại nguồn theo tỷ lệ 10% và đã được cấp chứng từ khấu trừ, cá nhân có yêu cầu quyết toán thuế đối với phần thu nhập này thì không thuộc đối tượng ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

Cá nhân đã được cấp chứng từ khấu trừ, thực hiện tự quyết toán thuế thu nhập cá nhân để được hoàn số thuế thu nhập cá nhân theo quy định.

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

+ Tại Khoản 20, Điều 4 quy định:

"Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho



bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.”

+ Tại Điều 9 quy định thuế suất 0%:

“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

...

b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

...

b) Đối với dịch vụ xuất khẩu:

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;...

3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

...

- Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động; dịch vụ ăn uống (trừ dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan);...”

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này...”

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối



# BẢN TIN TÀI VIỆT

**YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING**

Công văn 36952/CT-HTr  
Ngày 14/06/2016

với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh...”

