



BẢN TIN THUẾ Số 2215 (Từ 08/06 – 13/06/2015)	Nội dung VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang
		1
		2



## VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

<b>Công văn 4215/VPCP-KTTH</b> Ngày 08/06/2015	Về việc cải cách thủ tục hành chính thuế, hải quan.
<b>Công văn 2219/TCT-TNCN</b> Ngày 08/06/2015	Hướng dẫn Quản lý thuế đối với cá nhân đầu tư kinh doanh xe taxi.
<b>Công văn 3846/UBND-KT</b> Ngày 05/06/2015	Hướng dẫn đẩy mạnh triển khai ứng dụng CNTT trong quản lý thuế đáp ứng yêu cầu CCHC.
<b>Công văn 2178/TCT-TNCN</b> Ngày 04/06/2015	Giải đáp vướng mắc về chứng từ, tài liệu khi thực hiện chính sách thuế TNCN đối với khoản tiền thuế giả định.
<b>Công văn 2179/TCT-CS</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn thuế GTGT.
<b>Công văn 2188/TCT-TTr</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn xử lý khoản lỗ phát sinh do chênh lệch tỷ giá hối đoái.
<b>Công văn 2189/TCT-DNL</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với sản phẩm điện.
<b>Công văn 2190/TCT-DNL</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ bán cây cao su thanh lý.
<b>Công văn 2191/TCT-TNCN</b> Ngày 04/06/2015	Giải đáp vướng mắc chính sách thuế thu nhập cá nhân.
<b>Công văn 2192/TCT-KK</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn kê khai, nộp thuế GTGT
<b>Công văn 2162/TCT-CS</b> Ngày 03/06/2015	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
<b>Công văn 2163/TCT-CS</b> Ngày 03/06/2015	Giải đáp vướng mắc về khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.
<b>Công văn 2171/TCT-PC</b> Ngày 03/06/2015	Hướng dẫn xử lý vi phạm hành chính về thuế đối với tổ chức bị giải thể.
<b>Công văn 4044/VPCP-KTTH</b> Ngày 02/06/2015	Hướng dẫn thuế TNDN đối với khoản chi có tính chất phúc lợi.
<b>Công văn 7228/BTC-CST</b> Ngày 02/06/2015	Trả lời kiến nghị về chính sách thuế đối với xăng, dầu.
<b>Công văn 2145/TCT-DNL</b> Ngày 02/06/2015	Giải đáp vướng mắc về thuế suất của BDH DA thủy điện Pleikrong.
<b>Công văn 2151/TCT-TNCN</b> Ngày 02/06/2015	Giải đáp vướng mắc về thu tiền thuế đất.



<b>Công văn 2152/TCT-TNCN</b> Ngày 02/06/2015	Hướng dẫn xác định người phụ thuộc của người nộp thuế TNCN.
<b>Công văn 2153/TCT-CS</b> Ngày 02/06/2015	Hướng dẫn chính sách thu tiền thuê đất.
<b>Công văn 2157/TCT-CS</b> Ngày 02/06/2015	Hướng dẫn hoàn thuế giá trị gia tăng cho giai đoạn trước khi chuyển đổi thành doanh nghiệp chế xuất.
<b>Công văn 2132/TCT-KK</b> Ngày 01/06/2015	Hướng dẫn thẩm quyền giải quyết hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với DNCX.
<b>Công văn 2138/TCT-CS</b> Ngày 01/06/2015	Hướng dẫn về thuế GTGT.
<b>Công văn 2139/TCT-CS</b> Ngày 01/06/2015	Chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng bất động sản.
<b>Công văn 2140/TCT-CS</b> Ngày 01/06/2015	Giải đáp về thuế GTGT mặt hàng sản phẩm đường mạch nha.
<b>Công văn 2133/TCT-KK</b> Ngày 01/06/2015	Hướng dẫn các nội dung mới của Quy trình lựa chọn NNT bán hàng hoàn thuế GTGT cho người nước ngoài và quy trình thanh toán tiền thuế, phí dịch vụ cho NHTM ban hành kèm theo Quyết định số 750/QĐ-TCT ngày 20/4/2015.
<b>Công văn 2134/TCT-KK</b> Ngày 01/06/2015	Hướng dẫn các nội dung mới của Quy trình miễn thuế, giảm thuế ban hành kèm theo Quyết định số 749/QĐ-TCT ngày 20/4/2015.
<b>Công văn 2100/TCT-CNTT</b> Ngày 29/05/2015	Hướng dẫn triển khai dịch vụ Nộp thuế điện tử với các đơn vị T-VAN.
<b>Công văn 2074/TCT-CS</b> Ngày 28/05/2015	Hướng dẫn chính sách thuế đối với hoạt động kinh doanh xăng dầu, gas.
<b>Công văn 2030/TCT-CS</b> Ngày 26/05/2015	Hướng dẫn hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
<b>Chỉ thị 13/CT-UBND</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn triển khai thực hiện nộp thuế điện tử trên địa bàn tỉnh Thừa Thiên Huế.
<b>Quyết định 08/2015/QĐ-UBND</b> Ngày 05/06/2015	Về việc điều chỉnh bảng giá tính thuế tài nguyên đối với quặng sa khoáng Titan trên địa bàn tỉnh Bình Định.
<b>Quyết định 991/QĐ-TCT</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn xóa nợ tiền thuế, tiền phạt phát sinh trước ngày 01/07/2007 đối với hộ gia đình, cá nhân theo quy định tại khoản 1, điều 3 thông tư số 179/2013/TT-BTCN ngày 02/12/2013 của Bộ Tài chính.
<b>Quyết định 992/QĐ-TCT</b> Ngày 04/06/2015	Hướng dẫn xóa nợ tiền thuế, tiền phạt phát sinh trước ngày 01/07/2007 đối với hộ gia đình, cá nhân theo quy định tại khoản 1, điều 3 thông tư số 179/2013/TT-BTCN ngày 01/12/2013 của Bộ Tài chính.

## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý



**Chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng bất động sản.**

**Công văn 2139/TCT-CS  
Ngày 01/06/2015**

**Hướng dẫn về việc kê khai thuế GTGT.**

**Công văn 2192/TCT-KK  
Ngày 04/06/2015**

**Giải đáp vướng mắc chính sách thuế thu nhập cá nhân.**

**Công văn 2191/TCT-TNCN  
Ngày 04/06/2015**

**Hướng dẫn chính sách thuế GTGT.**

**Công văn 2179/TCT-CS  
Ngày 04/06/2015**

**Giải đáp vướng mắc về chứng từ, tài liệu khi thực hiện chính sách thuế TNCN đối với khoản tiền thuế giả định.**

**Công văn 2178/TCT-TNCN  
Ngày 04/06/2015**

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án, chuyển nhượng bất động sản. Theo đó, trường hợp Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ dự án và tài sản cho Công ty khác thì Công ty phải xuất hóa đơn cho toàn bộ giá trị chuyển nhượng giao cho người mua theo quy định. Việc xác định giá tính thuế GTGT và giá đất được trừ khi tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản đối với các hợp đồng chuyển nhượng bất động sản ký và thu tiền từ năm 2011 đến ngày 29/2/2012, giá tính thuế GTGT và giá đất được trừ được xác định theo quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và công văn số 10383/BTC-TCT ngày 22/7/2009 của Bộ Tài chính.

Công văn này hướng dẫn về việc kê khai thuế GTGT. Theo đó, trường hợp Ngân hàng có Hội sở chính tại Hà Nội và có các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc tại các tỉnh, thành phố trên cả nước, đề nghị Ngân hàng thực hiện theo quy định về kê khai, nộp thuế GTGT tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên từ kỳ khai thuế GTGT tháng 7/2015, số thuế GTGT đã kê khai tập trung tại Hội sở chính từ kỳ khai thuế tháng 04/2013 đến hết tháng 6/2015, Ngân hàng không phải kê khai, điều chỉnh lại.

Công văn này giải đáp vướng mắc chính sách thuế thu nhập cá nhân. Theo đó, trường hợp Công ty trả thu nhập cho người lao động (thu nhập đã bao gồm thuế thu nhập cá nhân) như: tiền lương, tiền công, tiền điện, nước, các khoản lợi ích được hưởng và tiền thuê nhà công ty trả thay thì thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân là tổng các khoản tiền lương, tiền công, tiền điện, nước, các khoản lợi ích được hưởng và tiền thuê nhà công ty trả thay (tiền thuê nhà theo số thực tế công ty trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế chưa bao gồm tiền thuê nhà tại đơn vị).

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế GTGT. Theo đó, trường hợp bên nước ngoài mất khả năng thanh toán, cơ sở xuất khẩu hàng hóa phải có văn bản giải trình rõ lý do và được sử dụng một trong số các giấy tờ để thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Trường hợp Cục Thuế đã hoàn thuế GTGT cho Công ty theo trường hợp hoàn thuế trước, kiểm tra sau thì Cục Thuế chịu trách nhiệm về việc xử lý hồ sơ hoàn thuế GTGT của Công ty theo quy định.

Công văn này giải đáp vướng mắc về chứng từ, tài liệu khi thực hiện chính sách thuế TNCN đối với khoản tiền thuế giả định. Theo đó, đối với chứng từ, tài liệu liên quan để thực hiện trừ khoản tiền thuế giả định ra khỏi thu nhập làm căn cứ quy đổi của cá nhân gồm có:

+ Hợp đồng lao động (hoặc văn bản thỏa thuận, hoặc thư bỏ nhiệm, ...) của cá nhân người lao động thể hiện việc người lao động được thực hiện chính sách cân bằng thuế (chính sách khấu trừ thuế giả định trước khi trả thu nhập cho cá nhân);

+ Các chứng từ thanh toán thu nhập của cá nhân (bao gồm cả Bảng thanh toán cân bằng thuế giả định (nếu có).



**Lập hóa đơn đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất (DNCX) có hoạt động chuyển quyền thuê lại mặt bằng.**

**Công văn 2162/TCT-CS  
Ngày 03/06/2015**

**Giải đáp vướng mắc về khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.**

**Công văn 2163/TCT-CS  
Ngày 03/06/2015**

Công văn này hướng dẫn về việc lập hóa đơn đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất (DNCX) có hoạt động chuyển quyền thuê lại mặt bằng. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp chế xuất có hoạt động chuyển nhượng quyền thuê lại mặt bằng, nếu việc chuyển nhượng quyền thuê lại mặt bằng của doanh nghiệp chế xuất là phù hợp với các quy định pháp luật về đất đai thì để tạo thuận lợi cho các bên và đảm bảo thực hiện theo chính sách thuế GTGT, cơ quan thuế quản lý cấp lẻ 01 hóa đơn GTGT cho DNCX để DNCX lập giao cho Công ty.

Công văn này giải đáp vướng mắc về khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào. Theo đó, Công ty thành lập Công ty mới để thực hiện dự án đầu tư Nhà máy sản xuất và kinh doanh sản phẩm hàng dệt may, Công ty ký các hợp đồng thuê đất, hợp đồng với các nhà thầu để thi công xây dựng nhà xưởng, mua sắm máy móc thiết bị và các dịch vụ khác để thực hiện dự án đầu tư thì khi Công ty mới đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, Công ty là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Công ty mới thành lập để Công ty mới thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Khi Công ty bàn giao toàn bộ giá trị tài sản đã đầu tư nhà máy cho Công ty mới thì Công ty phải có Biên bản bàn giao tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn.