



BẢN TIN THUẾ Số 2415 (Từ 22/06 – 27/06/2015)	Nội dung VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang
		1
		2



VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 2512/TCT-CS Ngày 24/06/2015	Giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 96/2015/TT-BTC về thuế TNDN.
Công văn 2440/TCT-KK Ngày 19/06/2015	Hướng dẫn kê khai, khấu trừ bổ sung thuế GTGT đầu vào liên quan đến chứng từ nhập khẩu.
Công văn 8164/BTC-TCT Ngày 18/06/2015	Về việc Không tính vào TNCT đối với các đề tài trong Chương trình KX.04/11-15.
Công văn 2406/TCT-KK Ngày 18/06/2015	Hướng dẫn kê khai, nộp thuế GTGT.
Công văn 2415/TCT-CS Ngày 18/06/2015	Giải đáp vướng mắc chính sách lệ phí trước bạ.
Công văn 2416/TCT-CS Ngày 18/06/2015	Giải đáp chính sách tiền thuế đất.
Công văn 2417/TCT-CS Ngày 18/06/2015	Hướng dẫn thu lệ phí trước bạ đất nông nghiệp gắn liền với đất ở.
Công văn 2424/TCT-KK Ngày 18/06/2015	Hướng dẫn xử lý các vướng mắc khi thực hiện biện pháp cưỡng chế thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.
Công văn 2432/TCT-CS Ngày 18/06/2015	Hướng dẫn vướng mắc về thu tiền sử dụng đất đối với các hộ dân sử dụng đất chưa hợp pháp.
Công văn 2435/TCT-CS Ngày 18/06/2015	Về việc phúc đáp khiếu nại chính sách thu lệ phí trước bạ.
Công văn 8028/BTC-CST Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn thu phí thẩm định thiết kế công trình xây dựng.
Công văn 2379/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Giải đáp vướng mắc về thuế TNDN.
Công văn 2380/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế TNDN.
Công văn 2381/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Giải đáp vướng mắc về ưu đãi thuế TNDN.
Công văn 2382/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 2383/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn xác định điều kiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo lĩnh vực ưu đãi đầu tư.
Công văn 2384/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn về thuế TNDN.



Công văn 2399/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn chính sách thuế GTGT.
Công văn 2400/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Giải đáp chính sách thuế GTGT đối với nhóm mặt hàng chuyển từ đối tượng chịu thuế sang đối tượng không chịu thuế.
Công văn 2401/TCT-CS Ngày 17/06/2015	Hướng dẫn xử phạt trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn.
Công văn 2366/TCT-KK Ngày 16/06/2015	Hướng dẫn giải quyết hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với DNCX.
Công văn 7989/BTC-CST Ngày 16/06/2015	Về việc chính sách ưu đãi đối với các dự án đầu tư tại Khu phi thuế quan.
Công văn 2349/TCT-KK Ngày 16/06/2015	Hướng dẫn hoàn thuế giá trị gia tăng.
Công văn 2352/TCT-CS Ngày 16/06/2015	Hướng dẫn hạch toán đối với khoản chi phí trích điều hành nguồn vốn sự nghiệp kinh tế.
Công văn 2362/TCT-KK Ngày 16/06/2015	Hướng dẫn kê khai thuế GTGT.
Công văn 2336/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn về thuế GTGT.
Công văn 2344/TCT-DNL Ngày 15/06/2015	Giải đáp vướng mắc về chính sách thuế tại TTTM Viettel Hà Nam.
Công văn 2338/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn chính sách thu tiền thuê đất.
Công văn 2340/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn về thuế bảo vệ môi trường đối với sản phẩm dầu FO-R.
Công văn 2341/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Giải đáp chính sách thu tiền thuê đất.
Công văn 2315/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn về thuế GTGT đối với chi phí tư vấn.
Công văn 2316/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn vướng mắc về thanh toán theo hình thức bù trừ công nợ.
Công văn 2317/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn thực hiện chính sách tiền thuê đất.
Công văn 2318/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Giải đáp chính sách lệ phí trước bạ.
Công văn 2319/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh xe mô tô, xe máy.
Công văn 2320/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT).
Công văn 2322/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với các hợp đồng mua bán hàng hóa tương lai.
Công văn 2327/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn xác định thuế TNDN phải nộp khi có khoản lãi chênh lệch tỷ giá của tiền mặt, tiền gửi.
Công văn 2329/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn về hoá đơn, chứng từ.
Công văn 2335/TCT-KK Ngày 15/06/2015	Hướng dẫn thuế hoàn thuế GTGT.
Công văn 2321/TCT-CS Ngày 15/06/2015	Về việc hóa đơn GTGT.



Công văn 2323/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công văn 2324/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn chuyển đổi ưu đãi thuế TNDN.

Công văn 2325/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Công văn 2326/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn về khoản chi tài trợ làm nhà tình nghĩa cho các đối tượng chính sách.

Công văn 2328/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Về việc lập hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cho khách hàng.

Công văn 2330/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.

Công văn 2331/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn chính sách thuế liên quan đến Quỹ hoán đổi danh mục.

Công văn 2334/TCT-KK

Ngày 15/06/2015

Hướng dẫn kê khai thuế đối với nhà thầu.

Công văn 2250/TCT-CS

Ngày 10/06/2015

Hướng dẫn thuế đối với hàng hóa, nguyên vật liệu tiêu hao vượt định mức.

Công văn 2251/TCT-CS

Ngày 10/06/2015

Về hóa đơn, thuế GTGT.

Công văn 2252/TCT-CS

Ngày 10/06/2015

Trả lời vướng mắc về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công văn 2257/TCT-CS

Ngày 10/06/2015

Về việc chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công văn 2261/TCT-CS

Ngày 10/06/2015

Hướng dẫn xác định thu nhập không chia được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn kê khai, nộp thuế GTGT.

Công văn 2406/TCT-KK

Ngày 18/06/2015

Hướng dẫn xác định thuế TNDN phải nộp khi có khoản lãi chênh lệch tỷ giá của tiền mặt, tiền gửi.

Công văn 2327/TCT-CS

Ngày 15/06/2015

Công văn này hướng dẫn kê khai thuế GTGT. Theo đó, trường hợp từ 01/01/2015 Công ty có phát sinh hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai thì Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT vãng lai theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015, sửa đổi, bổ sung điểm đ, khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Công văn này hướng dẫn xác định thuế TNDN phải nộp khi có khoản lãi chênh lệch tỷ giá của tiền mặt, tiền gửi. Theo đó, khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế bao gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư cuối năm là: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ tính thuế bao gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư cuối năm là: tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ không tính vào thu nhập chịu thuế TNDN.



Hướng dẫn kê khai thuế đối với nhà thầu.

**Công văn 2334/TCT-KK
Ngày 15/06/2015**

Hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với các hợp đồng mua bán hàng hóa tương lai.

**Công văn 2322/TCT-CS
Ngày 15/06/2015**

Giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 96/2015/TT-BTC về thuế TNDN.

**Công văn 2512 /TCT-CS
Ngày 24/06/2015**

Công văn này hướng dẫn kê khai thuế đối với nhà thầu. Theo đó, trường hợp Liên danh đã đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Trường hợp, Liên danh phát sinh nghĩa vụ nộp thuế thay cho nhà thầu phụ thì Liên danh thực hiện đăng ký thuế để được cấp mã số thuế nộp thay cho nhà thầu phụ. Đối với các chứng từ nộp thuế GTGT thay cho nhà thầu phụ, Liên danh được sử dụng để kê khai, khấu trừ nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Công văn này hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN đối với các hợp đồng mua bán hàng hóa tương lai. Theo đó, trường hợp Công ty có hoạt động giao dịch các hợp đồng hàng hóa tương lai không thuộc ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh ghi trong Giấy chứng nhận đầu tư của doanh nghiệp thì thu nhập từ hoạt động này là thu nhập khác và không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Công văn này giới thiệu một số nội dung sửa đổi, bổ sung mới của Thông tư số 96/2015/TT-BTC. Theo đó, một số nội dung cần lưu ý như sau:

- Về chi khấu hao tài sản cố định:

Bổ sung các tài sản cố định của doanh nghiệp phục vụ cho người lao động và để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm: thư viện, nhà trẻ, khu thể thao và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong các công trình phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp; cơ sở vật chất, máy, thiết bị là tài sản cố định dùng để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp.

- Về phần chi vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá:

Bổ quy định doanh nghiệp tự xây dựng, quản lý định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh làm cơ sở xác định chi nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phần vượt mức tiêu hao hợp lý không được tính vào chi phí được trừ. Đối với phần chi vượt định mức tiêu hao đối với một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá đã được Nhà nước ban hành định mức sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Về khoản chi phụ cấp cho người lao động đi công tác:

Bổ mức không chế đối với khoản chi phụ cấp cho người lao động đi công tác, doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ nếu có hóa đơn, chứng từ theo quy định. Trường hợp doanh nghiệp có khoản phụ cấp cho người lao động đi công tác và thực hiện đúng theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp thì được tính vào chi phí được trừ khoản chi khoán.

- Về chi trả tiền điện, tiền nước:

Bổ quy định doanh nghiệp phải lập bảng kê thanh toán tiền điện, tiền nước theo mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC.