



BẢN TIN THUẾ Số 2615 (Từ 06/07 – 11/07/2015)	Nội dung VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang
		1
		2



## VẤN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 2717/TCT-TNCN Ngày 06/07/2015	Hướng dẫn giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc (NPT) chưa được cấp mã số thuế (MST).
Công văn 2716/TCT-KK Ngày 06/07/2015	Hướng dẫn kê khai, nộp thuế GTGT.
Công văn 2715/TCT-KK Ngày 06/07/2015	Hướng dẫn khai phí sử dụng hạ tầng khu công nghiệp.
Công văn 2701/TCT-CS Ngày 03/07/2015	Hướng dẫn thuế GTGT và thuế TNDN.
Công văn 2705/TCT-CS Ngày 03/07/2015	Hướng dẫn thuế GTGT đầu vào với tài sản của tổ chức tín dụng.
Công văn 2706/TCT-CS Ngày 03/07/2015	Trình tự, thủ tục miễn thuế môn bài.
Công văn 2708/TCT-CS Ngày 03/07/2015	Giải đáp vướng mắc về lập hóa đơn GTGT đối với hoạt động góp vốn để nhận lại căn hộ.
Công văn 2688/TCT-TNCN Ngày 03/07/2015	Xác định đối tượng nộp thuế TNCN để xử lý hành vi trốn thuế.
Công văn 2617/TCT-KK Ngày 29/06/2015	Xử lý số thuế TNCN nộp thừa sau quyết toán và đã chuyển đổi cơ quan thuế quản lý.
Công văn 8738/BTC-TCT Ngày 29/06/2015	Thuế TNDN đối với khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động.
Công văn 2599/TCT-CS Ngày 29/06/2015	Hướng dẫn chính sách thuế GTGT.
Công văn 2610/TCT-KK Ngày 29/06/2015	Hướng dẫn kê khai, nộp thuế nhà thầu.
Công văn 2612/TCT-KK Ngày 29/06/2015	Hướng dẫn khai nộp khoản thu do nhượng bán vật tư thu hồi.
Công văn 2589/TCT-CS Ngày 26/06/2015	Hướng dẫn xuất hoá đơn đối với tài sản ban đầu giá.
Công văn 2592/TCT-CS Ngày 26/06/2015	Hướng dẫn GTGT đối với mặt hàng bột cá, mỡ cá tra đã chín.
Công văn 2539/TCT-CS Ngày 25/06/2015	Hướng dẫn thuế GTGT đối với doanh thu thu hộ, chi hộ.
Công văn 2536/TCT-CS Ngày 25/06/2015	Giải đáp vướng mắc ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động đầu tư mở rộng.



Công văn 2537/TCT-CS  
Ngày 25/06/2015  
 Công văn 2538/TCT-CS  
Ngày 25/06/2015  
 Công văn 2527/TCT-CS  
Ngày 24/06/2015  
 Công văn 2516/TCT-CS  
Ngày 24/06/2015

Hướng dẫn chính sách thuế.  
 Giải đáp hoàn trả tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp.  
 Hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT.  
 Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.

## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

**Hướng dẫn giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc (NPT) chưa được cấp mã số thuế (MST).**

Công văn 2717/TCT-TNCN  
Ngày 06/07/2015

**Thuế TNDN đối với khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động.**

Công văn 8738/BTC-TCT  
Ngày 29/06/2015

**Hướng dẫn kê khai, nộp thuế nhà thầu.**

Công văn 2610/TCT-KK  
Ngày 29/06/2015

Công văn này hướng dẫn giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc (NPT) chưa được cấp mã số thuế (MST). Theo đó, nếu NPT thực hiện đầy đủ các quy định về đăng ký giảm trừ gia cảnh, có hồ sơ chứng minh NPT thì được tính giảm trừ gia cảnh theo thực tế phát sinh. Trường hợp người phụ thuộc diện tạm thời chưa được cấp CMND theo quy định của cơ quan Công an, nên chưa được cấp MST NPT, Tổng cục Thuế sẽ nghiên cứu để có phương án cấp MST đảm bảo yêu cầu quản lý. Trong thời gian chưa được cơ quan thuế cấp MST thì NPT này vẫn tạm thời được tạm tính giảm trừ gia cảnh theo thực tế. Trường hợp những NPT này khỏi bệnh, hết thời hạn tạm giam, thời hạn thi hành án... và được cơ quan Công an cấp CMND, để được cấp MST NPT, NNT phải thực hiện bổ sung thông tin đăng ký và hoàn thiện hồ sơ theo quy định.

Công văn này hướng dẫn thuế TNDN đối với khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động. Theo đó, đối với khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám chữa bệnh, chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, dịch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và tổng số chi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế.

Công văn này hướng dẫn kê khai, nộp thuế nhà thầu đối với nhà thầu nước ngoài. Theo đó, trường hợp nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam thì bên phía Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam phải khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.

Đối với hợp đồng nhà thầu là hợp đồng xây dựng, lắp đặt thì nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho Cục thuế hoặc Chi cục Thuế do Cục trưởng Cục Thuế địa phương nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt quy định. Bên Việt Nam có trách nhiệm đăng ký thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để thực hiện nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong phạm vi 20 (hai mươi) ngày làm việc kể từ khi ký hợp đồng.



**Hướng dẫn thuế GTGT đối với doanh thu thu hộ, chi hộ.**

**Công văn 2539/TCT-CS  
Ngày 25/06/2015**

**Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.**

**Công văn 2516/TCT-CS  
Ngày 24/06/2015**

Công văn này hướng dẫn kê khai thuế GTGT. Theo đó, trường hợp Công ty có chi tiền cho các nhà phân phối (là tổ chức, cá nhân kinh doanh) để thực hiện chương trình khuyến mại (theo quy định của pháp luật về hoạt động xúc tiến thương mại), tiếp thị, trưng bày sản phẩm cho Công ty (nhà phân phối nhận tiền này để thực hiện dịch vụ cho Công ty) thì khi nhận tiền, trường hợp nhà phân phối là người nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT theo thuế suất 10%, trường hợp nhà phân phối là người nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng và xác định số thuế phải nộp theo tỷ lệ (%) trên doanh thu theo quy định.

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế TNDN. Theo đó, đối với dự án đầu tư được cấp phép đầu tư mà trong Hồ sơ đăng ký đầu tư lần đầu gửi cơ quan cấp phép đầu tư đã đăng ký số vốn đầu tư, phân kỳ đầu tư kèm tiến độ thực hiện đầu tư, trường hợp các giai đoạn tiếp theo thực tế có thực hiện được coi là dự án thành phần của dự án đầu tư đã được cấp phép lần đầu nếu thực hiện theo tiến độ (trừ trường hợp bất khả kháng, khó khăn do nguyên nhân khách quan trong khâu giải phóng mặt bằng, giải quyết thủ tục hành chính của cơ quan Nhà nước, do thiên tai, hỏa hoạn hoặc khó khăn, bất khả kháng khác) thì các dự án thành phần của dự án đầu tư lần đầu được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại của dự án đầu tư lần đầu tính từ thời điểm dự án thành phần có thu nhập được hưởng ưu đãi.

Đối với dự án đầu tư được cấp phép đầu tư trước ngày 01/01/2014 mà có thực hiện phân kỳ đầu tư như trường hợp nêu trên thì dự án thành phần được hưởng ưu đãi thuế theo mức ưu đãi đang áp dụng đối với dự án đầu tư lần đầu cho thời gian ưu đãi còn lại tính từ ngày 01/01/2014.