



BẢN TIN THUẾ Số 3315 (Từ 24/08 – 29/08/2015)	Nội dung VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang 1,2 2,3
---	--	----------------------------



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 3244/TCT-HTQT Ngày 12/08/2015	Hướng dẫn áp dụng hiệp định thuế đối với thu nhập từ lãi tiền vay.
Công văn 3255/TCT-DNL Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn kê khai thuế chuyển nhượng.
Công văn 3256/TCT-DNL Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử.
Công văn 3262/TCT-KK Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn hoàn thuế GTGT.
Công văn 3263/TCT-TNCN Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNCN đối với chuyển nhượng quyền thuê căn hộ.
Công văn 3264/TCT-HTQT Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hồng Kông.
Công văn 3267/TCT-TNCN Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn cách xác định giá trị sổ sách kế toán của phần vốn góp.
Công văn 3271/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 3272/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 3273/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 3274/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 3276/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn Chính sách thu tiền thuê đất.
Công văn 3277/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn tiền sử dụng đất.
Công văn 3279/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 3280/TCT-CS Ngày 13/08/2015	Hướng dẫn giải đáp chính sách tiền sử dụng đất.
Công văn 3396/TCT-DNL Ngày 21/08/2015	Hướng dẫn khai, nộp thuế GTGT.
Công văn 3397/TCT-DNL Ngày 21/08/2015	Hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử.



Công văn 3398/TCT-DNL

Ngày 21/08/2015

Công văn 3408/TCT-KK

Ngày 21/08/2015

Công văn 3410/TCT-KK

Ngày 21/08/2015

Hướng dẫn tiêu thức địa chỉ ghi trên hóa đơn.

Hướng dẫn khấu trừ, hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu.

Hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn hoàn thuế GTGT.

Công văn này hướng dẫn hoàn thuế GTGT. Theo đó, Công ty đang trong giai đoạn đầu tư, chưa phát sinh doanh thu và thuế GTGT đầu ra. Ngành nghề sản xuất kinh doanh của Công ty theo Giấy chứng nhận đầu tư vừa có hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT (thuộc bảo vệ thực vật), vừa có hoạt động sản xuất kinh doanh không chịu thuế GTGT (phân bón), thì số thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản được tạm khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo phương án sản xuất, kinh doanh của cơ sở kinh doanh. Nếu Công ty không có phương án sản xuất kinh doanh theo dự án đầu tư và không thực hiện tạm khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo quy định nêu trên thì không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định. Trường hợp Công ty kê khai riêng được thuế GTGT đầu vào sử dụng cho dự án đầu tư sản xuất kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT thì được khấu trừ, hoàn thuế toàn bộ số thuế đầu vào kê khai riêng cho dự án sản xuất kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT.

Công văn 3262/TCT-KK

Ngày 13/08/2015

Hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT.

Công văn này hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT. Theo đó, cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp:

- Hóa đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hóa đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hóa đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT);
- Hóa đơn không ghi hoặc ghi không đúng một trong các chỉ tiêu như tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán;
- Hóa đơn không ghi hoặc ghi không đúng một trong các chỉ tiêu như tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua nên không xác định được người mua;
- Hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn khống (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo);
- Hóa đơn ghi giá trị không đúng giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ mua, bán hoặc trao đổi.

Công văn 3410/TCT-KK

Ngày 21/08/2015



Hướng dẫn khấu trừ, hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu.

Công văn 3408/TCT-KK
Ngày 21/08/2015

Hướng dẫn tiêu thức địa chỉ ghi trên hóa đơn.

Công văn 3398/TCT-DNL
Ngày 21/08/2015

Công văn này hướng dẫn về khấu trừ, hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu. Theo đó, không thực hiện hoàn thuế đối với: Chứng từ thanh toán bằng hối phiếu từ tài khoản ngân hàng nước ngoài qua tổ chức tín dụng được phép hoạt động ở Việt Nam mà trên hối phiếu không có đầy đủ các thông tin của khách hàng nước ngoài theo hợp đồng xuất khẩu, không có thông tin đầy đủ về người mua hàng hoặc thông tin không phù hợp với hợp đồng xuất khẩu, cụ thể: 1) Tên và số hiệu của chứng từ; 2) Ngày, tháng, năm lập chứng từ; 3) Tên, địa chỉ, số Chứng minh nhân dân/Hộ chiếu, số hiệu tài khoản của người trả (hoặc chuyên) tiền; Tên, địa chỉ của ngân hàng phục vụ người trả (hoặc người chuyên) tiền; 4) Tên, địa chỉ, số Chứng minh nhân dân/Hộ chiếu, số hiệu tài khoản của người thụ hưởng số tiền trên chứng từ; Tên, địa chỉ của ngân hàng phục vụ người thụ hưởng; 5) Số lượng, đơn giá và số tiền của nghiệp vụ kinh tế, tài chính ghi bằng số; tổng số tiền của chứng từ kế toán dùng để thu, chi tiền phải ghi bằng số và bằng chữ (trường hợp thông tin về “số lượng, đơn giá” của nghiệp vụ kinh tế phát sinh đã được thể hiện rõ tại hóa đơn bán hàng, hợp đồng mua bán, tờ khai hàng hóa xuất khẩu) có liên quan thì người trả (hoặc người chuyên) tiền phải ghi rõ “Thanh toán cho hóa đơn mua hàng (hoặc hợp đồng mua bán, hoặc tờ khai hàng hóa xuất khẩu) số... ngày ...” có liên quan tại phần thông tin “Nội dung nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh” để thay thế cho thông tin “số lượng, đơn giá” của nghiệp vụ kinh tế phát sinh); 6) Nội dung nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh (tổ chức tín dụng phải ghi rõ theo thông tin do bên trả tiền cung cấp); 7) Chữ ký, họ và tên của người lập, người duyệt và những người liên quan đến chứng từ kế toán.

Công văn này hướng dẫn về tiêu thức địa chỉ ghi trên hóa đơn. Theo đó, đối với các số hóa đơn đã thực hiện thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng hết có in sẵn tên, địa chỉ trên tờ hóa đơn, khi có sự thay đổi tên, địa chỉ nhưng không thay đổi mã số thuế và cơ quan thuế quản lý trực tiếp, nếu tổ chức kinh doanh vẫn có nhu cầu sử dụng hóa đơn đã đặt in thì thực hiện đóng dấu tên, địa chỉ mới vào bên cạnh tiêu thức tên, địa chỉ đã in sẵn để tiếp tục sử dụng và gửi thông báo điều chỉnh thông tin tại thông báo phát hành hóa đơn đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp Hóa đơn điện tử có giá trị pháp lý nếu thỏa mãn đồng thời các điều kiện sau:

a) Có sự đảm bảo đủ tin cậy về tính toàn vẹn của thông tin chứa trong hóa đơn điện tử từ khi thông tin được tạo ra ở dạng cuối cùng là hóa đơn điện tử. Tiêu chí đánh giá tính toàn vẹn là thông tin còn đầy đủ và chưa bị thay đổi, ngoài những thay đổi về hình thức phát sinh trong quá trình trao đổi, lưu trữ hoặc hiển thị hóa đơn điện tử.

b) Thông tin chứa trong hóa đơn điện tử có thể truy cập, sử dụng được dưới dạng hoàn chỉnh khi cần thiết.