



BẢN TIN THUẾ Số 4015 (Từ 12/10 – 17/10/2015)	Nội dung VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang 1 2,3
---	--	------------------------------



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 3994/TCT-TNCN Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNCN.
Công văn 3995/TCT-TNCN Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn trả lời chính sách thuế TNCN đối với đại lý xổ số.
Công văn 4002/TCT-QLN Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn vướng mắc về gia hạn nộp thuế.
Công văn 4004/TCT-CS Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 4005/TCT-CS Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 4007/TCT-CS Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn chính sách thuế GTGT.
Công văn 4008/TCT-CS Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 4009/TCT-CS Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 4036/TCT-TNCN Ngày 29/09/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNCN của cá nhân không cư trú làm môi giới bán hàng hóa tại nước ngoài cho DN Việt Nam.
Công văn 4037/TCT-CS Ngày 30/09/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 4038/TCT-CS Ngày 30/09/2015	Hướng dẫn thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng tài sản thế chấp trong vụ án EPCO – Minh Phụng.
Công văn 4039/TCT-CS Ngày 30/09/2015	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 4043/TCT-KK Ngày 30/09/2015	Hướng dẫn kê khai, nộp thuế GTGT.
Công văn 4046/TCT-KK Ngày 30/09/2015	Hướng dẫn khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.
Công văn 4050/TCT-KK Ngày 30/09/2015	Hướng dẫn khấu trừ, hoàn thuế GTGT.
Công văn 4072/TCT-KK Ngày 02/10/2015	Hướng dẫn vướng mắc về tài khoản nộp thuế điện tử.
Công văn 4073/TCT-KK Ngày 02/10/2015	Hướng dẫn kê khai, điều chỉnh thuế GTGT năm 2014.



Công văn 4091/TCT-DNL
Ngày 05/10/2015

Hướng dẫn chính sách thuế.



VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.

Công văn 4037/TCT-CS
Ngày 30/09/2015

Hướng dẫn khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Công văn 4050/TCT-KK
Ngày 30/09/2015

Hướng dẫn chính sách thuế.

Công văn 4091/TCT-DNL
Ngày 05/10/2015

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế TNDN. Theo đó, cơ sở kinh doanh đang trong thời gian hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp có tổ chức lại doanh nghiệp (chia, tách, sáp nhập, hợp nhất), chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp theo quy định của pháp luật thì cơ sở kinh doanh mới sau khi có sự thay đổi nêu trên tiếp tục hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đơn vị đang được hưởng cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại, nếu vẫn đáp ứng các điều kiện ưu đãi đầu tư. Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp thành lập mới những tài sản, địa điểm kinh doanh, ngành nghề kinh doanh vẫn kế thừa của doanh nghiệp cũ để tiếp tục hoạt động sản xuất kinh doanh thì doanh nghiệp thành lập mới không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh thành lập mới từ dự án đầu tư mà kế thừa ưu đãi thuế TNDN của doanh nghiệp cũ đang được hưởng cho khoảng thời gian cũn lại nếu vẫn đáp ứng các điều kiện ưu đãi theo quy định của pháp luật thuế TNDN.

Công văn này hướng dẫn khấu trừ, hoàn thuế GTGT. Theo đó, trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót. Hóa đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hóa, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hóa đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hóa đơn điều chỉnh không được ghi số âm.

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế. Theo đó, trường hợp khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ 200.000 đồng trở lên mỗi lần người mua không lấy hóa đơn hoặc không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế (nếu có) thì vẫn phải lập hóa đơn và ghi rõ người mua không lấy hóa đơn hoặc người mua không cung cấp tên, địa chỉ, mã số thuế. Riêng đối với các đơn vị bán lẻ xăng dầu, nếu người mua không yêu cầu lấy hóa đơn, cuối ngày đơn vị phải lập chung một hóa đơn cho tổng doanh thu người mua không lấy hóa đơn phát sinh trong ngày. Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa.



Hướng dẫn chính sách thuế.

Công văn 4005/TCT-CS
Ngày 29/09/2015

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế. Theo đó, khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: Chi đảm hiếu, hỷ của bản thân và gia đình người lao động; 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, địch 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. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp. Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp có khoản chi phúc lợi mà người lao động được thụ hưởng trực tiếp thì khoản chi đó được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi có tính chất phúc lợi cho người lao động 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 theo quy định, đồng thời doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đối với những khoản chi phúc lợi tương ứng với khoản tiền được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nêu trên nếu đáp ứng được các điều kiện về khấu trừ theo quy định.