



BẢN TIN THUẾ Số 4815 (Từ 07/12 – 12/12/2015)	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 5083/TCT-KK Ngày 01/12/2015	Hướng dẫn kê khai, hoàn thuế đối với dự án đầu tư.
Công văn 5173/TCT-CS Ngày 01/12/2015	Hướng dẫn chính sách miễn tiền thuê đất.
Công văn 5236/TCT-KK Ngày 08/12/2015	Hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về nộp chậm HSKT.
Công văn 5041/TCT-KK Ngày 30/11/2015	Hướng dẫn hoàn thuế GTGT.
Công văn 5055/TCT-TNCN Ngày 30/11/2015	Hướng dẫn thuế TNCN và sử dụng hóa đơn.
Công văn 5058/TCT-CS Ngày 30/11/2015	Hướng dẫn chứng từ thanh toán qua ngân hàng.
Công văn 5059/TCT-CS Ngày 30/11/2015	Hướng dẫn 5059/TCT-CS.
Công văn 5099/TCT-KK Ngày 01/12/2015	Hướng dẫn hoàn thuế GTGT đối với ĐSQ Cộng hòa Ca-dắc-xtan tại Việt Nam.
Công văn 5098/TCT-KK Ngày 01/12/2015	Hướng dẫn hoàn thuế GTGT.
Công văn 5097/TCT-KK Ngày 01/12/2015	Hướng dẫn thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.
Công văn 5084/TCT-KK Ngày 01/12/2015	Hướng dẫn khấu trừ hoàn thuế giá trị gia tăng hàng xuất khẩu.
Công văn 5077/TCT-KK Ngày 01/12/2015	Hướng thực hiện chính sách thuế, hoàn thuế GTGT.
Công văn 5119/TCT-CS Ngày 03/12/2015	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 5132/TCT-QLN Ngày 03/12/2015	Hướng dẫn Cường chế tiền thuế nợ.
Công văn 5124/TCT-KK Ngày 03/12/2015	Hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế.
Công văn 5123/TCT-KK Ngày 03/12/2015	Hướng dẫn kê khai, hoàn thuế đối với dự án đầu tư.
Công văn 5121/TCT-CS Ngày 03/12/2015	Hướng dẫn giải đáp vướng mắc về lệ phí trước bạ.



Công văn 5211/TCT-CS

Ngày 08/12/2015

Công văn 5210/TCT-CS

Ngày 08/12/2015

Hướng dẫn chính sách thuế của Nhà thầu nước ngoài đối với lãi tiền vay.

Hướng dẫn thuế GTGT.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế.

Công văn 5124/TCT-KK

Ngày 03/12/2015

Hướng dẫn thuế GTGT.

Công văn 5210/TCT-CS

Ngày 08/12/2015

Hướng dẫn giải đáp vướng mắc về lệ phí trước bạ.

Công văn 5211/TCT-CS

Ngày 08/12/2015

Công văn này hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế. Theo đó, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót liên quan đến thời kỳ, phạm vi đã kiểm tra, thanh tra dẫn đến phát sinh tăng số thuế phải nộp, giảm số thuế đã được hoàn, giảm số thuế được khấu trừ, giảm số thuế đã nộp thừa thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh và bị xử lý theo quy định như đối với trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện. Trường hợp cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế liên quan đến tăng, giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ thì người nộp thuế thực hiện khai điều chỉnh vào hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế nhận được kết luận, quyết định xử lý về thuế theo kết luận, quyết định xử lý về thuế của cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền (người nộp thuế không phải lập hồ sơ khai bổ sung).

Công văn này hướng dẫn thuế GTGT. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp tiến hành chuyển nhượng dự án đầu tư bao gồm cả dự án bất động sản cho doanh nghiệp khác, nếu các dự án đầu tư này đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư và để phục vụ sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì khi tiến hành chuyển nhượng, doanh nghiệp chuyển nhượng không phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT cho việc chuyển nhượng dự án. Đề nghị các Cục Thuế thực hiện rà soát trên địa bàn: trường hợp các doanh nghiệp đã thực hiện kê khai, tính và nộp thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT 10% đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư bất động sản thì hai bên lập hóa đơn điều chỉnh. Trường hợp các doanh nghiệp nhận chuyển nhượng đã được hoàn thuế GTGT đầu vào thì cơ quan thuế thực hiện truy hoàn theo quy định.

Công văn này hướng dẫn giải đáp vướng mắc về lệ phí trước bạ. Theo đó, căn cứ các quy định thì thời hạn nộp thuế đối với các khoản thu lệ phí trước bạ, tiền thuê đất thuê mặt nước một lần cho toàn bộ thời gian thuê và tiền sử dụng đất được ghi trên thông báo nộp thuế (thông báo nộp tiền) của cơ quan thuế và chậm nhất là 30 ngày kể từ ngày ký thông báo của cơ quan thuế.



Hướng dẫn kê khai, hoàn thuế đối với dự án đầu tư.

Công văn 5123/TCT-KK
Ngày 03/12/2015

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế TNDN. Theo đó:

- Người nộp thuế thành lập mới từ dự án đầu tư lập hồ sơ khai thuế GTGT của dự án đầu tư là tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 02/GTGT. Khi dự án đầu tư được thành lập và đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì người nộp thuế kê khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT. Đối với trường hợp NNT phát hiện sai sót khi khai số thuế GTGT đầu vào của hoạt động sản xuất kinh doanh vào tờ khai 02/GTGT, thì thực hiện khai bổ sung theo hướng dẫn tại khoản 5(a) Điều 10 thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và điểm 5 công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 nêu trên. Đối với trường hợp NNT khai sai số thuế GTGT đầu vào của hoạt động sản xuất kinh doanh vào tờ khai 02/GTGT, đã đề nghị hoàn thuế và được cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế thì cơ quan Thuế thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế, thu hồi số tiền thuế GTGT đã được hoàn, xử phạt 20% số tiền thuế được hoàn cao hơn và tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế được hoàn cao hơn.
- Trường hợp nếu số tiền thuế GTGT của hàng hóa phục vụ hoạt động kinh doanh thương mại này đủ điều kiện để kê khai, khấu trừ và hoàn thuế thì công ty thực hiện kê khai vào chỉ tiêu “Điều chỉnh tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước” trên tờ khai 01/GTGT để được khấu trừ và hoàn thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Kỳ hoàn thuế xác định từ thời điểm kê khai vào chỉ tiêu “Điều chỉnh tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước” trên tờ khai 01/GTGT. Đối với dự án đầu tư mở rộng, trường hợp NNT kê khai khấu trừ thuế GTGT trên hồ sơ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT và xác định sai trường hợp hoàn thuế, đề nghị Cục Thuế tỉnh Hải Dương hướng dẫn NNT xác định đúng trường hợp hoàn thuế để được giải quyết hoàn thuế theo đúng quy định.