



BẢN TIN THUẾ Số 4515 (Từ 16/11 – 21/11/2015)	Nội dung VẤN BÀN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang
		1,2 2,3



VẤN BÀN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 4442/TCT-KK Ngày 27/10/2015	Hướng dẫn hoàn thuế GTGT.
Công văn 4457/TCT-CS Ngày 27/10/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 4503/TCT-DNL Ngày 30/10/2015	Hướng dẫn hóa đơn đối với lãi tiền vay.
Công văn 4507/TCT-DNL Ngày 30/10/2015	Hướng dẫn phát hóa đơn GTGT cho chi phí riêng của các bên tham gia hợp đồng.
Công văn 4527/TCT-CS Ngày 02/11/2015	Hướng dẫn hóa đơn, thuế GTGT.
Công văn 4552/TCT-TNCN Ngày 03/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế khi sáp nhập doanh nghiệp.
Công văn 4554/TCT-CS Ngày 03/11/2015	Hướng dẫn giới thiệu nội dung mới Thông tư số 152/2015/TT-BTC về thuế tài nguyên.
Công văn 4555/TCT-CS Ngày 03/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 4646/TCT-CS Ngày 05/11/2015	Hướng dẫn chính sách thu tiền sử dụng đất.
Công văn 4651/TCT-CS Ngày 05/11/2015	Hướng dẫn trả lời về chính sách thuế.
Công văn 4672/TCT-QLN Ngày 06/11/2015	Hướng dẫn miễn tiền phạt và xóa nợ thuế.
Công văn 4683/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn chính sách thu sử dụng vốn NSNN.
Công văn 4684/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn chính sách thu tiền thuê đất.
Công văn 4693/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 4694/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.
Công văn 4696/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn giải đáp vướng mắc về chính sách thu lệ phí trước bạ.
Công văn 4697/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế GTGT.



Công văn 4698/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn chính sách tiền thuê đất.
Công văn 4700/TCT-CS Ngày 09/11/2015	Hướng dẫn hóa đơn GTGT.
Công văn 4712/TCT-CS Ngày 10/11/2015	Hướng dẫn Hóa đơn, chứng từ.
Công văn 4741/TCT-CS Ngày 11/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 4748/TCT-CS Ngày 11/11/2015	Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.
Công văn 4779/TCT-DNL Ngày 12/11/2015	Hướng dẫn hạch toán khoản phụ thu đối với phần dầu lãi được chia khi tính thuế TNDN.
Công văn 4820/TCT-QLN Ngày 13/11/2015	Hướng dẫn vướng mắc về thời gian không tính chậm nộp tiền thuế.
Công văn 16906/BTC-TCT Ngày 16/11/2015	Hướng dẫn tổ chức thực hiện lập bộ thuế khoán năm 2016.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn hoàn thuế GTGT.

Công văn 4442/TCT-KK
Ngày 27/10/2015

Hướng dẫn hóa đơn, chứng từ.

Công văn 4712/TCT-CS
Ngày 10/11/2015

Công văn này hướng dẫn hoàn thuế GTGT. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp có số tiền thuế đã nộp lớn hơn số tiền thuế phải nộp, tuy nhiên trong 06 tháng kể từ thời điểm phát sinh số tiền thuế nộp thừa, doanh nghiệp vẫn phát sinh số thuế GTGT phải nộp thì doanh nghiệp không thuộc trường hợp được hoàn số thuế GTGT nộp thừa nêu trên theo quy định tại Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Công văn này hướng dẫn hóa đơn, chứng từ. Theo đó, tổ chức, cá nhân mua hàng hóa, người bán đã xuất hóa đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hóa không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hóa, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hóa đơn, trên hóa đơn ghi rõ hàng hóa trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT (nếu có). Trường hợp người mua là đối tượng không có hóa đơn, khi trả lại hàng hóa, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hóa, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hóa đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hóa đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hóa đơn đã lập.

Với cơ sở xây dựng có công trình xây dựng, lắp đặt mà thời gian thực hiện dài, việc thanh toán tiền thực hiện theo tiến độ hoặc theo khối lượng công việc hoàn thành bàn giao, phải lập hóa đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao. Hóa đơn GTGT phải ghi rõ doanh thu chưa có thuế và thuế GTGT. Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành đã lập hóa đơn thanh toán giá trị công trình nhưng khi duyệt quyết toán giá trị công trình XD CB có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán.



Hướng dẫn chính sách thuế TNDN.

**Công văn 4457/TCT-CS
Ngày 27/10/2015**

Hướng dẫn hóa đơn, thuế GTGT.

**Công văn 4527/TCT-CS
Ngày 02/11/2015**

Công văn này hướng dẫn chính sách thuế TNDN. Theo đó, trường hợp Công ty thuê dịch vụ vận tải của cá nhân để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, tiền thuê bao gồm phí thuê xe, tài xế, xăng dầu nếu tổng doanh thu cả năm từ hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ của cá nhân dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế GTGT (100 triệu đồng/năm) thì Công ty lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính làm căn cứ xác định khoản chi phí thuê xe nêu trên được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty. Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực.

Công văn này hướng dẫn hóa đơn, thuế GTGT. Theo đó, đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn.