



## BẢN TIN THUẾ Số 3114 (Từ 11/08- 16/08/2014)

NỘI DUNG  
VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ  
VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Trang  
1  
2



### VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

|                                                |                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Thông tư số 103/2014/TT-BTC<br>Ngày 06/08/2014 | Hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam. |
| Công văn số 2910/TCT-CS<br>Ngày 30/07/2014     | Hướng dẫn về miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng.                                                                            |
| Công văn số 2913/TCT-CS<br>Ngày 30/07/2014     | Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT.                                                                                                    |
| Công văn số 2914/TCT-CS<br>Ngày 30/07/2014     | Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.                                                                                                   |
| Công văn số 2915/TCT-TNCN<br>Ngày 30/07/2014   | Hướng dẫn về hướng dẫn về thuế TNCN.                                                                                                 |
| Công văn số 2923/TCT-CS<br>Ngày 30/07/2014     | Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.                                                                                                   |
| Công văn số 2963/TCT-CS<br>Ngày 01/08/2014     | Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT sản phẩm nhựa thông sơ chế.                                                                         |
| Công văn số 3070/TCT-CS<br>Ngày 06/08/2014     | Hướng dẫn về thuế GTGT.                                                                                                              |
| Công văn số 3071/TCT-CS<br>Ngày 06/08/2014     | Hướng dẫn về khấu trừ, hoàn thuế GTGT.                                                                                               |
| Công văn số 3072/TCT-CS<br>Ngày 06/08/2014     | Hướng dẫn về hoàn thuế giá trị gia tăng.                                                                                             |
| Công văn số 3073/TCT-CS<br>Ngày 06/08/2014     | Hướng dẫn về vướng mắc về chính sách thuế.                                                                                           |
| Công văn số 3074/TCT-CS<br>Ngày 06/08/2014     | Hướng dẫn về hóa đơn.                                                                                                                |
| Công văn số 3075/TCT-CS<br>Ngày 06/08/2014     | Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.                                                                                                   |
| Công văn số 3100/TCT-CNTT<br>Ngày 07/08/2014   | Hướng dẫn về đẩy mạnh khai thuế qua mạng theo chỉ đạo của Thủ tướng chính phủ.                                                       |
| Công văn số 3104/TCT-CS<br>Ngày 07/08/2014     | Hướng dẫn về chính sách thu tiền thuê đất.                                                                                           |
| Công văn số 3105/TCT-CS<br>Ngày 07/08/2014     | Hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp.                                                                                  |
| Công văn số 3106/TCT-DNL<br>Ngày 07/08/2014    | Hướng dẫn về thực hiện hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ.                                                                                |



Công văn số 3116/TCT-KK

Ngày 08/08/2014

Công văn số 3117/TCT-CS

Ngày 08/08/2014

Công văn số 3118/TCT-CS

Ngày 08/08/2014

Hướng dẫn về kê khai, khấu trừ thuế đối với đơn vị trực thuộc.

Hướng dẫn về chính sách thuế.

Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT.

## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

### Hướng dẫn về hóa đơn.

1/ Về việc tạo hóa đơn tự in, đặt in:

Trường hợp Hợp tác xã đang sử dụng hóa đơn đặt in và kê khai thuế ổn định không có vi phạm không thuộc đối tượng rủi ro thì tiếp tục giải quyết cho đơn vị được tạo hóa đơn đặt in.

Đối với Hợp tác xã mới thành lập từ ngày 1/6/2014 thì mua hóa đơn của cơ quan thuế, không được tạo hóa đơn tự in, đặt in.

2/ Về sử dụng hóa đơn xuất khẩu tự in:

Từ ngày 1/6/2014, doanh nghiệp, tổ chức kinh doanh sử dụng hóa đơn GTGT trong hoạt động xuất khẩu. Việc tiếp tục sử dụng hóa đơn xuất khẩu chỉ áp dụng đối với trường hợp hóa đơn xuất khẩu đã đặt in.

3/ Về hiệu lực thi hành:

Từ 1/6/2014, doanh nghiệp mới thành lập thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp theo tỷ lệ % nhân với doanh thu không thuộc trường hợp được tạo hóa đơn đặt in, tự in mà thuộc đối tượng mua hóa đơn của cơ quan thuế.

Trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi phương pháp nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp theo tỷ lệ % nhân với doanh thu đã thực hiện đặt in hóa đơn bán hàng và đã thực hiện Thông báo phát hành theo hướng dẫn tại Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010, Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính mà chưa sử dụng hết thì được tiếp tục sử dụng.

Công văn số 3074/TCT-CS

Ngày 06/08/2014

### Hướng dẫn về thuế GTGT.

Trường hợp Công ty là tổ chức nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, khi Công ty cung cấp các sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế, bảo quản thông thường cho Công ty khách hàng ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp Công ty cung cấp các hàng hóa trên cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải thực hiện kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% theo quy định.

Công văn số 3070/TCT-CS

Ngày 06/08/2014

### Hướng dẫn về vướng mắc về chính sách thuế.

Trường hợp thời gian sử dụng tài sản là 28%, việc thanh lý tài sản không thông qua tổ chức bán đấu giá công khai, không có cơ quan độc lập xác định giá trị của tài sản trước khi thanh lý, không đủ điều kiện để thanh lý tài sản theo quy định tại Thông tư số 01/2005/TT-BTM ngày 06/01/2005 của Bộ Thương mại, do vậy phần giá trị còn lại của tài sản không đủ điều

Công văn số 3073/TCT-CS



Ngày 06/08/2014

**Hướng dẫn về kê khai, khấu trừ thuế đối với đơn vị trực thuộc.**

Công văn số 3116/TCT-KK  
Ngày 08/08/2014

**Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT.**

Công văn số 3118/TCT-CS  
Ngày 08/08/2014

kiện hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp Chi nhánh Công ty có trụ sở tại tỉnh (thành phố khác), Chi nhánh đã đăng ký kê khai nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, hạch toán theo hình thức phụ thuộc báo sổ về trụ sở chính. Tuy nhiên, từ tháng 01/2006 đến tháng 6/2011 Chi nhánh Công ty không thực hiện đầy đủ chế độ sổ sách kế toán, không lập hóa đơn chứng từ khi xuất bán hàng hóa theo quy định. Như vậy, theo quy định của pháp luật về thuế có hiệu lực tại thời điểm từ tháng 01/2006 đến tháng 6/2011, Chi nhánh Công ty không được khấu trừ số tiền thuế GTGT đầu vào từ tháng 01/2006 đến tháng 6/2011. Ngoài ra Công ty còn bị xử phạt vi phạm pháp luật về thuế theo quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế hiện hành.

Trường hợp Công ty (là doanh nghiệp nội địa) cung cấp một số dịch vụ để phục vụ cho hoạt động kinh doanh hàng hóa xuất khẩu của Công ty khách hàng (là doanh nghiệp chế xuất, nằm trong khu chế xuất) thì các khoản phí mà Công ty khách hàng phải trả cho Công ty: phí xếp dỡ (THC), phí chứng từ (BL fee), phí niêm chì (Seal), phí lưu container & phí lưu bãi (DD), phí vệ sinh container (CCC) và một số phụ phí khác được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% của dịch vụ xuất khẩu nếu không thuộc các trường hợp quy định tại Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và đáp ứng được các điều kiện về hợp đồng, hóa đơn và thanh toán qua ngân hàng quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.