



BẢN TIN THUẾ
Số 2914
(Từ 28/07- 02/08/2014)

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

Trang
1
2



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn số 2729/TCT-KK Ngày 18/07/2014	Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT.
Công văn số 2746/TCT-KK Ngày 21/07/2014	Hướng dẫn về hoàn thuế GTGT.
Công văn số 2752/TCT-KK Ngày 21/07/2014	Hướng dẫn về hoàn thuế giá trị gia tăng.
Công văn số 2754/TCT-CS Ngày 21/07/2014	Giải đáp vướng mắc về chính sách tiền sử dụng đất.
Công văn số 2767/TCT-CS Ngày 22/07/2014	Hướng dẫn về hóa đơn và phương pháp tính thuế.
Công văn số 2775/TCT-TNCN Ngày 22/07/2014	Hướng dẫn về quyết toán thuế TNCN đối với hộ khoán sử dụng hóa đơn.
Công văn số 2787/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về khấu trừ tiền hỗ trợ vào các khoản thuế phải nộp.
Công văn số 2788/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về vướng mắc thực hiện chính sách thuế sử dụng đất PNN.
Công văn số 2789/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về kê khai thuế GTGT.
Công văn số 2790/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế GTGT.
Công văn số 2791/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn số 2795/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về chính sách thu tiền sử dụng đất và lệ phí trước bạ.
Công văn số 2796/TCT-CS Ngày 23/07/2014	Hướng dẫn về hóa đơn.
Công văn số 36236/CTKK&KTT Ngày 24/07/2014	Thông báo chấm dứt bán hàng hoàn thuế GTGT của doanh nghiệp.
Công văn số 2806/TCT-KK Ngày 24/07/2014	Hướng dẫn về hoàn thuế giá trị gia tăng.
Công văn số 2819/TCT-KK Ngày 24/07/2014	Hướng dẫn về kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.
Công văn số 2824/TCT-CS Ngày 25/07/2014	Hướng dẫn về hóa đơn GTGT.



Công văn số 2825/TCT-CS

Ngày 25/07/2014

Hướng dẫn về hóa đơn giá trị gia tăng.

Công văn số 2845/TCT-KK

Ngày 25/07/2014

Hướng dẫn về thủ tục hồ sơ hoàn thuế.

Công văn số 2856/TCT-DNL

Ngày 28/07/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Công văn số 2860/TCT-DNL

Ngày 28/07/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Công văn số 2864/TCT-CS

Ngày 28/07/2014

Giải đáp vướng mắc về quản lý thuế, thuế TNCN và xử lý vi phạm hành chính về thuế.

Công văn số 2870/TCT-CS

Ngày 29/07/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn về kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công văn số 2819/TCT-KK

Ngày 24/07/2014

Trường hợp Ngân hàng có chi nhánh là đơn vị trực thuộc, hạch toán phụ thuộc hoạt động trên địa bàn thành phố thì chi nhánh tại thành phố không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp. Ngân hàng có trách nhiệm kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tập trung tại trụ sở chính cả phần thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh của chi nhánh.

Hướng dẫn về hóa đơn GTGT.

Trường hợp Công ty liên doanh ký hợp đồng cung ứng dịch vụ cảng biển với các đại lý cho các hãng vận tải nước ngoài mà các đại lý cung cấp được hợp đồng đại lý với các hãng vận tải nước ngoài thì Công ty lập hóa đơn cho các hãng vận tải nước ngoài đối với các khoản phí dịch vụ cung cấp các phương tiện phục vụ cho việc cập bến, xếp dỡ container trong phạm vi Cảng, chi phí xếp container lên Tàu và dỡ container từ Tàu, chi phí tiếp nhận, bàn giao, vận chuyển, xử lý, phân loại, sắp xếp và lưu bãi container, đảo chuyển container trên Tàu ... mà đại lý thực hiện chi hộ cho các hãng vận tải nước ngoài.

Công văn số 2824/TCT-CS

Ngày 25/07/2014

Về thuế suất thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 9, Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên. Đối với dịch vụ vệ sinh container, giám sát container, bảo dưỡng và sửa chữa container, lưu kho, lưu bãi áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Hướng dẫn về hóa đơn giá trị gia tăng.

Đối với các hoạt động dịch vụ ngân hàng chịu thuế, Ngân hàng được thay thế liên 1 hóa đơn bằng Bảng kê chi tiết số hóa đơn thực tế đã lập. Chi tiết mỗi số hóa đơn đã lập liên giao cho khách hàng được thể hiện một dòng trên Bảng kê với đầy đủ các tiêu thức như: Tên, địa chỉ khách hàng; Số hợp đồng; Mã số thuế (đối với khách hàng có mã số thuế); Số hóa đơn; Ngày lập hóa đơn; Tiền dịch vụ chưa có thuế GTGT; Thuế GTGT; Tổng cộng tiền thanh toán (đã có thuế GTGT). Trên bảng kê phải có các tiêu thức: Tên đơn vị lập hóa đơn; Mã số thuế; Kỳ tính tiền phí dịch vụ; Ngày, tháng, năm lập bảng kê; Cộng số lượng hóa đơn trên một Bảng kê.



Công văn số 2825/TCT-CS
Ngày 25/07/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế
đối với nhà thầu nước ngoài.

Công văn số 2856/TCT-DNL
Ngày 28/07/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế
đối với nhà thầu nước ngoài.

Công văn số 2860/TCT-DNL
Ngày 28/07/2014

Bảng kê nêu trên được lập hàng tháng, được in ra giấy để lưu trữ bảo quản hoặc lưu trữ bằng phương tiện điện tử. Việc bảo quản, lưu trữ bảng kê thực hiện theo quy định hiện hành về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán. Nếu lưu trữ bằng giấy thì bảng kê phải có đầy đủ tên, chữ ký người lập bảng kê; tên chữ ký thủ trưởng đơn vị, dấu đơn vị. Nếu lưu trữ bằng phương tiện điện tử thì bảng kê phải có chữ ký điện tử của đơn vị và nội dung bảng kê phải đảm bảo có thể truy cập, kết xuất và in ra giấy khi cần tham chiếu.

Ngân hàng chịu trách nhiệm pháp lý về tính chính xác của các nội dung trên Bảng kê và lưu trữ thông tin trên Bảng kê như hóa đơn.

Trường hợp theo hợp đồng nhà thầu ký giữa Tổng công ty cảng hàng không và Liên danh là nhà thầu nước ngoài, doanh thu nhà thầu nước ngoài nhận được không bao gồm thuế TNDN, GTGT; nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo phương pháp hỗn hợp để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký thì:

+ Doanh thu tính thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài phải quy đổi ra doanh thu đã có thuế TNDN, chưa có thuế GTGT, giá trị công việc của nhà thầu phụ được loại trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài.

+ Doanh thu tính thuế GTGT là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.

Trường hợp tỷ giá hối đoái thời điểm khai nộp thuế TNDN có sự thay đổi so với thời điểm xuất hóa đơn GTGT dẫn đến thay đổi doanh thu có thuế TNDN đã xác định khi xuất hóa đơn GTGT thì Nhà thầu nước ngoài Liên danh căn cứ nghĩa vụ thuế TNDN nhà thầu nước ngoài phải nộp thực hiện xuất hóa đơn điều chỉnh giá trị công trình, hạng mục công trình, phần công việc cho hóa đơn GTGT đã xuất, nội dung điều chỉnh nghĩa vụ thuế TNDN, không điều chỉnh thuế GTGT.

Trường hợp giá trị công việc của nhà thầu phụ được loại trừ khi xác định doanh thu tính thuế TNDN của Liên danh khi quyết toán hợp đồng giao thầu phụ có sự thay đổi so với giá trị công việc giao thầu phụ đã tạm tính khi xuất hóa đơn GTGT cho chủ đầu tư dẫn đến nghĩa vụ thuế GTGT, TNDN thay đổi thì: Liên danh căn cứ giá trị công việc giao thầu phụ đã quyết toán, xuất hóa đơn điều chỉnh giá trị công trình, hạng mục công trình, phần công việc (tương ứng với thay đổi nghĩa vụ thuế TNDN) và thuế GTGT cho hóa đơn GTGT đã xuất cho chủ đầu tư. Nhà thầu Liên danh không bị xử phạt vi phạm hành chính thuế và nộp tiền chậm nộp đối với việc điều chỉnh dẫn đến tăng số thuế phải nộp do thay đổi giá trị công việc giao thầu phụ khi quyết toán hợp đồng nêu trên.