



BẢN TIN THUẾ Số 0314 (Từ 13/01- 18/01/2014)

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

Trang
1
2



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

| | |
|---|--|
| Công văn 4291/TCT-CS Ngày 10/12/2013 | Hướng dẫn viết tắt trên hóa đơn của Tổng cục Thuế. |
| Công văn 08/TCT-CS Ngày 02/01/2014 | Về việc sử dụng chứng từ luân chuyển hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất. |
| Công văn 09/TCT-CS Ngày 02/01/2014 | Về chính sách thuế áp dụng đối với chi phí đào tạo. |
| Công văn 13/TCT-CS Ngày 02/01/2014 | Hướng dẫn về thuế bảo vệ môi trường. |
| Công văn 62/BTC-TCT Ngày 03/01/2014 | Thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm việc tại dự án thu gom, vận chuyển xử lý chất thải khu Kinh tế. |
| Công văn 65/TCT-CS Ngày 07/01/2014 | Sử dụng hóa đơn chứng từ với hoạt động xuất khẩu lao động. |
| Công văn 66/TCT-CS Ngày 07/01/2014 | Hướng dẫn về lập hóa đơn với hàng hóa xuất khẩu. |
| Công văn 68/TCT-CS Ngày 07/01/2014 | Chính sách thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ được khuyến mại. |
| Công văn 69/TCT-CS Ngày 07/01/2014 | Hướng dẫn về nội dung bắt buộc trên hóa đơn đã lập. |
| Công văn 70/TCT-CS Ngày 07/01/2014 | Hướng dẫn về thời điểm xuất hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ. |
| Công văn 71/TCT-CS Ngày 07/01/2014 | Hướng dẫn về việc lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ. |
| Công văn 78/TCT-CS Ngày 08/01/2014 | Hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp khi xác định đối tượng được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2011 theo Nghị quyết số 08/2011/QH13 của Quốc hội. |
| Công văn 79/TCT-CS Ngày 08/01/2014 | Hướng dẫn về việc miễn giảm tiền thuê đất với diện tích đất trồng rừng sản xuất. |
| Công văn 80/TCT-CS Ngày 08/01/2014 | Hướng dẫn về tiền thuê đất đối với hàng dự trữ quốc gia giai đoạn 1996-2005. |
| Công văn 81/TCT-CS Ngày 08/01/2014 | Chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài. |
| Công văn 89/TCT-CS Ngày 08/01/2014 | Hướng dẫn về chính sách thuế thuế đối với hoạt động tại khu chuyên tải quặng rời không bền trên vịnh Vân Phong. |
| Công văn 90/TCT-CS | Chính sách thuế đối với hoạt động khai thác khoáng sản. |



Ngày 08/01/2014

Công văn 91/TCT-CS

Ngày 08/01/2014

Công văn 92/TCT-CS

Ngày 08/01/2014

Công văn 94/TCT-CS

Ngày 08/01/2014

Công văn 103/TCT-HTQT

Ngày 09/01/2014

Công văn 176/TCT-HTQT

Ngày 09/01/2014

Chi phí thuê quản lý đối với hoạt động trò chơi điện tử có thưởng.

Hướng dẫn về giảm tiền thuê đất theo Nghị quyết số 02/NQ-CP.

Xuất hóa đơn trả lại tài sản do chuyển đổi vốn góp.

Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Malaysia.

Hướng dẫn sử dụng hóa đơn cho hàng hóa xuất khẩu tại chỗ, gia công chuyên tiếp hoặc các trường hợp khác được coi như xuất khẩu.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn viết tắt trên hóa đơn của Tổng cục Thuế.

Về nguyên tắc, khi lập (nhận) hóa đơn, tiêu thức tên, địa chỉ của người bán và người mua được ghi theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký thuế.

Trường hợp tên, địa chỉ người mua quá dài, người bán được viết ngắn gọn một số danh từ thông dụng như: "Phường" thành "P"; "Quận" thành "Q", "Thành phố" thành "TP", "Việt Nam" thành "VN" hoặc "Cổ phần" là "CP", "Trách nhiệm Hữu hạn" thành "TNHH", "khu công nghiệp" thành "KCN", "sản xuất" thành "SX", "Chi nhánh" thành "CN"... nhưng vẫn đảm bảo đầy đủ số nhà, tên đường phố, phường, xã, quận, huyện, thành phố, xác định được chính xác tên, địa chỉ doanh nghiệp và phù hợp với đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế của doanh nghiệp thì vẫn được xem là hợp pháp, được sử dụng để kê khai, khấu trừ thuế.

Công văn 4291/TCT-CS

Ngày 10/12/2013

Về việc sử dụng chứng từ luân chuyển hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất

Tổng cục Thuế trả lời về việc về việc sử dụng chứng từ trong quá trình luân chuyển hàng hóa từ Công ty (là DNCX) đến Chi nhánh.

Căn cứ Điểm b Khoản 6 Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp điều chuyển tài sản: “ Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh... thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn.

Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định..”

Công văn 08/TCT-CS

Ngày 02/01/2014

Hướng dẫn về thuế bảo vệ môi trường

Thông tư số 159/2012/TT-BTC ngày 28/9/2012 của Bộ Tài chính đối tượng chịu thuế bảo vệ môi trường là các loại túi, bao bì nhựa mỏng làm từ màng nhựa đơn PE, HDPE, LDPE hoặc LLDPE. đối với trường hợp



Công văn 13/TCT-CS
Ngày 02/01/2014

Thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân làm việc tại dự án thu gom, vận chuyển xử lý chất thải khu Kinh tế.

Công văn 62/BTC-TCT
Ngày 03/01/2014

Chính sách thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ được khuyến mại.

các tổ chức, hộ gia đình, cá nhân có sản xuất sản phẩm túi ni lông từ nguyên liệu tái sinh (thu gom bao bì cũ, làm sạch, băm nhỏ, cho vào máy tạo hạt, đưa vào máy thổi tạo thành ống bóng đèn, sau đó hàn máy, tạo thành sản phẩm túi ni lông) nếu các sản phẩm túi ni lông nêu trên không phải là bao bì đóng gói sẵn hàng hóa hoặc túi ni lông thân thiện với môi trường thì thuộc đối tượng chịu thuế bảo vệ môi trường theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 159/2012/TT-BTC nêu trên.

Căn cứ Quyết định số 50/2005/QĐ-TTg ngày 11/3/2005 của Thủ tướng Chính phủ và Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ thì chi cá nhân làm việc tại Khu kinh tế (KKT) được giảm 50% thuế TNCN. Theo đó, trường hợp Khu xử lý chất thải độc hại đặt ngoài KKT thì cá nhân làm việc tại khu xử lý chất thải độc hại ngoài KKT không được hưởng ưu đãi giảm 50% thuế thu nhập cá nhân.

Tuy nhiên, vì Khu xử lý chất thải độc hại là một phần không thể tách rời của KKT, để đảm bảo phù hợp với thực tiễn tại các Khu kinh tế hiện nay, các Dự án xử lý chất thải nằm trong Khu kinh tế, nhưng theo quy định của Nhà nước về môi trường theo quy hoạch khu kinh tế được phê duyệt và giấy chứng nhận đầu tư thì một phần của dự án là khu xử lý chất thải độc hại bắt buộc phải đặt ngoài Khu kinh tế, thì được áp dụng ưu đãi thuế thu nhập cá nhân theo Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ.

Căn cứ điều 6 và khoản 1 điều 15 Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại:

"Điều 6. Mức giảm giá tối đa đối với hàng hóa, dịch vụ được khuyến mại
Mức giảm giá tối đa đối với hàng hóa, dịch vụ được khuyến mại không được vượt quá 50% giá hàng hóa, dịch vụ đó ngay trước thời gian khuyến mại".

"Điều 15. Thông báo về việc tổ chức thực hiện khuyến mại

1. Thương nhân thực hiện các hình thức khuyến mại quy định tại Mục 2 Chương này phải gửi thông báo bằng văn bản về chương trình khuyến mại đến Sở Thương mại nơi tổ chức khuyến mại chậm nhất 7 (bảy) ngày làm việc trước khi thực hiện khuyến mại."

Theo khoản 2.4 Phụ lục 4 Thông tư số 64/2012/TT-BTC ngày 15/5/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ như sau:

"2.4. Sử dụng hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng và tiêu dùng nội bộ đối với tổ chức, cá nhân kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ:

a) Đối với hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động xúc tiến thương mại) thì phải lập hóa



Công văn 68/TCT-CS
Ngày 07/01/2014

Hướng dẫn về lập hóa đơn với hàng hóa xuất khẩu.

Công văn 66/TCT-CS
Ngày 07/01/2014

Xuất hóa đơn trả lại tài sản do chuyển đổi vốn góp.

Công văn 103/TCT-HTQT
Ngày 09/01/2014

đơn, trên hóa đơn ghi tên và số lượng hàng hóa, ghi rõ là hàng khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền; dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi, gạch chéo".

Công văn hướng dẫn các quy định về việc xuất hóa đơn với hàng hóa xuất khẩu.

Ngày lập hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu do người xuất khẩu tự xác định phù hợp với thỏa thuận giữa người xuất khẩu và người nhập khẩu. Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan.

Công văn hướng dẫn về việc xuất hóa đơn trả lại tài sản góp vốn.

Căn cứ Khoản 12, Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính: " Trường hợp cá nhân, tổ chức không kinh doanh có góp vốn bằng tài sản vào công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần thì chứng từ đối với tài sản góp vốn là biên bản chứng nhận góp vốn, biên bản giao nhận tài sản. Trường hợp tài sản góp vốn là tài sản mới mua, chưa sử dụng, có hoá đơn hợp pháp được hội đồng giao nhận vốn góp chấp nhận thì trị giá vốn góp được xác định theo trị giá ghi trên hoá đơn bao gồm cả thuế GTGT; Bên nhận vốn góp được kê khai khấu trừ thuế GTGT ghi trên hoá đơn mua tài sản của bên góp vốn."

Căn cứ Điểm g, Khoản 1, Điều 4 Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định: "TSCĐ nhận góp vốn, nhận lại vốn góp là giá trị do các thành viên, cổ đông sáng lập định giá nhất trí; hoặc doanh nghiệp và người góp vốn thỏa thuận; hoặc do tổ chức chuyên nghiệp định giá theo quy định của pháp luật và được các thành viên, cổ đông sáng lập chấp thuận."

Căn cứ Điểm a, Khoản 3, Điều 60 Luật doanh nghiệp: "3. Theo quyết định của Hội đồng thành viên, công ty có thể giảm vốn điều lệ bằng các hình thức sau đây:

a) Hoàn trả một phần vốn góp cho thành viên theo tỷ lệ vốn góp của họ trong vốn điều lệ của công ty nếu đã hoạt động kinh doanh liên tục trong hơn hai năm, kể từ ngày đăng ký kinh doanh; đồng thời vẫn bảo đảm thanh toán đủ các khoản nợ và các nghĩa vụ tài sản khác sau khi đã hoàn trả cho thành viên;



BẢN TIN TÀI VIỆT

YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING

Hướng dẫn chính sách thuế với nhà thầu nước ngoài

**Công văn 81/TCT-CS
Ngày 08/01/2014**

Hướng dẫn sử dụng hóa đơn cho hàng hóa xuất khẩu tại chỗ, gia công chuyên tiếp hoặc các trường hợp khác được coi như xuất khẩu

**Công văn 176/TCT-HTQT
Ngày 09/01/2014**

Trường hợp Văn phòng dự án là nhà thầu nước ngoài đã đáp ứng được điều kiện về việc có giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy phép đầu tư (giấy phép hành nghề) hoặc quyết định thành lập của cơ quan có thẩm quyền, đã đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về kế toán (phải lựa chọn áp dụng các tài khoản phản ánh tài sản, nợ phải trả, nguồn vốn, doanh thu, chi phí, xác định kết quả có liên quan theo quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp, nhằm đáp ứng yêu cầu quản lý thuế của Nhà nước Việt Nam và yêu cầu quản lý của đơn vị mình) thì Văn phòng không được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC và Thông tư số 06/2012/TT-BTC.

Trường hợp từ ngày 01/7/2013 đến ngày Thông tư số 128/2013/TT-BTC có hiệu lực thi hành nếu cơ sở kinh doanh sử dụng hóa đơn xuất khẩu cho hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ, gia công chuyên tiếp và cơ quan hải quan đã chấp thuận mở tờ khai hải quan thì đề nghị cơ quan thuế không yêu cầu doanh nghiệp thu hồi hóa đơn đã lập.