



BẢN TIN THUẾ
Số 0514
(Từ 03/02 - 08/02/2014)

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

Trang
1
1



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 336/TCT-TNCN
Ngày 24/01/2014
Công văn 279/TCT-CS
Ngày 22/01/2014
Công văn 284/TCT-CS
Ngày 22/01/2014
Công văn 298/TCT-CS
Ngày 22/01/2014

Hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2013.
Hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng đối với khoản lãi vay của các tổ chức, cá nhân không phải tổ chức tín dụng.
Hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng về điều chuyển tài sản.
Hướng dẫn về việc hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn quyết toán thuế thu nhập cá nhân năm 2013.

Công văn 336/TCT-TNCN
Ngày 24/01/2014

Hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng đối với khoản lãi vay của các tổ chức, cá nhân không phải tổ chức tín dụng.

- Điều kiện “có nhà thuê để ở tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên” để xác định cá nhân cư trú có hiệu lực áp dụng từ ngày 01/7/2013. Trước ngày 01/7/2013, điều kiện “có nhà thuê để ở tại Việt Nam” để xác định cá nhân cư trú là 90 ngày. Việc xác định số ngày có nhà thuê để ở căn cứ trên các hợp đồng thuê, kể cả hợp đồng thuê ký trước ngày 01/7/2013. Trường hợp cá nhân thuộc diện quyết toán thuế thì khi quyết toán thuế điều kiện “có nhà thuê để ở tại Việt Nam” để xác định cá nhân cư trú của năm 2013 là 183 ngày.
- Tổng mức giảm trừ cho bản thân người nộp thuế là 78 triệu (mức giảm trừ của 6 tháng đầu năm là 4 triệu, 6 tháng cuối năm là 9 triệu).
- Việc giảm trừ cho người phụ thuộc được tính kể từ tháng phát sinh nghĩa vụ nuôi dưỡng, trường hợp tờ khai người phụ thuộc không xác định đúng thời điểm phát sinh thì cá nhân được đăng ký lại khi quyết toán thuế.
- Trong năm 2013, việc xác định người phụ thuộc là người mắc bệnh hiểm nghèo sẽ áp dụng theo danh mục ban hành kèm Công văn 16662/BTC-TCT ; từ năm 2014 sẽ áp dụng theo danh mục của Bộ Y tế.
- Hồ sơ khai quyết toán thuế sẽ thực hiện theo mẫu tại Thông tư 28/2011/TT-BTC (không thực hiện theo Thông tư 156/2013/TT-BTC).

Trường hợp từ ngày 01/3/2012 cơ sở kinh doanh không phải là tổ chức tín dụng đã lập hóa đơn, tính thuế GTGT đối với khoản lãi cho tổ chức, cá nhân khác vay vốn thì các bên lập hóa đơn điều chỉnh và thực hiện điều chỉnh lại khoản lãi tiền vay về đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp các bên không thực hiện điều chỉnh hóa đơn đã lập, nếu tổ chức vay



Công văn 279/TCT-CS
Ngày 22/01/2014

Hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng về điều chuyển tài sản

Công văn 284/TCT-CS
Ngày 22/01/2014

Hướng dẫn về việc hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Công văn 298/TCT-CS
Ngày 22/01/2014

vốn sử dụng vốn vay phục vụ hoạt động kinh doanh chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định căn cứ hóa đơn GTGT của bên cho vay.

Công văn hướng dẫn vướng mắc về việc thủ tục điều chuyển tài sản cho đơn vị thành viên.

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, tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp 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 hóa đơn.

Công văn hướng dẫn về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT liên quan đến hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu theo tháng trong thời gian Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 có hiệu lực thi hành.

Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng. Cơ sở kinh doanh trong tháng vừa có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ bán trong nước, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên, nhưng sau khi bù trừ với số thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ bán trong nước, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ nhỏ hơn 200 triệu đồng thì cơ sở kinh doanh không được xét hoàn thuế theo tháng, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT theo tháng.