



## BẢN TIN THUẾ Số 0814 (Từ 24/02 - 01/03/2014)

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

Trang  
1  
2



### VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 455/TCT-KK Ngày 17/02/2014	Hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT.
Công văn 456/TCT-KK Ngày 17/02/2014	Hướng dẫn mục lục NSNN đối với dịch vụ hỗ trợ hoạt động thăm dò, phát triển mỏ và khai thác dầu khí.
Công văn 464/TCT-CS Ngày 18/02/2014	Hướng dẫn hoá đơn GTGT.
Công văn 471/TCT-CS Ngày 18/02/2014	Hướng dẫn chính sách thuế.
Công văn 482/TCT-CS Ngày 18/02/2014	Hướng dẫn trả lời đơn kiến nghị.
Công văn 490/TCT-CS Ngày 18/02/2014	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 513/TCT-CS Ngày 21/02/2014	Hướng dẫn thuế suất thuế GTGT mặt hàng KCL.
Công văn 516/TCT-CS Ngày 21/02/2014	Hướng dẫn thuế GTGT.
Công văn 520/TCT-CS Ngày 21/02/2014	Hướng dẫn đề nghị bổ sung hồ sơ.
Công văn 521/TCT-CS Ngày 21/02/2014	Hướng dẫn tiền thuê đất của Nhà khách T78.
Công văn 541/TCT-CS Ngày 24/02/2014	Hướng dẫn ủy nhiệm thu thuế sử dụng đất phí nông nghiệp.
Công văn 542/TCT-TNCN Ngày 24/02/2014	Hướng dẫn chính sách thuế TNCN.
Công văn 543/TCT-CS Ngày 24/02/2014	Hướng dẫn lập hóa đơn GTGT đối với nông, lâm, thủy sản, hải sản không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.
Công văn 544/TCT-CS Ngày 24/02/2014	Hướng dẫn thanh toán qua ngân hàng của hàng xuất khẩu.
Công văn 586/TCT-CS Ngày 27/02/2014	Hướng dẫn các nội dung chính sách mới về thuế GTGT.



## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

### Hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT

Công văn 455/TCT-KK  
Ngày 17/02/2014

Công văn hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT. Theo đó, trường hợp đơn vị trực thuộc có ngành nghề kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của chi nhánh là bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan đến xăng dầu, thì đơn vị trực thuộc phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc theo quy định của Luật thuế GTGT.

### Hướng dẫn hóa đơn GTGT

Công văn 464/TCT – CS  
Ngày 18/02/2014

Công văn hướng dẫn hóa đơn GTGT. Theo đó, trường hợp Công ty 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 cước tàu, chi phí bốc xếp, vận chuyển, chi phí lưu cont, lưu bãi, chi phí hoa tiêu... mà đại lý thực hiện chi hộ cho các hãng vận tải nước ngoài.

### Hướng dẫn thanh toán qua ngân hàng của hàng xuất khẩu

Công văn 544/TCT-CS  
Ngày 24/02/2014

Công văn hướng dẫn về việc thanh toán qua ngân hàng của hàng xuất khẩu. Theo đó, trường hợp phía nước ngoài yêu cầu bên thứ 3 là tổ chức ở Việt Nam thanh toán bù trừ công nợ với phía nước ngoài bằng thực hiện thanh toán qua ngân hàng số tiền phía nước ngoài phải thanh toán cho bên xuất khẩu và việc yêu cầu thanh toán bù trừ công nợ nêu trên có quy định trong trường hợp xuất khẩu (phụ lục hợp đồng hoặc văn bản điều chỉnh hợp đồng - nếu có) và có chứng từ thanh toán là giấy báo có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản bên thứ 3, đồng thời bên xuất khẩu phải xuất trình bản đối chiếu công nợ có xác nhận của bên nước ngoài và bên thứ 3" thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu.

### Hướng dẫn chính sách thuế TNCN

Công văn 542/TCT-TNCN  
Ngày 24/02/2014

Công văn này hướng dẫn về thuế TNCN đối với phụ cấp của những người hoạt động không chuyên trách ở nông thôn, tổ dân phố. Theo đó, trường hợp phụ cấp mà cán bộ hoạt động không chuyên trách ở cấp xã nhận được có bản chất là tiền lương, tiền công. Do đó khoản thu nhập mà cán bộ hoạt động không chuyên trách ở cấp xã nhận được từ chế độ phụ cấp nêu trên phải tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân.

### Hướng dẫn các nội dung chính sách mới về thuế GTGT

Công văn này hướng dẫn chính sách mới về thuế GTGT. Theo đó, Thứ nhất bổ sung hướng dẫn cụ thể về các trường hợp tổn thất không được bồi thường được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.



Thứ hai bổ sung hướng dẫn khấu trừ thuế đối với trường hợp cơ sở kinh doanh đi thuê, xây dựng hoặc mua nhà ở phục vụ cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp theo quy định của pháp luật về tiêu chuẩn thiết kế nhà ở công nhân khu công nghiệp.

Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định, máy móc, thiết bị, *kể cả thuế GTGT đầu vào của hoạt động đi thuê những tài sản, máy móc, thiết bị này và thuế GTGT đầu vào khác liên quan đến tài sản, máy móc, thiết bị như bảo hành, sửa chữa* trong các trường hợp sau đây không được khấu trừ mà tính vào nguyên giá của tài sản cố định hoặc chi phí được trừ theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành. Tài sản cố định chuyên dùng phục vụ sản xuất vũ khí, khí tài phục vụ quốc phòng, an ninh; tài sản cố định, máy móc, thiết bị của các tổ chức tín dụng, doanh nghiệp kinh doanh tái bảo hiểm, bảo hiểm nhân thọ, kinh doanh chứng khoán, cơ sở khám, chữa bệnh, cơ sở đào tạo, tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh, vận chuyển hàng hóa, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn.

Bổ sung hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT trong một số trường hợp cụ thể như sau

Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán tập trung có sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT qua các khâu để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào tại các khâu được khấu trừ toàn bộ.

Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh có dự án đầu tư thực hiện đầu tư theo nhiều giai đoạn, bao gồm cả cơ sở sản xuất, kinh doanh mới thành lập, có phương án sản xuất, kinh doanh tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán tập trung và sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT nhưng trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản có cung cấp hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định được khấu trừ toàn bộ. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào không sử dụng cho đầu tư tài sản cố định phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT để kê khai khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế GTGT so với tổng doanh số hàng hóa, dịch vụ bán ra.

Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh có dự án đầu tư, bao gồm cả cơ sở sản xuất, kinh doanh mới thành lập, vừa đầu tư vào sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT, vừa đầu tư vào sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản được tạm khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo phương án sản xuất, kinh doanh của cơ sở kinh doanh. Số thuế tạm khấu trừ được điều chỉnh theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong ba năm kể từ năm đầu tiên có doanh thu.



# BẢN TIN TÀI VIỆT

**YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING**

**Công văn 586/TCT-CS**  
**Ngày 27/02/2014**

- Bộ không chế thời hạn (6 tháng) kê khai, khấu trừ bổ sung thuế GTGT đầu vào trong trường hợp bị sai sót, chỉ quy định điều kiện là trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra tại trụ sở người nộp thuế.

- Bổ sung hướng dẫn: số thuế GTGT đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan được khấu trừ toàn bộ, trừ trường hợp cơ quan hải quan xử phạt về gian lận, trốn thuế.

- Bổ sung hướng dẫn đối với trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc trước ngày 31 tháng 12 hàng năm đối với trường hợp thời điểm thanh toán theo hợp đồng sớm hơn ngày 31 tháng 12, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng hoặc đến ngày 31 tháng 12 hàng năm đối với trường hợp thời điểm thanh toán theo hợp đồng sớm hơn ngày 31 tháng 12, nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hóa không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

- Bổ sung vào trường hợp thanh toán không dùng tiền mặt khác đối với trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán qua ngân hàng vào tài khoản của bên thứ ba mở tại Kho bạc Nhà nước để thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ (theo Quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền) được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Các nội dung hướng dẫn trên có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2014.