



## BẢN TIN THUẾ Số 0914 (Từ 03/03- 08/03/2014)

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

**Trang**  
**1**  
**1**



### VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

**Công văn số 559/TCT-CS**  
**Ngày 25/02/2014**

Hướng dẫn về việc khai thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến.

**Công văn số 562/TCT-KK**  
**Ngày 25/02/2014**

Hướng dẫn hoàn thuế giá trị gia tăng cho các Dự án do UNDP hỗ trợ, sử dụng viện trợ phát triển chính thức không hoàn lại.

**Công văn số 569/TCT-CS**  
**Ngày 26/02/2014**

Hướng dẫn về kê khai và hoàn thuế giá trị gia tăng với doanh nghiệp có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động

**Công văn số 580/TCT-CS**  
**Ngày 27/02/2014**

Hướng dẫn về chính sách giảm tiền thuế đất

**Công văn số 585/TCT-CS**  
**Ngày 27/02/2014**

Hướng dẫn về chính sách ưu đãi thuế.

**Công văn số 596/TCT-KK**  
**Ngày 27/02/2014**

Hướng dẫn về địa điểm kê khai, nộp thuế nhà thầu.

**Công văn số 597/TCT-KK**  
**Ngày 27/02/2014**

Hướng dẫn kê khai, khấu trừ thuế GTGT của Công ty nhận ủy quyền xây dựng.

**Công văn số 605/TCT-KK**  
**Ngày 27/02/2014**

Hướng dẫn kê khai, nộp thuế bảo vệ môi trường.

### VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

**Hướng dẫn về việc khai thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến.**

Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

**Công văn số 559/TCT-CS**  
**Ngày 25/02/2014**

**Hướng dẫn về kê khai và hoàn thuế giá trị gia tăng với doanh nghiệp có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động**

Trường hợp cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư mới tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế, chưa thành lập Chi nhánh, nếu có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư. Công ty phải kê

**Công văn số 569/TCT-CS**



Ngày 26/02/2014

## Hướng dẫn về địa điểm kê khai, nộp thuế nhà thầu.

Công văn số 596/TCT-KK  
Ngày 27/02/2014

## Hướng dẫn tiếp nhận hồ sơ đăng ký kê khai thuế GTGT theo mẫu số 06/GTGT

Công văn số 624/TCT-CS  
Ngày 28/02/2014

khai, lập hồ sơ hoàn thuế riêng đối với trường hợp này.

Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài.

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam phải khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam.

Đối với hợp đồng nhà thầu là hợp đồng xây dựng, lắp đặt thì nộp hồ sơ khai thuế cho cục thuế quản lý địa phương nơi diễn ra hoạt động xây dựng, lắp đặt.

Người nộp thuế đang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp, nếu đáp ứng điều kiện tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT; hoặc người nộp thuế đang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ chuyển sang phương pháp trực tiếp thì gửi văn bản thông báo đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp về việc chuyển đổi phương pháp tính thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 06/GTGT.

Người nộp thuế phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 20 tháng 12 của năm trước liền kề năm người nộp thuế thực hiện phương pháp tính thuế mới hoặc năm người nộp thuế tự nguyện áp dụng theo phương pháp khấu trừ.”

- Trường hợp cơ sở kinh doanh đủ điều kiện áp dụng phương pháp khấu trừ nếu tự nguyện đăng ký áp dụng phương pháp khấu trừ thì cơ sở kinh doanh điền vào Thông báo theo mẫu số 06/GTGT nội dung:

“ ....cơ sở chúng tôi đăng ký với cơ quan thuế được áp dụng tính thuế theo phương pháp khấu trừ.

Thời gian đề nghị được áp dụng kể từ năm 2014...”

- Trường hợp cơ sở kinh doanh không đáp ứng điều kiện, phải thực hiện áp dụng phương pháp trực tiếp thì cơ sở kinh doanh điền vào Thông báo theo Mẫu số 06/GTGT nội dung:

“ ....cơ sở chúng tôi đăng ký với cơ quan thuế được áp dụng tính thuế theo phương pháp trực tiếp.

Thời gian đề nghị được áp dụng kể từ năm 2014...”