



BẢN TIN THUẾ Số 1014 (Từ 10/03- 15/03/2014)

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 623/TCT-CS Ngày 28/02/2014	Hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân về hồ sơ giám trừ gia cảnh người phụ thuộc
Công văn số 631/TCT-CS Ngày 03/03/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT và xuất hóa đơn đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu
Công văn số 632/TCT-CS Ngày 03/03/2014	Hướng dẫn về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu
Công văn số 633/TCT-KK Ngày 03/03/2014	Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT
Công văn số 635/TCT-CS Ngày 03/03/2014	Hướng dẫn về thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ bảo vệ giá.
Công văn số 636/TCT-CS Ngày 03/03/2014	Hướng dẫn về xử lý mất hóa đơn.
Công văn số 637/TCT-CS Ngày 03/03/2014	Giải đáp kiến nghị về việc không truy thu thuế GTGT đối với trường hợp điều chuyển hàng hóa về Chi nhánh
Công văn số 645/TCT-KK Ngày 03/03/2014	Hướng dẫn về việc hoàn thuế giá trị gia tăng
Công văn số 674/TCT-KK Ngày 07/03/2014	Hướng dẫn về chính sách thu tiền sử dụng đất.
Công văn số 677/TCT-KK Ngày 06/03/2014	Hướng dẫn về chính sách thuế.
Công văn số 678/TCT-KK Ngày 06/03/2014	Hướng dẫn về chính sách giảm tiền thuê đất
Công văn số 691/TCT-KK Ngày 07/03/2014	Hướng dẫn về việc đề xuất sửa đổi Thông tư 30/2005/TTLT-BTC-BTNMT.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn về hồ sơ giảm trừ gia cảnh của người phụ thuộc khi chuyển đến nơi làm việc mới

Khi chuyển nơi làm việc, cá nhân nộp cho đơn vị làm việc mới bản chụp (photo) hồ sơ chứng minh người phụ thuộc có xác nhận của đơn vị nơi làm việc trước đó để làm cơ sở tính giảm trừ gia cảnh.
Cơ quan thuế chỉ nhận bản đăng ký người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh theo mẫu số 16/ĐK-TNCN qua đơn vị nơi làm việc trước, hồ sơ chứng minh người phụ thuộc chỉ được lưu giữ tại đơn vị nơi làm việc trước nên Chi cục thuế trực tiếp quản lý cơ quan trả thu nhập không lưu



Công văn số 623/TCT-CS
Ngày 28/02/2014

Hướng dẫn về kê khai thuế GTGT và xuất hóa đơn đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu

Công văn số 631/TCT-KK
Ngày 03/03/2014

Hướng dẫn về kê khai thuế GTGT đối với khoản hỗ trợ bảo vệ giá.

Công văn số 635/TCT-KK
Ngày 03/03/2014

Hướng dẫn về xử lý mất hóa đơn

Công văn số 636/TCT-CS
Ngày 03/03/2014

Hướng dẫn về kê khai thuế giá trị gia tăng đầu vào với doanh nghiệp có TSCĐ đi thuê

Công văn số 677/TCT-CS
Ngày 06/03/2014

giữ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc của cá nhân. Cá nhân vẫn được tính giảm trừ cho người phụ thuộc mà không cần bổ sung thêm hồ sơ cho Cục Thuế tại nơi làm việc mới.

- Trường hợp hợp đồng chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ kèm theo chuyển giao máy móc, thiết bị thì đối tượng không chịu thuế GTGT tính trên phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng.

- Trường hợp không tách riêng được thì thuế GTGT được tính trên cả phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng cùng với máy móc, thiết bị.

Doanh nghiệp khi bán hàng cho các đại lý cấp dưới có áp dụng hình thức giảm giá bán, chiết khấu thương mại mà không thực hiện chi hỗ trợ bảo vệ thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm, đã chiết khấu thương mại, trên hóa đơn ghi giá bán đã giảm, thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

Công ty lập hóa đơn mới thay thế cho hóa đơn bị mất; trên hóa đơn mới ghi rõ là thay thế cho hóa đơn bị mất có số ký hiệu mẫu hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, số hóa đơn, ngày, tháng, năm lập hóa đơn, tên người mua, hóa đơn bị mất đã được kê khai trên bảng kê 01-1/GTGT của kỳ tính thuế tháng, năm nào, lý do mất hóa đơn. Công ty không phải kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN đối với hóa đơn mới thay thế hóa đơn bị mất nhưng phải kê khai vào chỉ tiêu số 5 (Hàng hóa, dịch vụ không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT) trên Bảng kê 01-1/GTGT của kỳ lập hóa đơn mới.

Trường hợp doanh nghiệp thuê nhà hoặc mượn nhà không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ đối với các chi phí đầu tư nâng cấp TSCĐ hoặc chi phí tiếp tục đầu tư xây dựng hoàn thiện TSCĐ là nhà đi thuê, đi mượn.