



BẢN TIN THUẾ Số 1314 (Từ 31/03- 05/04/2014)

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 948/TCT-TNCN
Ngày 24/03/2014

Hướng dẫn thuế TNCN đối với hoạt động chuyển đổi mục đích sử dụng đất.

Công văn số 950/TCT-KK
Ngày 24/03/2014

Hướng dẫn khấu trừ 2% thuế GTGT theo TT 156.

Công văn số 951/TCT-KK
Ngày 24/03/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xuất nhập tại chỗ.

Công văn số 953/TCT-CS
Ngày 24/03/2014

Hướng dẫn chính sách thuế đối với nhà thầu nước ngoài.

Công văn số 954/TCT-CS
Ngày 24/03/2014

Hướng dẫn chính sách thuế TNDN..

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Hướng dẫn về việc điều chỉnh chứng từ khấu trừ 2% thuế GTGT.

Tại Khoản 3 Điều 28 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính: "3. *Kho bạc nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước khi chủ đầu tư đến làm thủ tục thanh toán theo tỷ lệ quy định là 2% trên số tiền thanh toán khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các khoản thanh toán từ nguồn ngân sách nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án sử dụng vốn ODA thuộc diện chịu thuế GTGT (phần vốn đối ứng trong nước thanh toán tại Kho bạc Nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án ODA). Kho bạc Nhà nước chưa thực hiện khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp chủ đầu tư làm thủ tục tạm ứng vốn khi chưa có khối lượng công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản hoàn thành"*

- Chủ đầu tư lập các chứng từ thanh toán theo mẫu của Bộ Tài chính gửi Kho bạc nhà nước nơi mở tài khoản.

- Căn cứ vào hồ sơ chứng từ thanh toán được phê duyệt, Kho bạc nhà nước thực hiện thanh toán cho nhà thầu. Kho bạc nhà nước trả 02 liên chứng từ thanh toán để chủ đầu tư trả 01 liên cho nhà thầu. Số thuế GTGT do Kho bạc nhà nước khấu trừ theo chứng từ thanh toán này được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của người nộp thuế là đơn vị nhận thầu.

Công văn số 950/TCT-KK
Ngày 24/03/2014



Hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động xuất nhập tại chỗ

Công văn số 951/TCT-KK
Ngày 24/03/2014

Hướng dẫn về chính sách thuế TNDN.

Công văn số 954/TCT-CS
Ngày 24/03/2014

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài (NTNN) cung cấp hàng hóa (là nguyên liệu) theo hình thức XNK tại chỗ (NTNN chỉ định doanh nghiệp tại Việt Nam (doanh nghiệp xuất khẩu tại chỗ) giao hàng cho doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ) và phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng ký giữa NTNN với doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT của NTNN được thực hiện theo nguyên tắc:

- Nếu hàng hóa đã được nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu theo quy định thì NTNN không phải nộp thuế GTGT đối với giá trị hàng hóa.
- Trường hợp hợp đồng tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ GTGT tương ứng với giá trị từng hoạt động; Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì tỷ lệ GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.

Công ty nhập khẩu tại chỗ cần cung cấp được chứng từ chứng minh giá trị hàng hóa đã khai, nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu để xác định nghĩa vụ thuế theo đúng quy định.

Tại khoản 1 Điều 36 Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ quy định: "Doanh nghiệp sau cổ phần hóa được hưởng ưu đãi như đối với doanh nghiệp thành lập mới theo quy định của pháp luật về khuyến khích đầu tư mà không cần phải làm thủ tục cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư".

Trường hợp Công ty thành lập từ cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước trước ngày Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ có hiệu lực thi hành nếu thực tế đáp ứng các điều kiện ưu đãi về số lượng lao động theo quy định thì Công ty được miễn thuế TNDN 02 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 03 năm tiếp theo theo quy định tại khoản 2 Điều 36 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ; trường hợp không đáp ứng điều kiện về sử dụng lao động thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập (bao gồm cả diện cơ sở sản xuất mới thành lập).