BẢN TIN TÀI VIỆT

YOU'RE SMOOTH, YOU'RE SAVING

# BẢN TIN THUẾ
## Số 1414
(Từ 07/04- 12/04/2014)

NỘI DUNG

VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ 1
VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý 1

## VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

| | |
|---|---|
| Công văn số 952/TCT-CS Ngày 24/03/2014 | Hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT đầu vào hàng xuất khẩu. |
| Công văn số 956/TCT-CS Ngày 24/03/2014 | Hướng dẫn về chính sách thuế. |
| Công văn số 3828/BTC-CST Ngày 26/03/2014 | Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT mặt hàng cà phê nguyên liệu. |
| Công văn số 3871/BTC-TCT Ngày 27/03/2014 | Hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Ngân hàng. |
| Quyết định số 329/QĐ-TCT Ngày 27/03/2014 | Hướng dẫn về việc ban hành quy trình quản lý đăng ký thuế. |
| Công văn số 40/2014/TT-BTC Ngày 01/04/2014 | Hướng dẫn thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt đối với hang hoá nhập khẩu có xuất xứ từ vương quốc Campuchia. |

## VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

| | |
|---|---|
| **Hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào hàng xuất khẩu** Công văn số 952/TCT-CS Ngày 24/03/2014 | Trường hợp Công ty chưa có đủ chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài thì không đủ điều kiện để khấu trừ, hoàn thuế theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính |
| **Hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng** Công văn số 956/TCT-CS Ngày 24/03/2014 | Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng kinh tế thực hiện gói thầu thuộc chương trình xúc tiến thương mại thị trường trong nước bằng kinh phí ngân sách nhà nước thì các hoạt động này không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Doanh nghiệp phải lập hóa đơn, kê khai nộp thuế theo quy định. |
| **Hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT mặt hàng cà phê nguyên liệu.** | - Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT mua cà phê nguyên liệu chỉ qua sơ chế thông thường rồi bán cho một công ty thương mại khác phải kê khai, tính nộp thuế GTGT khi bán sản phẩm theo tỷ lệ 1% trên doanh thu trong khâu kinh doanh thương mại.<br>- Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ mua cà phê nguyên liệu chỉ qua sơ chế thông thường rồi bán cho một công ty thương mại khác nếu công ty này nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT khi bán sản phẩm, nếu công ty này nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT hoặc bán cho |

Bản tin này do Công ty cổ phần Tài Việt cung cấp và chỉ nhằm mục đích tham khảo. Bản tin được xây dựng dựa trên những nguồn thông tin đáng tin cậy mà Tài Việt thu thập được. Tài Việt không chịu trách nhiệm với bất kỳ tổn thất hay thiệt hại nào liên quan đến việc sử dụng những thông tin được cung cấp từ bản tin này. Để biết thêm chi tiết, Quý độc giả vui lòng liên hệ đường dây tư vấn số 1088 nhánh 7 hoặc infotaiviet@gmail.com.

| | |
|---|---|
| **Công văn số 3828/BTC-CST Ngày 26/03/2014** | người tiêu dùng thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT với mức thuế suất 5%. |
| **Hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Ngân hàng.** | - Trường hợp ngân hàng đầu tư xây dựng Trường Đào tạo và Phát triển nhân lực thì thuế GTGT đầu vào của công trình Trường đào tạo và phát triển nhân lực không được khấu trừ.<br>Trường hợp trong năm, ngân hàng đã kê khai khấu trừ toàn bộ tiền thuế GTGT đầu vào của Dự án trường Đào tạo và Phát triển nhân lực thì ngân hàng phải thực hiện kê khai điều chỉnh theo hướng dẫn tại Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011.<br>- Trường hợp ngân hàng có thuế GTGT đầu vào đối với các chi phí liên quan đến máy ATM (trừ chi phí mua máy ATM) phục vụ đồng thời cho hoạt động kinh doanh chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho hoạt động kinh doanh chịu thuế GTGT. Ngân hàng không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ thì thuế GTGT đầu vào của các chi phí trên được khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của Ngân hàng.<br>- Dịch vụ SMS Banking là dịch vụ phục vụ hoạt động kinh doanh chịu thuế GTGT, do đó thuế GTGT đầu vào của dịch vụ SMS Banking của Ngân hàng được khấu trừ toàn bộ. |
| **Công văn số 3871/BTC-TCT Ngày 27/03/2014** | |

Bản tin này do Công ty cổ phần Tài Việt cung cấp và chỉ nhằm mục đích tham khảo. Bản tin được xây dựng dựa trên những nguồn thông tin đáng tin cậy mà Tài Việt thu thập được. Tài Việt không chịu trách nhiệm với bất kỳ tổn thất hay thiệt hại nào liên quan đến việc sử dụng những thông tin được cung cấp từ bản tin này. Để biết thêm chi tiết, Quý độc giả vui lòng liên hệ đường dây tư vấn số 1088 nhánh 7 hoặc infotaiviet@gmail.com.