



BẢN TIN THUẾ Số 5113 (Từ 23/12 - 28/12/2013)	NỘI DUNG VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý	Trang 1 2
--	--	--------------------------------------



VĂN BẢN PHÁP LÝ VỀ THUẾ

Công văn 4451/TCT-TNCN Ngày 18/12/2013	Thuế TNCN đối với chuyển nhượng bất động sản
Công văn 4459/TCT-CS Ngày 18/12/2013	Thuế tài nguyên
Công văn 4460/TCT-CS Ngày 18/12/2013	Giảm tiền thuê đất
Công văn 4475/TCT-CS Ngày 19/12/2013	Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp
Công văn 4476/TCT-CS Ngày 19/12/2013	Chính sách thuế GTGT đối với Đại diện thường trú Tổ chức Tài chính quốc tế Việt Nam
Công văn 4480/TCT-DNL Ngày 19/12/2013	Kê khai, nộp thuế TNDN đối với lãi tiền gửi của Hợp đồng dầu khí lô 09.3
Công văn 4494/TCT-TNCN Ngày 19/12/2013	Giải đáp chính sách thuế thu nhập cá nhân
Công văn 4496/TCT-TNCN Ngày 19/12/2013	Thuế TNCN đối với các chuyên gia nước ngoài cư trú tại Việt Nam.
Công văn 4508/TCT-CS Ngày 19/12/2013	Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng nhãn hiệu
Công văn 4511/TCT-CS Ngày 20/12/2013	Trả lời chính sách thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hoạt động mua bán vỏ chai bia
Công văn 4512/TCT-TNCN Ngày 20/12/2013	Giảm trừ khoản đóng góp vào quỹ từ thiện, nhân đạo
Công văn 4514/TCT-TNCN Ngày 20/12/2013	Trả lời vướng mắc về thuế TNCN đối với hoạt động cho thuê nhà
Công văn 4524/TCT-KK Ngày 20/12/2013	Thực hiện khấu trừ 2% thuế giá trị gia tăng
Công văn 4525/TCT-KK Ngày 20/12/2013	Thực hiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng
Công văn 4526/TCT-KK Ngày 20/12/2013	Khấu trừ, hoàn thuế GTGT
Công văn 4531/TCT-KK Ngày 20/12/2013	Khôi phục mã số thuế
Công văn 4547/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Thuế sử dụng đất nông nghiệp



Công văn 4558/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Xử lý thuế khi ngân hàng làm thất lạc chứng từ
Công văn 4560/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Xuất hóa đơn đối với TSCĐ liên doanh điều chuyển bàn giao
Công văn 4562/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Giải đáp chính sách miễn, giảm tiền thuê đất
Công văn 4563/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Vướng mắc về lệ phí trước bạ
Công văn 4564/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Giải đáp vướng mắc về lệ phí trước bạ
Công văn 4565/TCT-CS Ngày 23/12/2013	Trả lời chính sách thuế TNDN và TNCN khi thanh lý vườn cao su
Công văn 17772/BTC-CST Ngày 23/12/2013	Thuế nhập khẩu nguyên liệu, vật tư, linh kiện và bộ phận phụ trợ sản xuất sản phẩm viễn thông, CNTT
Công văn 17963 /BTC-TCT Ngày 25/12/2013	Tính thuế giá trị gia tăng theo tỷ lệ%.

VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý

Thuê TNCN đối với chuyển nhượng bất động sản	Đối với trường hợp người sử dụng đất do nhận chuyển nhượng trước ngày 01 tháng 01 năm 2009 nay nộp hồ sơ xin cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà và tài sản khác gắn liền với đất được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền chấp thuận thì chỉ thu một (01) lần thuế thu nhập cá nhân của lần chuyển nhượng cuối cùng, các lần chuyển nhượng trước đó không thực hiện truy thu thuế. Từ ngày 01 tháng 01 năm 2009 thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, cá nhân chuyển nhượng bất động sản có hợp đồng công chứng hoặc không có hợp đồng chỉ có giấy tờ viết tay đều phải nộp thuế thu nhập cá nhân cho từng lần chuyển nhượng.
Công văn 4451/TCT-TNCN Ngày 18/12/2013	Theo quy định tại Nghị định 209/2013/NĐ-CP, thuế GTGT khi tính bằng phương pháp trực tiếp sẽ áp dụng theo công thức: $[Tỷ\ lệ\ \%] \times [Doanh\ thu]$. Doanh thu trong công thức sẽ là tổng số tiền ghi trên hóa đơn bán hàng, bao gồm cả thuế GTGT, các khoản phụ thu, phụ phí. Trường hợp cơ sở thực hiện kinh doanh nhiều ngành nghề có tỷ lệ thuế khác nhau thì sẽ phải xác định được doanh thu của từng nhóm tỷ lệ, nếu không xác định được sẽ áp dụng mức tỷ lệ cao nhất. Về việc lựa chọn tỷ lệ % khi tính thuế, các cơ sở sẽ căn cứ theo danh mục tại điều 2 của công văn này để xác định.. Ngoài ra, việc áp dụng thuế suất GTGT 5% đối với hoạt động bán, cho thuê, cho thuê mua nhà ở xã hội sẽ không nằm trong danh mục ngành nghề được tính thuế theo tỷ lệ % trên doanh thu. Việc áp dụng mức thuế suất 5% trên doanh thu cho nhà ở xã hội chỉ được áp dụng từ 01/07/2013 tới 31/12/2013.
Tính thuế giá trị gia tăng theo tỷ lệ %	
Công văn 17963/BTC-TCT Ngày 25/12/2013	



Thuế TNCN đối với các chuyên gia nước ngoài cư trú tại Việt Nam

**Công văn 4496/TCT-TNCN
Ngày 19/12/2013**

Thuế TNCN đối với hoạt động cho thuê nhà

**Công văn 4514/TCT-TNCN
Ngày 20/12/2013**

Công văn này hướng dẫn về việc thuế thu nhập cá nhân đối với các chuyên gia nước ngoài cư trú tại Việt Nam. Theo đó, cá nhân đã nộp thuế TNCN tại nước ngoài theo Luật nước ngoài và phù hợp với Hiệp định tránh đánh thuế hai lần thì Việt Nam sẽ cho phép khấu trừ vào thuế Việt Nam tương đương với số tiền thuế đã nộp tại nước ngoài nhưng không vượt quá số thuế tính theo luật Việt Nam.

Trường hợp cá nhân Nhật Bản nếu thỏa mãn điều kiện cư trú theo Luật Việt Nam sẽ chỉ bị đánh thuế tại Việt Nam trừ khi công việc được thực hiện tại Nhật Bản. Tuy nhiên, Hiệp định cũng có quy định trường hợp công việc được thực hiện tại Nhật Bản thì cá nhân Nhật Bản vẫn phải khai thuế tại Việt Nam nếu thỏa mãn đồng thời 3 điều kiện dưới đây:

- Cá nhân Nhật Bản có mặt tại Nhật Bản trong một khoảng thời gian hoặc nhiều khoảng thời gian gộp lại không quá 183 ngày trong năm dương lịch liên quan;
- Chủ lao động hay đối tượng đại diện chủ lao động (công ty Việt Nam sử dụng lao động) trả tiền công lao động không phải là đối tượng cư trú tại Nhật Bản;

Số tiền công không phải phát sinh tại một cơ sở thường trú hoặc cơ sở cố định mà đối tượng chủ lao động (công ty Việt Nam sử dụng lao động) có tại Nhật Bản.

Công văn này hướng dẫn thuế TNCN đối với hoạt động cho thuê nhà. Theo đó, trường hợp chồng và vợ đồng sở hữu tài sản cho thuê theo quy định của pháp luật, hợp đồng cho thuê có kỳ hạn thuê là 5 năm và kỳ hạn thanh toán là một năm thì nghĩa vụ thuế TNCN được xác định như sau:

- Người nộp thuế được xác định là vợ hoặc chồng (một cá nhân) thì cá nhân đó thực hiện khai thuế TNCN.
- Người nộp thuế được xác định là cả vợ và chồng (hai cá nhân) thì từng cá nhân phải thực hiện khai thuế TNCN riêng theo hướng dẫn nêu trên.
- Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế TNCN được xác định theo hợp đồng không phân biệt đã nhận tiền hay chưa nhận tiền

Về việc kê khai thuế TNCN

- Cá nhân lựa chọn khai thuế theo quý thì doanh thu khai thuế trong quý là doanh thu phát sinh trong quý theo thời hạn thuê trên hợp đồng và tính giảm trừ gia cảnh theo thực tế phát sinh của từng quý
- Cá nhân lựa chọn khai thuế theo từng hợp đồng phát sinh thì thực hiện khai thuế TNCN một năm một lần và được tính giảm trừ gia cảnh của một năm theo thực tế phát sinh tại thời điểm khai thuế.

Về việc quyết toán thuế TNCN

Cá nhân có yêu cầu quyết toán để xác định số thuế TNCN phải nộp theo thực tế phát sinh thì thực hiện các thủ tục quyết toán thuế TNCN theo quy định hiện hành.