



Bản tin Thuế

SỐ 7

9 / 2 0 1 1

Văn bản mới

Thông tư
113/2011/TT-BTC
Ngày 04/08/2011

Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 62/2009/TT-BTC, Thông tư số 02/2010/TT-BTC và Thông tư số 12/2011/TT-BTC về thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 19/09/2011.

Nghị quyết
08/2011/QH13
Ngày 06/08/2011

Ban hành bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và cá nhân

Công văn
2330/TCT-TNCN
Ngày 07/07/2011

Hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của Công ty TNHH một thành viên

Công văn
2616/TCT-TNCN
Ngày 29/07/2011

Hướng dẫn xử lý hoàn thuế TNCN

Công văn
2642/TCT-TNCN
Ngày 01/08/2011

Hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với tiền lãi trả cho các nhà đầu tư chứng khoán

Công văn
2660/TCT-TNCN
Ngày 02/08/2011

Hướng dẫn về người phụ thuộc mà người nộp thuế có trách nhiệm nuôi dưỡng

Công văn
2755/TCT-TNCN
Ngày 10/08/2011

Hướng dẫn về việc kê khai thuế TNCN với cá nhân có thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà mà bên thuê nhà trả tiền trước cho nhiều năm

Công văn
2550/TCT-KK
Ngày 25/07/2011

Hướng dẫn về việc thay đổi niên độ kế toán

Công văn
2584/TCT-KK
Ngày 26/07/2011

Hướng dẫn về việc kê khai thuế nhà thầu

Công văn
2966/TCT-KK
Ngày 23/08/2011

Hướng dẫn về việc kê khai thuế trong khoảng thời gian bị thu hồi mã số thuế (MST)

Công văn
2614/TCT-KK
Ngày 29/07/2011

Giải đáp vướng mắc về việc lập hóa đơn giá trị gia tăng (GTGT) bán xăng dầu

Công văn
2355/TCT-CS
Ngày 08/07/2011

Giải đáp vướng mắc về thực hiện Thông tư số 153/2010/TT-BTC về hóa đơn, chứng từ

Công văn
3639/TCHQ-TXNK
Ngày 28/07/2011

Hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT đối với trường hợp nộp nhầm, nộp thừa khâu nhập khâu (NK)

Công văn
2389/TCT-CS
Ngày 11/07/2011

Hướng dẫn về việc khấu trừ thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB)

**Thông tư
113/2011/TT-BTC**

Ngày 04/08/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 113/2011/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 62/2009/TT-BTC, Thông tư số 02/2010/TT-BTC và Thông tư số 12/2011/TT-BTC về thuế TNCN.

Theo hướng dẫn trong Thông tư này, kể từ ngày 19/09/2011, các khoản thu nhập vãng lai trên 1 triệu đồng mới bị khấu trừ trực tiếp tại nguồn (thay vì 500.000 đồng như hiện hành). Cụ thể, các khoản chi trả tiền hoa hồng đại lý bán hàng hoá, tiền lương, tiền công, tiền dịch vụ khác, tiền chi khác cho cá nhân thực hiện các dịch vụ có tổng mức trả thu nhập từ 1 triệu đồng/lần trở lên áp dụng mức khấu trừ tỷ lệ 10% trên tổng thu nhập với cá nhân đã có mã số thuế. Đối với cá nhân chưa làm mã số thuế áp mức khấu trừ 20%.

Cũng kể từ ngày 19/09/2011, cá nhân chuyển nhượng quyền sử dụng đất, nhà, căn hộ đã có Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà, căn hộ phải nộp thuế suất 25% trên thu nhập chuyển nhượng. Thu nhập chuyển nhượng bằng giá chuyển nhượng trừ đi giá vốn, trong đó giá chuyển nhượng là giá thực tế ghi trên hợp đồng.

Đối với hợp đồng mua bán nền nhà, hợp đồng góp vốn để có quyền mua nền nhà, căn hộ... cá nhân kê khai nộp thuế TNCN bằng 25% trên thu nhập. Trường hợp giá chuyển nhượng ghi trên hợp đồng chuyển nhượng hoặc ghi trên tờ khai thuế TNCN thấp hơn giá đất, giá tính lệ phí trước bạ do UBND cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng hoặc không có hóa đơn, chứng từ hợp pháp chứng minh giá vốn thì cơ quan thuế ấn định giá chuyển nhượng và tính thuế 2% trên giá chuyển nhượng ấn định. Việc ấn định giá chuyển nhượng căn cứ vào bảng giá đất, giá tính lệ phí trước bạ nhà do UBND cấp tỉnh quy định.

Đối với chuyển nhượng hợp đồng mua bán nhà ở hình thành trong tương lai cá nhân kê khai và nộp thuế theo thuế suất 25% trên thu nhập. Trường hợp giá chuyển nhượng ghi trên hợp đồng chuyển nhượng, trên tờ khai thuế thấp hơn giá đất, giá tính lệ phí trước bạ do UBND cấp tỉnh quy định tại thời điểm chuyển nhượng; đồng thời không có hóa đơn, chứng từ hợp pháp chứng minh giá chuyển nhượng, giá vốn thì cơ quan thuế tính thuế 2% trên giá đất, giá tính lệ phí trước bạ nhà do UBND cấp tỉnh quy định.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 19/09/2011.

**Giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho
doanh nghiệp và cá nhân****Nghị quyết
08/2011/QH13**

Ngày 06/08/2011, Quốc hội ban hành Nghị quyết số 08/2011/QH13 về ban hành bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và cá nhân.

Theo đó, Quốc hội quyết nghị giảm 30% số thuế TNDN phải nộp năm 2011 đối với: (i) doanh nghiệp nhỏ và vừa trừ số thuế tính trên thu nhập từ kinh doanh xổ số, bất động sản, chứng khoán, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm và thu nhập từ sản xuất hàng hoá, dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và trừ doanh nghiệp được xếp hạng 1, hạng đặc biệt thuộc các Tập đoàn kinh tế, doanh nghiệp các công ty tổ chức theo mô hình công ty mẹ - công ty con mà công ty mẹ không phải là doanh nghiệp nhỏ và vừa nắm giữ trên 50% vốn chủ sở hữu của công ty con; (ii) doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử, xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội.

Thêm vào đó, mức thuế khoán thuế GTGT, thuế TNCN và thuế TNDN từ Quý III năm 2011 đến hết năm 2011 đối với cá nhân, hộ kinh doanh nhà trọ, phòng trọ cho thuê đối với công nhân, người lao động, sinh viên, học sinh; hộ, cá nhân chăm sóc trông giữ trẻ; hộ, cá nhân, tổ chức cung ứng suất ăn ca cho công nhân cũng được giảm 50% với điều kiện hộ, cá nhân, tổ chức này giữ ổn định mức giá cho thuê phòng trọ, nhà trọ, giá trông giữ trẻ và giá cung ứng suất ăn ca như cuối năm 2010.

Đối với cổ tức được chia cho cá nhân từ hoạt động đầu tư vào thị trường chứng khoán, góp vốn mua cổ phần của doanh nghiệp trừ cổ tức của các ngân hàng cổ phần, quỹ đầu tư tài chính, tổ chức tín dụng thì được miễn thuế TNCN từ ngày 01/08/2011 đến hết ngày 31/12/2012. Đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán của cá nhân thì được giảm 50% số thuế TNCN phải nộp từ ngày 01/08/2011 đến hết ngày 31/12/2012.

Đối với cá nhân có thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công và từ kinh doanh đến mức phải chịu thuế TNCN ở bậc 1 của Biểu thuế lũy tiến từng phần quy định tại Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 thì được miễn thuế từ ngày 01/08/2011 đến hết ngày 31/12/2011.

Chính sách thuế TNCN đối với chuyển nhượng vốn

**Công văn
2330/TCT-TNCN**

Ngày 07/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2330/TCT-TNCN hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của Công ty TNHH một thành viên.

Theo hướng dẫn trong Công văn, cá nhân chuyển nhượng vốn (bên bán) đã nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn tại nơi cư trú thì Công ty nhận số vốn chuyển nhượng (bên mua) có thể sử dụng chứng từ nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn mà bên bán đã kê khai và nộp thuế thu nhập cá nhân để thực hiện các thủ tục nhận quyền sở hữu vốn.

Hoàn thuế TNCN

**Công văn
2616/TCT-TNCN**

Ngày 29/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2616/TCT-TNCN gửi Cục thuế thành phố Hà Nội hướng dẫn xử lý hoàn thuế TNCN.

Theo đó, trường hợp cá nhân nước ngoài cư trú tại Việt Nam trong năm có thu nhập chịu thuế phát sinh tại nước chưa ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam thì vẫn được trừ số thuế đã nộp ở nước ngoài. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài.

Đối với cá nhân người nước ngoài ủy quyền cho một tổ chức, cá nhân Việt Nam làm thủ tục hoàn thuế TNCN:

- ◆ Trường hợp giấy ủy quyền được lập tại nước ngoài và bằng tiếng nước ngoài thì phải được hợp pháp hóa lãnh sự.
- ◆ Trường hợp giấy ủy quyền được lập tại Việt Nam và bằng tiếng Việt thì thực hiện theo quy định của Hiệp định tránh đánh thuế hai lần. Theo đó để đảm bảo tính xác thực của tài liệu và thủ tục khi xảy ra tranh chấp pháp lý liên quan đến bên thứ ba thì: (i) Trường hợp cá nhân người nước ngoài ủy quyền cho một tổ chức, cá nhân Việt Nam làm thủ tục hoàn thuế TNCN; giấy ủy quyền được lập tại Việt Nam và bằng tiếng Việt; tổ chức, cá nhân được ủy quyền đề nghị hoàn thuế vào tài khoản của cá nhân nước ngoài nêu trên thì không phải công chứng, chứng thực Giấy ủy quyền; (ii) nếu tổ chức, cá nhân được ủy quyền đề nghị hoàn thuế vào tài khoản của đối tượng khác - không phải tài khoản của cá nhân người nước ngoài nêu trên thì phải công chứng, chứng thực Giấy ủy quyền.

Thuế TNCN đối với tiền lãi trả cho các nhà đầu tư chứng khoán

**Công văn
2642/TCT-TNCN**

Ngày 01/08/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2642/TCT-TNCN gửi Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu hướng dẫn về chính sách thuế TNCN đối với tiền lãi trả cho các nhà đầu tư chứng khoán.

Theo hướng dẫn trong Công văn, khoản tiền lãi tính theo lãi suất tiền gửi không kỳ hạn của ngân hàng mà Công ty trả cho các nhà đầu tư, được thực hiện theo quyết định của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực chứng khoán và thị trường chứng khoán là khoản thu nhập được miễn thuế TNCN.



Xác định người phụ thuộc để tính giảm trừ gia cảnh

**Công văn
2660/TCT-TNCN**

Ngày 02/08/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2660/TCT-TNCN gửi Cục thuế tỉnh Kiên Giang hướng dẫn về người phụ thuộc mà người nộp thuế có trách nhiệm nuôi dưỡng.

Theo quy định của Bộ luật Lao động: nam hết tuổi lao động là 60 tuổi, nữ là 55 tuổi. Thì sau tháng tròn 60 tuổi đối với nam; tròn 55 tuổi đối với nữ mà không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm không vượt quá 500.000đ được kê khai là người phụ thuộc, giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của người nộp thuế. Trường hợp hồ sơ chứng minh người phụ thuộc (chứng minh nhân dân, bản sao giấy khai sinh) không ghi ngày sinh, tháng sinh mà chỉ ghi năm sinh thì tháng sau năm đủ 60 tuổi được kê khai là người phụ thuộc.

Trường hợp người phụ thuộc là con đã trên 18 tuổi nhưng đang là học sinh trung học phổ thông (không thuộc đối tượng đang theo học tại các trường đại học, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề theo quy định) không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đ bình quân tháng trong năm được coi là người phụ thuộc tính giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của cha hoặc mẹ.

Trường hợp con trên 18 tuổi trong thời gian chờ kết quả thi đại học (từ tháng 6 đến tháng 9 năm lớp 12) không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đ bình quân tháng trong năm được coi là người phụ thuộc tính giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của cha hoặc mẹ.

Trường hợp con trai, con gái đang theo học đại học, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề kết hôn và sinh con mà không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đ bình quân tháng trong năm thì vẫn là người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của cha hoặc mẹ. Trong trường hợp này con dâu (con rể) đang học đại học, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đ bình quân tháng trong năm không thuộc đối tượng người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của cha chồng hoặc mẹ chồng (cha vợ hoặc mẹ vợ).

Trường hợp cháu nội (cháu ngoại) mà cha, mẹ chúng đang theo học đại học, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề đang là người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của ông nội hoặc bà nội (ông ngoại hoặc bà ngoại) thì cháu nội (cháu ngoại) cũng là đối tượng người phụ thuộc của ông nội hoặc bà nội (ông ngoại hoặc bà ngoại).

Đối với trường hợp cha, mẹ ly hôn, bỏ đi làm ăn xa, giao con cho ông bà nội, ông bà ngoại trực tiếp nuôi dưỡng. Trường hợp này cháu nội, cháu ngoại do ông bà nội, ông bà ngoại trực tiếp phải chi phí nuôi dưỡng thì thuộc đối tượng người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh vào thu nhập chịu thuế của ông bà nội, ông bà ngoại.

Kê khai thuế TNCN với hoạt động cho thuê nhà

**Công văn
2755/TCT-TNCN**

Ngày 10/08/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2755/TCT-TNCN gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn về việc kê khai thuế TNCN với cá nhân có thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà mà bên thuê nhà trả tiền trước cho nhiều năm.

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế, trường hợp cá nhân chỉ có thu nhập kinh doanh từ cho thuê nhà mà cá nhân lựa chọn hình thức kê khai “Quyết toán hết vào đầu năm” thì cá nhân kê khai vào tờ khai 08/KK-TNCN 1 lần và cuối năm không phải quyết toán lại. Khi đó, doanh thu phát sinh là tổng doanh thu bên thuê tài sản trả trước cho nhiều năm và giảm trừ gia cảnh gồm: giảm trừ cho bản thân cá nhân kinh doanh và giảm trừ cho người phụ thuộc của năm kê khai nộp thuế.

Trường hợp cá nhân lựa chọn hình thức kê khai “Quyết toán riêng cho từng năm” thì cá nhân kê khai vào tờ khai 08/KK-TNCN. Khi đó, doanh thu phát sinh là số tiền thuê nhà, thuê mặt bằng bên thuê trả trước và giảm trừ gia cảnh gồm: giảm trừ cho bản thân cá nhân kinh doanh và giảm trừ cho người phụ thuộc hiện tại. Cơ quan thuế nhận tờ khai căn cứ vào số tiền thuê nhà, thuê mặt bằng bên thuê trả trước và thời gian thuê nhà trả trước để phân bổ thu nhập để quyết toán riêng từng năm:

$$\text{Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế năm} = \frac{\text{Tổng số tiền nhà trả trước}}{\text{Số tháng thuê nhà đã trả trước trong năm}} \times \text{Số tháng trả trước}$$

Cuối năm cá nhân thực hiện quyết toán thuế TNCN theo mẫu số 09/KK-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09B/PL-TNCN, phụ lục theo mẫu số 09C/PL-TNCN theo thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà được phân bổ cho từng năm.

Cũng theo Công văn này, trường hợp cá nhân vừa có hoạt động cho thuê nhà, vừa có hoạt động kinh doanh khác thì cá nhân kê khai riêng thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà theo mẫu số 08/KK-TNCN dành riêng cho thuê nhà; thu nhập từ hoạt động kinh doanh khác theo mẫu số 08/KK-TNCN áp dụng đối với cá nhân kinh doanh. Cá nhân chỉ được kê khai giảm trừ gia cảnh tại một tờ khai nêu trên, nếu đã khai giảm trừ gia cảnh vào tờ khai thu nhập từ hoạt động cho thuê nhà thì không khai giảm trừ gia cảnh vào tờ khai thu nhập từ hoạt động kinh doanh khác và ngược lại.

Thay đổi niên độ kế toán

**Công văn
2550/TCT-KK**

Ngày 25/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2550/TCT-KK hướng dẫn về việc thay đổi niên độ kế toán.

Theo hướng dẫn trong Công văn này, trường hợp đơn vị kế toán có đặc thù riêng về tổ chức, hoạt động được quyền chọn kỳ kế toán năm là mười hai tháng tròn theo năm dương lịch, bắt đầu từ đầu ngày 01 tháng đầu quý này đến hết ngày cuối cùng của tháng cuối quý trước năm sau và phải thông báo đến Cục thuế địa phương. Cục thuế khi nhận được thông báo thay đổi kỳ kế toán của doanh nghiệp thì thực hiện thay đổi kỳ kế toán của doanh nghiệp vào hệ thống của ngành thuế để phục vụ công tác quản lý thuế.

Kê khai thuế nhà thầu

**Công văn
2584/TCT-KK**

Ngày 26/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2584/TCT-KK gửi Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu hướng dẫn về việc kê khai thuế nhà thầu.

Theo đó, trường hợp nếu Công ty đã có thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế địa phương về việc Nhà thầu nước ngoài đã thực hiện thủ tục đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì Nhà thầu nước ngoài có đủ điều kiện để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu chịu thuế trực tiếp với cơ quan thuế đối với toàn bộ giá trị của hợp đồng. Trường hợp trong thời gian Nhà thầu nước ngoài chưa đăng ký, kê khai và nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Công ty đã thanh toán 30% giá trị hợp đồng theo quy định của hợp đồng và đã thực hiện kê khai, khấu trừ và nộp thay Nhà thầu nước ngoài thì số thuế GTGT, TNDN mà Công ty đã kê khai, nộp thay nhà thầu nước ngoài được kê khai điều chỉnh theo quy định hiện hành.

Kê khai thuế trong khoảng thời gian bị thu hồi mã số thuế

**Công văn
2966/TCT-KK**

Ngày 23/08/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2966/TCT-KK gửi Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh hướng dẫn về việc kê khai thuế trong khoảng thời gian bị thu hồi mã số thuế.

Theo đó, trường hợp doanh nghiệp bị áp dụng biện pháp cưỡng chế thu hồi mã số thuế, tại doanh nghiệp vẫn phát sinh hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ và các khoản phải trả thì doanh nghiệp vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định. Doanh nghiệp được kê khai khấu trừ và tính vào chi phí khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng các quy định tại Thông tư 129/2008/TT-BTC về thuế GTGT và Thông tư 130/2008/TT-BTC về thuế TNDN.

Lập hóa đơn GTGT bán xăng dầu

Công văn
2614/TCT-KK

Ngày 29/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2614/TCT-KK gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương giải đáp vướng mắc về việc lập hóa đơn GTGT bán xăng dầu.

Theo Tổng cục Thuế, do mặt hàng xăng dầu là loại hàng hoá đặc biệt nên chỉ những doanh nghiệp trong hệ thống được phân phối xăng dầu mới nộp phí xăng dầu và được hướng dẫn việc ghi chép phí xăng dầu trên hóa đơn. Các doanh nghiệp khác không thuộc hệ thống phân phối xăng dầu, việc ghi hoá đơn được thực hiện như đối với các hàng hoá khác. Giá tính thuế GTGT được xác định theo đúng quy định tại Điều 7 Luật Thuế GTGT tức là “giá bán chưa có thuế GTGT”. Tương tự như mặt hàng dầu nhờn, mỡ nhờn thuộc diện chịu phí xăng dầu do nhà sản xuất nộp nhưng trong khâu thương mại hoá đơn cũng chỉ thể hiện dòng thuế GTGT.

Chế độ hóa đơn theo Thông tư 153/2010/TT-BTC

Công văn
2355/TCT-CS

Ngày 08/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2355/TCT-CS gửi Cục thuế tỉnh Bình Định giải đáp vướng mắc về thực hiện Thông tư số 153/2010/TT-BTC.

Theo hướng dẫn trong Thông tư số 153/2010/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ thì trường hợp tổ chức kinh doanh có nhiều đơn vị trực thuộc trực tiếp bán hàng hoặc nhiều cơ sở nhận ủy nhiệm cùng sử dụng hình thức hóa đơn đặt in có cùng ký hiệu theo phương thức phân chia cho từng cơ sở trong toàn hệ thống thì tổ chức kinh doanh phải có sổ theo dõi phân bổ số lượng hóa đơn cho từng đơn vị trực thuộc, từng cơ sở nhận ủy nhiệm. Các đơn vị trực thuộc, cơ sở nhận ủy nhiệm phải sử dụng hóa đơn theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn trong phạm vi số hóa đơn được phân chia.

Do đó, trường hợp các chi nhánh của cơ sở kinh doanh có nhiều mặt hàng chịu 3 mức thuế suất thuế GTGT khác nhau, chi nhánh đã chia số quyền hóa đơn được phân bổ từ công ty mẹ thành 3 nhóm để lập cho khách hàng, cùng 1 thời điểm lập hóa đơn cho cùng 1 khách hàng tương ứng với 3 loại thuế suất, khách hàng của chi nhánh đó sẽ nhận 3 số hóa đơn với 3 số thứ tự không liên tục thuộc 3 quyền khác nhau là không phù hợp với quy định.

Hoàn thuế GTGT nộp nhầm, nộp thừa khâu NK

Công văn
3639/TCHQ-TXNK

Ngày 28/07/2011, Tổng cục Hải quan có Công văn số 3639/TCHQ-TXNK hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT đối với trường hợp nộp nhầm, nộp thừa khâu NK.

Theo đó, trường hợp người nộp thuế nộp nhầm, nộp thừa thuế GTGT hàng nhập khẩu cho cơ quan hải quan trong kỳ kế toán (bao gồm trong tháng, quý, năm ngân sách) mà người nộp thuế hoặc cơ quan hải quan phát hiện thì thực hiện điều chỉnh theo mẫu C1 -07 ban hành kèm theo Thông tư số 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu và quản lý các khoản thu ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước, đồng thời người nộp thuế nộp bản chính giấy nộp tiền, cơ quan hải quan xác nhận, ký tên, đóng dấu đơn vị lên mặt trước bản chính của giấy nộp tiền vào ngân sách Nhà nước số tiền thuế GTGT đã điều chỉnh sang khoản thuế khác chuyển Kho bạc Nhà nước điều chỉnh. Các trường hợp thuế GTGT nộp nhầm, nộp thừa khác cơ quan hải quan xác nhận số tiền thuế nộp nhầm, nộp thừa để cơ quan thuế thực hiện hoàn trả người nộp thuế theo quy định.

Chính sách thuế TTĐB

Công văn
2389/TCT-CS

Ngày 11/07/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 2389/TCT-CS hướng dẫn về việc khấu trừ thuế TTĐB.

Theo hướng dẫn trong Công văn này, trường hợp đơn vị sản xuất hàng hóa chịu thuế TTĐB mua nguyên liệu thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB từ các nhà sản xuất trong nước thì không được khấu trừ thuế TTĐB do: đơn vị sản xuất mua nguyên liệu mà theo quy định tại Điều 4 Luật thuế TTĐB người sản xuất hay nhập khẩu mới là người có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TTĐB và có chứng từ nộp thuế TTĐB, đơn vị sản xuất mua hàng không phải là người nộp thuế TTĐB đối với số nguyên liệu mua vào, nên theo quy định tại Điều 8 Luật thuế TTĐB, Điều 7 Nghị định số 26/2009/NĐ-CP thì không được khấu trừ thuế TTĐB.



Trụ sở chính:

Tầng 6, 136 Hoàng Quốc Việt, Cầu Giấy

Hà Nội, Việt Nam

Phone: +844 3755 7446

Fax: +844 3755 7448

Email: tuvanthue@uhyvietnam.com.vn

Web: www.uhyvietnam.com.vn

Chi nhánh Hồ Chí Minh:

46 Trường Quyền, Quận 3

Hồ Chí Minh, Việt Nam

Phone: +848 3820 4899

Fax: +848 3820 4909

UHY là một trong những hãng kiểm toán, tư vấn tài chính hàng đầu thế giới. Hơn 25 năm lịch sử hình thành và phát triển bền vững, thương hiệu UHY được biết đến trên toàn cầu bởi uy tín, kinh nghiệm chuyên môn, sự chính trực và cải tiến không ngừng. Hiện nay, mạng lưới UHY mở rộng và hoạt động mạnh mẽ tại 240 văn phòng trên 78 nước với trên 7.000 nhân viên chuyên nghiệp, mang lại doanh thu gần 1 tỷ đô la Mỹ và sẽ vượt ngưỡng 1 tỷ USD trong thời gian tới với tỉ lệ tăng trưởng 8,7% một năm, xếp hạng trong 25 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới.

Công ty TNHH dịch vụ và kiểm toán UHY (UHY LTD) là thành viên duy nhất của UHY tại Việt Nam. Tại UHY LTD, chúng tôi luôn nỗ lực hết mình đóng góp những kỹ năng nghề nghiệp và kiến thức chuyên môn vì lợi ích khách hàng. Chúng tôi cam kết cung cấp cho khách hàng những dịch vụ chuyên nghiệp thực hiện bởi những chuyên gia uy tín để cùng với khách hàng đạt được mục tiêu kinh doanh.

Bản tin cập nhật về Thuế này được cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ tại các văn phòng của UHY Ltd. Nội dung trong bản tin chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên gia tư vấn thuế trước khi sử dụng bất cứ thông tin nào trong bản tin.

Liên hệ

Nguyễn Hoài Thu

Chuyên gia Thuế

thunh@uhyvietnam.com.vn

(+84) 43755 7446 Ext: 307

