



Bản tin Thuế

SỐ 10

12/2011

Văn bản mới

Thông tư
170/2011/TT-BTC
Ngày 25/11/2011

Hướng dẫn thực hiện Quyết định số 54/2011/QĐ-TTg ngày 11/10/2011 của Thủ tướng Chính phủ về việc gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2011 của doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động trong một số ngành nhằm tháo gỡ khó khăn, góp phần thúc đẩy sản xuất kinh doanh

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 09/01/2012.

Công văn
3908/TCT-DNL
Ngày 31/10/2011

Hướng dẫn về việc xuất hóa đơn đối với hàng hóa xuất mẫu, quảng cáo và kê khai khấu trừ đầu vào đối với hóa đơn xuất tiêu dùng nội bộ

Công văn
4152/TCT-CS
Ngày 17/11/2011

Hướng dẫn về việc lập hóa đơn đối với chênh lệch giá cước vận tải quốc tế

Công văn
15743/BTC-CST
Ngày 18/11/2011

Hướng dẫn về việc xác định giá tính thuế hàng nhập khẩu và thuế nhà thầu nộp thay cho nhà cung cấp nước ngoài đối với hoạt động mua bản quyền phim nước ngoài

Công văn
9671/CT-TTHT
Ngày 11/11/2011

Hướng dẫn về hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa bảo hành

Công văn
15174/BTC-TCT
Ngày 09/11/2011

Hướng dẫn về việc miễn lệ phí trước bạ đăng ký cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất lần đầu cho hộ gia đình, cá nhân

Thông tư
153/2011/TT-BTC
Ngày 11/11/2011

Hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

Thông tư
152/2011/TT-BTC
Ngày 11/11/2011

Hướng dẫn thi hành Nghị định số 67/2011/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Bảo vệ môi trường

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 01/01/2012.

Gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011 của doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động

*Thông tư
170/2011/TT-BTC*

Ngày 25/11/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 170/2011/TT-BTC hướng dẫn thực hiện Quyết định số 54/2011/QĐ-TTg ngày 11/10/2011 của Thủ tướng Chính phủ về việc gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011 của doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động trong một số ngành nhằm tháo gỡ khó khăn, góp phần thúc đẩy sản xuất kinh doanh.

Theo Thông tư này, Bộ Tài chính hướng dẫn gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011 trong thời gian một (01) năm, kể từ ngày đến thời hạn nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế đối với doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động, hợp tác xã (doanh nghiệp) có thu nhập từ hoạt động sản xuất, gia công, chế biến: nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; doanh nghiệp hoạt động thi công, xây dựng, lắp đặt: nhà máy nước, nhà máy điện, công trình truyền tải, phân phối điện, hệ thống cấp thoát nước, đường bộ, đường sắt, cảng hàng không, cảng biển, cảng sông, sân bay, nhà ga, bến xe, xây dựng trường học, bệnh viện, nhà văn hoá, rạp chiếu phim, cơ sở biểu diễn nghệ thuật, cơ sở tập luyện, thi đấu thể thao, hệ thống xử lý nước thải, chất thải rắn, công trình thông tin liên lạc, công trình thủy lợi phục vụ nông, lâm, ngư nghiệp.

Cũng theo Thông tư, doanh nghiệp sử dụng nhiều lao động là doanh nghiệp có tổng số lao động sử dụng thường xuyên bình quân năm 2011 trên 300 lao động.

Ngoài ra, Thông tư cũng quy định doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động được gia hạn nộp thuế. Trường hợp không xác định được số thuế thu nhập doanh nghiệp của các hoạt động được gia hạn nộp thuế thì thu nhập để tính số thuế được gia hạn xác định theo tỷ lệ phần trăm (%) giữa doanh thu của hoạt động được gia hạn nộp thuế với tổng doanh thu của doanh nghiệp. Trường hợp chưa xác định được tỷ lệ doanh thu của hoạt động được gia hạn nộp thuế trên tổng doanh thu thì doanh nghiệp tự xác định tỷ lệ phần trăm tạm tính và thông báo với cơ quan thuế tại thời điểm tạm tính nộp và điều chỉnh lại theo thực tế khi quyết toán thuế năm 2011.

Đối với trường hợp trong cùng một thời gian, doanh nghiệp đáp ứng nhiều tiêu chí khác nhau để được gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011 thì doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế theo quy định có lợi nhất.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 09/01/2012.

Xuất hoá đơn giá trị gia tăng (GTGT)

*Công văn
3908/TCT-DNL*

Ngày 31/10/2011, Tổng cục Thuế có công văn số 3908/TCT-DNL hướng dẫn về việc xuất hóa đơn đối với hàng hóa xuất mẫu, quảng cáo và kê khai khấu trừ đầu vào đối với hóa đơn xuất tiêu dùng nội bộ.

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế, trường hợp công ty xuất sản phẩm do công ty sản xuất cho cán bộ, nhân viên của công ty để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thì công ty phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng. Công ty thực hiện việc khai thuế GTGT đầu ra và được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn xuất sản phẩm phục vụ cho hoạt động kinh doanh của công ty.

Trường hợp công ty thực hiện việc khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu không thu tiền theo quy định của Luật Thương mại để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty thì công ty phải lập hóa đơn GTGT theo quy định. Hoạt động này không phát sinh doanh thu và thuế GTGT đầu ra. Vì vậy, công ty kê khai vào mục 5 tại Phụ lục Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra kèm theo Tờ khai thuế GTGT, Mẫu số 01-1/GTGT.



Thuế đối với chênh lệch cước vận tải quốc tế

*Công văn
4152/TCT-CS*

Ngày 17/11/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 4152/TCT-CS gửi Cục thuế thành phố Hà Nội hướng dẫn về việc lập hóa đơn đối với chênh lệch giá cước vận tải quốc tế.

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế, trường hợp công ty du lịch mua vé máy bay chặng quốc tế và bán lại đúng số vé máy bay này cho công ty dịch vụ du lịch khác thì doanh thu từ hoạt động bán vé máy bay chặng quốc tế này được áp dụng thuế suất 0%.

Trường hợp vé vận tải quốc tế nằm trong gói dịch vụ cung cấp cho khách hàng thì phần doanh thu bán vé máy bay chặng quốc tế được áp dụng thuế suất 0%; các dịch vụ khác nằm trong gói dịch vụ áp dụng thuế GTGT theo quy định (tương tự như hoạt động du lịch lữ hành). Công ty du lịch lập hóa đơn, dòng giá bán ghi giá gói dịch vụ chưa có thuế GTGT; dòng giá tính thuế GTGT là giá gói dịch vụ trừ giá vé máy bay chặng quốc tế; dòng thuế suất, tiền thuế GTGT, giá thanh toán ghi theo quy định.

Trị giá tính thuế hàng nhập khẩu, thuế nhà thầu đối với hoạt động mua bản quyền phim nước ngoài

*Công văn
15743/BTC-CST*

Ngày 18/11/2011, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 15743/BTC-CST gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương và Cục hải quan các tỉnh, thành phố hướng dẫn về việc xác định giá tính thuế hàng nhập khẩu và thuế nhà thầu nộp thay cho nhà cung cấp nước ngoài đối với hoạt động mua bản quyền phim nước ngoài.

Theo hướng dẫn trong Công văn này, trường hợp doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài trả tiền bản quyền cho nội dung phim để được phát sóng bộ phim mà việc phát sóng phụ thuộc vào thời gian và số lần nhất định thì tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim không phải cộng vào trị giá tính thuế hàng hóa nhập khẩu. Doanh nghiệp Việt Nam thực hiện nộp thuế Nhà thầu thay cho nhà cung cấp nước ngoài theo quy định trên trị giá tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim.

Trường hợp doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với nhà cung cấp nước ngoài trả tiền bản quyền cho nội dung phim để được phát sóng bộ phim mà việc phát sóng không phụ thuộc vào thời gian và số lần nhất định thì tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim phải cộng vào trị giá tính thuế hàng hóa nhập khẩu. Doanh nghiệp Việt Nam không phải nộp thuế Nhà thầu thay cho bên nước ngoài trên trị giá tiền bản quyền trả cho việc sử dụng nội dung phim.

Hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa bảo hành

*Công văn
9671/CT-TTHT*

Ngày 11/11/2011, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh có Công văn số 9671/CT-TTHT hướng dẫn về hóa đơn, chứng từ đối với hàng hóa bảo hành.

Theo Cục thuế, các trường hợp bảo hành miễn phí sản phẩm, hàng hóa cho khách hàng theo cam kết của công ty về thời gian và điều kiện bảo hành đã ghi trong Phiếu bảo hành giao cho khách hàng kèm theo hóa đơn bán hàng hoặc được thể hiện ghi trên hóa đơn bán hàng phù hợp với quy định của pháp luật thì được xử lý như sau:

- ◆ Trường hợp thay thế các bộ phận (linh kiện, phụ tùng) trong một sản phẩm, hàng hóa thì công ty sử dụng Phiếu xuất kho kèm theo Hợp đồng mua bán, Phiếu bảo hành và Biên bản giao nhận thiết bị, hàng hóa bảo hành có ký nhận của hai bên mua và bán hàng hóa làm chứng từ hạch toán chi phí. Trên Phiếu bảo hành phải có đủ các chỉ tiêu: tên, địa chỉ người được bảo hành, bảo hành cho sản phẩm, hàng hóa tại hóa đơn số, ký hiệu, ngày xuất hóa đơn.
- ◆ Trường hợp công ty cung cấp dịch vụ sửa chữa, bảo hành sản phẩm, hàng hóa có thu tiền của khách hàng thì phải lập hóa đơn, tính, kê khai và nộp thuế theo quy định.

*Công văn
15174/BTC-TCT*

Miễn lệ phí trước bạ lần đầu đối với nhà, đất của hộ gia đình, cá nhân

Ngày 09/11/2011, Bộ Tài chính có Công văn số 15174/BTC-TCT gửi Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Bình hướng dẫn về việc miễn lệ phí trước bạ đăng ký cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất lần đầu cho hộ gia đình, cá nhân.

Theo Bộ Tài chính thì hiện nay chưa có quy định miễn lệ phí trước bạ đối với đất ở khi đăng ký cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất lần đầu cho các hộ gia đình và cá nhân đang sử dụng đất ở ổn định trước ngày 15/10/1993 mà không có các loại giấy tờ về quyền sử dụng đất nhưng có tên trên bản đồ, sổ sách được đo đạc và lưu giữ tại cơ quan quản lý nhà nước qua các thời kỳ.

Đối với các trường hợp hộ nghèo có giấy xác nhận là hộ nghèo do cơ quan có thẩm quyền cấp hoặc được Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn (cấp xã) nơi cư trú xác nhận là hộ nghèo theo quy định về chuẩn nghèo của Thủ tướng Chính phủ và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được miễn lệ phí trước bạ theo quy định của pháp luật về lệ phí trước bạ.

Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

*Thông tư
153/2011/TT-BTC*

Ngày 11/11/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 153/2011/TT-BTC hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.

Theo Thông tư này, thuế suất thuế sử dụng đất ở được quy định cụ thể như sau:

- ◆ Đất ở bao gồm cả sử dụng để kinh doanh áp dụng theo biểu thuế lũy tiến từng phần: diện tích trong hạn mức là 0,03%; phần diện tích vượt không quá 3 lần hạn mức là 0,07%; phần diện tích vượt trên 3 lần hạn mức là 0,15%.
- ◆ Đất ở nhà nhiều tầng nhiều hộ ở, nhà chung cư, công trình xây dựng dưới mặt đất áp dụng thuế suất 0,03%.

Đối với đất sản xuất, kinh doanh phi nông nghiệp, đất phi nông nghiệp sử dụng vào mục đích kinh doanh áp dụng mức thuế suất 0,03%. Đất sử dụng không đúng mục đích, đất chưa sử dụng theo đúng quy định áp dụng mức thuế suất 0,15%. Đất của dự án đầu tư phân kỳ theo đăng ký của nhà đầu tư được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt áp dụng mức thuế suất 0,03%. Đất lấn, chiếm áp dụng mức thuế suất 0,2%.

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 01/01/2012.



Hướng dẫn thuế bảo vệ môi trường

*Thông tư
152/2011/TT-BTC*

Ngày 11/11/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 152/2011/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 67/2011/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Bảo vệ môi trường.

Theo hướng dẫn trong Thông tư, các đối tượng chịu thuế bảo vệ môi trường bao gồm: xăng, dầu, mỡ nhờn; các loại than đá; nhóm chất gây suy giảm tầng ô dôn dùng làm môi chất lạnh sử dụng trong thiết bị làm lạnh và trong công nghiệp bán dẫn (dung dịch hydro-chloro-fluoro-carbon - HCFC); túi ni lông; các loại thuốc diệt cỏ, thuốc trừ mối, thuốc bảo quản lâm sản, thuốc khử trùng kho loại hạn chế sử dụng. Người nộp thuế bảo vệ môi trường là tổ chức, hộ gia đình, cá nhân sản xuất, nhập khẩu hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế.

Căn cứ tính thuế bảo vệ môi trường là số lượng hàng hóa tính thuế và mức thuế tuyệt đối (được quy định tại Biểu mức thuế bảo vệ môi trường ban hành kèm theo Nghị quyết số 1269/2011/NQ-UBTVQH12 ngày 14 tháng 7 năm 2011 của Ủy ban thường vụ Quốc hội). Hàng hóa chịu thuế bảo vệ môi trường phải qui đổi ra đơn vị đo lường quy định tại biểu mức thuế bảo vệ môi trường do Ủy ban thường vụ Quốc hội ban hành để tính thuế. Đối với hàng hóa là nhiên liệu hỗn hợp chứa xăng, dầu, mỡ nhờn gốc hoá thạch và nhiên liệu sinh học thì số lượng hàng hóa tính thuế trong kỳ là số lượng xăng, dầu, mỡ nhờn gốc hoá thạch có trong số lượng nhiên liệu hỗn hợp do người nộp thuế tự tính căn cứ theo tiêu chuẩn kỹ thuật chế biến nhiên liệu hỗn hợp được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt (có thể có trường hợp thay đổi tỷ lệ).

Cũng theo Thông tư này, đối với hàng hóa sản xuất bán ra, trao đổi, tiêu dùng nội bộ, tặng cho, khuyến mại, quảng cáo thì người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp thuế theo tháng theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành. Trường hợp trong tháng không phát sinh thuế bảo vệ môi trường phải nộp thì người nộp thuế vẫn kê khai và nộp tờ khai cho cơ quan quản lý thuế để theo dõi.

Đối với hàng hóa nhập khẩu, hàng hóa nhập khẩu uỷ thác thuộc diện chịu thuế bảo vệ môi trường thì người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp thuế theo từng lần phát sinh (trừ trường hợp xăng dầu nhập khẩu để bán). Việc khai thuế, tính thuế, nộp thuế bảo vệ môi trường đối với hàng hóa nhập khẩu được thực hiện cùng thời điểm với việc khai thuế và nộp thuế nhập khẩu, trừ mặt hàng xăng dầu nhập khẩu. Thời hạn nộp thuế bảo vệ môi trường trong trường hợp này là thời hạn nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Thông tư này có hiệu lực từ ngày 01/01/2012.





Trụ sở chính:

Tầng 6, 136 Hoàng Quốc Việt, Cầu Giấy

Hà Nội, Việt Nam

Phone: +844 3755 7446

Fax: +844 3755 7448

Email: tuvanhue@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

Tel : 844 7557 446 (ext: 307)

Mobile: 0942 445 858

Email : thunh@uhyvietnam.com.vn