



VĂN BẢN PHÁP LUẬT

Tháng 01 năm 2011

NỘI DUNG CHÍNH

1. Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

- Khấu trừ thuế GTGT của tài sản cố định
- Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng nhà xưởng cho doanh nghiệp chế xuất
- Khấu trừ thuế GTGT hàng xuất khẩu
- Thuế GTGT đối với cho thuê cơ sở hạ tầng Khu công nghiệp
- Nghĩa vụ thuế đối với tài sản góp vốn, quyết toán và hoàn thuế GTGT
- vướng mắc về thuế GTGT của phí THC

1. Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

- Thuế TNCN đối với lao động thời vụ dưới 3 tháng, không ký hợp đồng lao động
- Hướng dẫn chính sách thuế TNCN
- Miễn, giảm thuế TNCN
- Xử lý việc chậm nộp tiền thuế

1. Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Chính sách thuế TNDN

4. Nội dung khác

- Ưu đãi tiền thuế đất
- Quy định về quản lý hoạt động của các website thương mại điện tử bán hàng hóa hoặc cung ứng dịch vụ

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Khấu trừ thuế GTGT của tài sản cố định

Chuyển nhượng hoặc điều chuyển tài sản cố định cho Công ty mẹ thì phải xuất hoá đơn GTGT giao Công ty mẹ và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Công ty mẹ không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của trụ sở văn phòng làm việc nhận chuyển nhượng do đây là TSCĐ - nhà làm trụ sở văn phòng của các tổ chức tín dụng.

(Công văn số 16/TCT-CS ngày 04/11/2010 của Tổng cục thuế)

Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng nhà xưởng cho doanh nghiệp chế xuất

Trường hợp cơ sở kinh doanh nội địa chuyển nhượng nhà xưởng (cơ sở hạ tầng trên đất, không bao gồm máy móc thiết bị) cho doanh nghiệp chế xuất, nếu nhà xưởng này nằm trong phạm vi diện tích đất sử dụng đã được quy định tại Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh do Ban quản lý các khu công nghiệp Đồng Nai cấp và Cục Hải quan Đồng Nai xác định trường hợp này không thuộc đối tượng phải làm thủ tục hải quan thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng các điều kiện về hợp đồng, hoá đơn và chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo quy định.

(Công văn số 5045/TCT-CS ngày 13/12/2010 Tổng cục thuế)

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (tiếp theo)

Khấu trừ thuế GTGT hàng xuất khẩu

Không lập hóa đơn GTGT cho hàng hóa xuất khẩu, có hạch toán đầy đủ doanh thu, chi phí của hàng hoá xuất khẩu trên sổ sách kế toán thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu vẫn được kê khai khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào của số hàng hoá thực tế xuất khẩu và bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực sử dụng hóa đơn.

(Công văn số 130/BTC-TCT ngày 06/01/2011 của Tổng cục thuế)

Thuế GTGT đối với cho thuê cơ sở hạ tầng Khu công nghiệp

Đối với các tổ chức, cá nhân được nhà nước cho thuê đất để đầu tư cơ sở hạ tầng để cho thuê thì giá tính thuế GTGT được xác định là giá cho thuê cơ sở hạ tầng chưa bao gồm thuế GTGT trừ đi số tiền thuê đất mà tổ chức, cá nhân phải nộp cho NSNN. Trong đó:

- ♦ Trường hợp đơn vị cho thuê cơ sở hạ tầng thu tiền hàng năm thì số tiền thuê đất được trừ khi xác định giá tính thuế là số tiền thuê đất mà tổ chức, cá nhân phải nộp cho NSNN trong năm đó. Trường hợp đơn vị đã nộp tiền thuê đất 1 lần cho cả thời hạn thuê đất hoặc nộp cho nhiều năm thì số tiền thuê đất được trừ là số tiền thuê đất đã nộp phân bổ cho năm đó tương ứng với số năm đã nộp tiền thuê đất.
- ♦ Trường hợp đơn vị cho thuê cơ sở hạ tầng thu tiền trước một số năm thì số tiền thuê đất được trừ khi xác định giá tính thuế là số tiền thuê đất mà tổ chức, cá nhân phải nộp cho NSNS trong các năm đó.

Theo đó, trong thời gian đơn vị được miễn tiền thuê đất thì số tiền thuê đất được trừ khi xác định giá tính thuế bằng 0.

(Công văn số 5085/TCT-CS ngày 14/12/2010 của Tổng cục thuế)

Nghĩa vụ thuế đối với tài sản góp vốn, quyết toán và hoàn thuế GTGT

Tài sản cá nhân góp vốn vào Công ty không phải nộp thuế GTGT. Trường hợp cá nhân có chuyển nhượng tài sản cho Công ty thì phần tài sản chuyển nhượng kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN.

(Công văn số 5217/TCT-KK ngày 23/12/2010 của Tổng cục thuế)



THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (tiếp theo)

Wướng mắc về thuế GTGT của phí THC (Terminal Handling Charge)

Chi phí bốc, dỡ, xếp hàng từ phương tiện vận tải xuống cửa khẩu nhập đầu tiên nếu khoản chi phí này được tách riêng khỏi chi phí vận tải quốc tế sẽ không bao gồm trong trị giá tính thuế hàng hoá nhập khẩu.

(Công văn số 104/TCHQ-TXNK ngày 07/01/2011 của Tổng cục hải quan)

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Thuế TNCN đối với lao động thời vụ dưới 03 tháng, không ký hợp đồng lao động

Trường hợp cá nhân có thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết theo Mẫu số 23/BCK-TNCN gửi cơ quan trả thu nhập. Căn cứ vào cam kết của cá nhân nhận thu nhập, cơ quan trả thu nhập tạm thời không khấu trừ thuế nhưng hết năm vẫn phải cung cấp danh sách để cơ quan thuế biết.

(Công văn số 5239/TCT-TNCN ngày 24/12/2010 của Tổng cục thuế)

Hướng dẫn chính sách thuế TNCN

Cá nhân nước ngoài thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam khi kết thúc hợp đồng làm việc phải thực hiện quyết toán thuế TNCN. Nếu sau thời điểm về nước, vẫn trong năm tính thuế đó, cá nhân được tổ chức, cá nhân trả thu nhập tại Việt Nam trả thêm một số khoản thu nhập chịu thuế TNCN liên quan đến thời gian làm việc ở Việt Nam thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập tại Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thuế TNCN vào NSNN.

(Công văn số 4999/TCT-TNCN ngày 09/12/2010 của Tổng cục thuế)

Miễn, giảm thuế TNCN

Hộ gia đình, cá nhân trực tiếp sản xuất nông nghiệp (có quyền sử dụng đất bao gồm đất do Nhà nước giao, do nhận chuyển nhượng, thừa kế, tặng cho) thực hiện chuyển đổi đất sản xuất nông nghiệp cho nhau để hợp lý hoá sản xuất nông nghiệp, có thu nhập do chênh lệch về diện tích đất, do điều kiện canh tác, thổ nhưỡng... được miễn thuế TNCN.

(Công văn số 4889/TCT-TNCN ngày 01/12/2010 của Tổng cục thuế)



THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (tiếp theo)

Xử lý việc chậm nộp tiền thuế

Trường hợp sau khi quyết toán thuế, tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát hiện ra sai sót trong kê khai thuế tháng (hoặc quý) và quyết toán thuế nên đã tự lập tờ khai bổ sung làm tăng số thuế phải nộp trước khi có quyết định kiểm tra, thanh tra thuế của cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập bị xử phạt chậm nộp tiền thuế; khai sai số thuế theo quy định. Thời gian tính phạt chậm nộp thuế; khai sai số thuế được tính từ ngày tiếp theo ngày cuối cùng của thời hạn kê khai, nộp quyết toán thuế đến khi kê khai, nộp bổ sung quyết toán thuế.

(Công văn số 5221/TCT-TNCN ngày 23/12/2010 của Tổng cục thuế)

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Chính sách thuế TNDN

- ◆ Đối với các doanh nghiệp được cấp giấy phép đăng ký kinh doanh trước ngày 01/01/2009: các cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư khai thác tài nguyên quý hiếm và đã được cấp giấy phép đầu tư thì nộp thuế TNDN theo mức thuế suất đã được quy định tại giấy phép đầu tư.
- ◆ Đối với các doanh nghiệp được cấp giấy phép đăng ký kinh doanh từ ngày 01/01/2009: Thủ tướng Chính phủ quyết định mức thuế suất cụ thể cho từng dự án, từng cơ sở kinh doanh.

(Công văn số 80/TCT-CS ngày 07/01/2011 của Tổng cục thuế)



NỘI DUNG KHÁC

Ưu đãi tiền thuê đất

Nếu phần diện tích đất xây dựng nhà ở cho cán bộ công nhân viên với mục đích để bán, cho thuê thì phải thực hiện theo hình thức giao đất có thu tiền sử dụng đất với thời hạn sử dụng đất ổn định, lâu dài.

(Công văn số 5046/TCT-CS ngày 13/12/2010 của Tổng cục thuế)

Quy định về quản lý hoạt động của các website thương mại điện tử bán hàng hoá hoặc cung ứng dịch vụ

1. Thông tư này quy định về quản lý nhà nước đối với hoạt động của các website thương mại điện tử do thương nhân, tổ chức trên lãnh thổ Việt Nam thiết lập để bán hàng hoá hoặc cung ứng dịch vụ.
2. Việc kinh doanh hàng hoá, dịch vụ hạn chế kinh doanh hoặc hàng hoá, dịch vụ kinh doanh có điều kiện trên website thương mại điện tử chịu sự điều chỉnh của các quy định pháp luật liên quan tới hàng hoá, dịch vụ đó.
3. Thông tư này được áp dụng đối với:
 - a. Thương nhân, tổ chức thiết lập website thương mại điện tử để bán hàng hoá hoặc cung ứng dịch vụ của chính thương nhân, tổ chức đó;
 - b. Thương nhân, tổ chức cung cấp dịch vụ sàn giao dịch thương mại điện tử;
 - c. Thương nhân, tổ chức, cá nhân tham gia bán hàng hoá hoặc cung ứng dịch vụ trên sàn giao dịch thương mại điện tử.

(Thông tư số 46/2010/TT-BCT ngày 17/01/2010 của Bộ tài chính)

Lưu ý

“Bản tin này được thực hiện nhằm cung cấp thêm thông tin cho quý khách hàng. Mặc dù chúng tôi rất chú trọng tới vấn đề đảm bảo tính chính xác, tuy nhiên những thông tin được cung cấp thông qua bản tin này không mang tính toàn diện tuyệt đối và quý khách hàng nên tham khảo ý kiến chuyên môn trước khi áp dụng”.