

# BẢN TIN PHÁP LUẬT

## THÁNG 04 NĂM 2014



### I - Bỏ thời hạn sáu tháng kê khai bổ sung hóa đơn

Ngày 17/03/2014, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 863/TCT-KK hướng dẫn về hóa đơn kê khai chậm.

- Căn cứ theo Thông tư số 06/2012/TT-BTC thì thời hạn kê khai khấu trừ bổ sung hóa đơn tối đa là 06 (sáu) tháng, tính từ tháng phát sinh hóa đơn. Quá thời hạn 06 (sáu) tháng, hóa đơn sẽ không được kê khai và khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào. Số thuế giá trị gia tăng không được khấu trừ, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Từ sau ngày 01/01/2014, theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì không còn khống chế thời hạn kê khai khấu trừ bổ sung thuế giá trị gia tăng nhưng cần chú ý kê khai trước khi bị kiểm tra, thanh tra thuế.



### II - Hướng dẫn thủ tục hải quan điện tử hàng thương mại

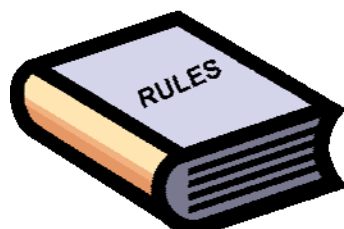
Ngày 28/03/2014, Tổng cục Hải quan đã ban hành Quyết định số 988/QĐ-TCHQ về quy trình thủ tục hải quan điện tử đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thương mại.

Theo đó, ban hành kèm theo Quyết định là 08 (tám) quy trình đối với từng loại hàng hóa, bao gồm:

- Hàng hóa xuất nhập khẩu theo hợp đồng mua bán hàng hóa;
- Hàng hóa gia công cho thương nhân nước ngoài;
- Nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu;
- Hàng hóa xuất nhập khẩu của doanh nghiệp chế xuất;
- Hàng hóa xuất nhập khẩu thuộc hàng miễn thuế;
- Hàng hóa kinh doanh tạm nhập - tái xuất;
- Hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ;
- Hàng hóa vận chuyển chịu sự giám sát hải quan.

Ngoài ra, Quyết định còn ban hành kèm theo phụ lục một số mẫu dấu, bảng biểu để thực hiện thủ tục hải quan điện tử.

Nội dung trên được áp dụng từ ngày 01/04/2014.



### III - Hướng dẫn thuế thu nhập cá nhân, thuế nhà thầu

Ngày 13/03/2014, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 812/TCT-TNCN hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân và thuế nhà thầu.

- Công ty mua bảo hiểm tai nạn và vận chuyển y tế cấp cứu cho từng cá nhân người lao động, đây là khoản lợi ích được hưởng của người lao động, do vậy khoản lợi ích này phải tính vào thu nhập chịu thuế để tính thuế thu nhập cá nhân.
- Công ty ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài, trong hợp đồng quy định rõ giá dịch vụ không bao gồm chi phí mua bảo hiểm tai nạn, vận chuyển cấp cứu, chi phí đi lại ăn ở, visa nhập cảnh, thuế thu nhập cá nhân thì doanh thu tính thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp cho nhà thầu là toàn bộ giá trị hợp đồng bao gồm cả các khoản chi phí do bên Việt Nam trả thay như: chi phí mua bảo hiểm tai nạn, vận chuyển cấp cứu, chi phí đi lại ăn ở, visa nhập cảnh, thuế thu nhập cá nhân cho các cá nhân người nước ngoài.

### IV - Hướng dẫn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ

Ngày 24/03/2014, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 951/TCT-CS hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài (NTNN) cung cấp hàng hóa cho doanh nghiệp Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng ký giữa NTNN với doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ thì việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT của NTNN được thực hiện theo nguyên tắc:

- Nếu hàng hóa đã được nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu theo quy định thì NTNN không phải nộp thuế GTGT đối với giá trị hàng hóa;
- Trường hợp hợp đồng tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ GTGT tương ứng với giá trị từng hoạt động;
- Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì tỷ lệ GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.



Doanh nghiệp Việt Nam nhập khẩu tại chỗ cần cung cấp được chứng từ chứng minh giá trị hàng hóa đã khai, nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu để xác định nghĩa vụ thuế.

### V - Từ ngày 01/06/2014 cơ quan thuế sẽ không nhận thông báo phát hành đối với hóa đơn xuất khẩu

Theo hướng dẫn mới nhất của Tổng cục Thuế thì từ ngày 01/06/2014 cơ quan thuế sẽ không nhận thông báo phát hành đối với hóa đơn xuất khẩu.

Tuy nhiên, nếu tổ chức kinh doanh hay doanh nghiệp đã phát hành hóa đơn xuất khẩu trước ngày 01/03/2014 thì vẫn được tiếp tục sử dụng nếu có nhu cầu.

Trường hợp hóa đơn xuất khẩu đã thông báo phát hành trước ngày 01/06/2014 thì doanh nghiệp, tổ chức phải đăng ký số lượng hóa đơn còn tồn chưa sử dụng gửi đến cơ quan thuế chậm nhất là ngày 31/07/2014 để được tiếp tục sử dụng.

Nội dung trên được hướng dẫn tại Công văn hỏa tốc số 1412/TCT-CS ban hành ngày 25/04/2014 về sử dụng hóa đơn xuất khẩu./.

#### 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”.*