

BẢN TIN THÁNG 08/2016

Cập nhật các quy định pháp luật và các hướng dẫn có liên quan tại Việt nam



BẢN TIN THÁNG 08/2016

1. Công ty chịu trách nhiệm khai thuế cho Chi nhánh chỉ có chức năng sản xuất

Theo Công văn số 5728/CT-TTHT ngày 21/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về việc kê khai thuế:

Trường hợp Công ty thành lập Chi nhánh ở ngoài tỉnh, nếu Chi nhánh chỉ có chức năng sản xuất, không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì Công ty chịu trách nhiệm khai thuế cho Chi nhánh theo các quy định sau đây:

- Khai nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại điểm 1.d Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC;

- Khai nộp thuế TNDN theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư 78/2014/TT-BTC và Điều 16 Thông tư 151/2014/TT-BTC;

2. Cách chuyển đổi hóa đơn điện tử ra hóa đơn giấy có nhiều trang

Theo Công văn số 3605/TCT-DNL ngày 11/8/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện hóa đơn điện tử, trường hợp chuyển đổi hóa đơn điện tử ra giấy mà có số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn thì doanh nghiệp thực hiện tương tự như trường hợp lập hóa đơn tự in từ phần mềm có số lượng hàng hóa, dịch vụ bán ra nhiều hơn số dòng của một trang hóa đơn quy định tại khoản 1 Điều 19 Thông tư 39/2014/TT-BTC

Cụ thể, trên phần đầu trang sau của hóa đơn phải hiển thị cùng số hóa đơn như trang đầu (do hệ thống máy tính cấp tự động); cùng tên, địa chỉ, MST của người mua, người bán; cùng mẫu và ký hiệu hóa đơn như trang đầu; kèm theo ghi chú bằng tiếng Việt không dấu "tiếp theo trang trước - trang X/Y" (trong đó X là số thứ tự trang và Y là tổng số trang của hóa đơn);

3. Thừa kế nhà đất chưa đủ 183 ngày, khi chuyển nhượng không được miễn thuế

Theo Công văn số 3629/TCT-TNCN ngày 12/8/2016 của Tổng cục Thuế về thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản là nhà ở, đất ở duy nhất

Căn cứ vào quy định tại khoản 2 Điều 4 Nghị định 65/2013/NĐ-CP, một trong những điều kiện miễn thuế TNCN đối với nhà ở, đất ở duy nhất là phải có thời gian sở hữu tính đến thời điểm chuyển nhượng tối thiểu 183 ngày

Theo đó, trường hợp cá nhân chuyển nhượng nhà đất được hưởng thừa kế là nhà đất duy nhất nhưng sở hữu chưa đủ 183 ngày thì không được miễn thuế TNCN.

4. Chi phí của Chi nhánh phụ thuộc có được hạch toán chung?

Theo Công văn số 5381/CT-TTHT ngày 10/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về việc kê khai nộp thuế.

Trường hợp Công ty thành lập Chi nhánh hạch toán phụ thuộc trên cùng địa bàn đặt trụ sở chính, Chi nhánh có con dấu, tài khoản ngân hàng riêng, được Công ty ủy quyền ký hợp đồng mua bán hàng hóa, sử dụng mẫu hóa đơn chung với Công ty, kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN tập trung tại Công ty thì các khoản chi phí phát sinh phục vụ cho hoạt động SXKD và có hóa đơn đầu vào mang tên, địa chỉ, MST của Chi nhánh được kê khai khấu trừ, hoàn thuế, hạch toán chi phí tại Công ty.

5. Lỗ của chuyển nhượng BĐS được bù trừ toàn bộ vào lãi của SXKD

Theo Công văn số 6153/CT-TTHT ngày 30/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ vào quy định tại khoản 2, khoản 4 Điều 16 Thông tư 151/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty không có chức năng kinh doanh BĐS thì phải kê khai nộp thuế TNDN theo từng lần phát sinh chuyển nhượng.

Thu nhập từ chuyển nhượng BĐS thuộc diện không được ưu đãi thuế. Nếu hoạt động chuyển nhượng BĐS bị lỗ thì phải theo dõi riêng, thực hiện bù trừ lỗ với lãi của hoạt động SXKD chính (được bù trừ toàn bộ), nếu bù trừ chưa hết thì được chuyển lỗ cho các năm sau nhưng tối đa không quá 5 năm.

6. Thanh toán bằng ngoại tệ, quy đổi theo tỷ giá nào để khấu trừ thuế nhà thầu?

Công văn số 42333/CT-HTr ngày 23/6/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo Công văn này, trường hợp Công ty ký hợp đồng với tổ chức nước ngoài để thực hiện dịch vụ tư vấn thiết kế dự án, giá thanh toán thỏa thuận bằng đồng ngoại tệ thì khi khấu trừ thuế nhà thầu, Công ty phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế được hướng dẫn tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

7. Nhà thầu không được hoàn thuế GTGT nếu do bên Việt Nam khai nộp thay

Theo Công văn số 53095/CT-TTHT ngày 12/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Căn cứ vào quy định tại Điều 19 Thông tư 219/2013/TT-BTC, các cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng hoàn thuế GTGT phải là cơ sở khai nộp thuế theo phương pháp khấu trừ. Theo đó, trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng điều kiện khai thuế khấu trừ theo quy định tại Điều 8 Thông tư 103/2014/TT-BTC và chủ đầu tư phải kê khai nộp thuế thay nhà thầu thì nhà thầu không thuộc diện được hoàn thuế GTGT.

8. Hàng tạm nhập chuyển tiêu thụ nội địa phải mở tờ khai mới và tính lại thuế

Công văn số 1117/GSQL-GQ2 ngày 16/8/2016 của Tổng cục Hải quan về thủ tục thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa hàng hóa tạm nhập thực hiện dự án.

Theo quy định tại khoản 5 Điều 25 Nghị định 08/2015/NĐ-CP và Điều 21 Thông tư 38/2015/TT-BTC, trường hợp hàng hóa tạm nhập thực hiện dự án đầu tư nay thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa thì phải thực hiện đăng ký tờ khai hải quan mới và áp dụng chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu, chính sách thuế tại thời điểm mở tờ khai mới.

9. Quy định mới về kê khai, thu nộp phí, lệ phí

Chính phủ vừa ban hành Nghị định 120/2016/NĐ-CP ngày 23/08/2016 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật phí và lệ phí.

Nghị định này quy định về kê khai, thu, nộp phí, lệ phí; quản lý, sử dụng phí; quyết toán phí, lệ phí; trách nhiệm của cơ quan nhà nước, tổ chức trong việc thu, nộp, quản lý và sử dụng phí, lệ phí.

Về việc kê khai, thu, nộp phí, lệ phí, Nghị định quy định người nộp phí, lệ phí thực hiện kê khai, nộp phí, lệ phí theo tháng, quý, năm hoặc theo từng lần phát sinh. Căn cứ tính chất, đặc điểm của từng khoản phí, lệ phí, cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định tại khoản 2 Điều 4 Luật phí và lệ phí quy định cụ thể kỳ kê khai, nộp phí, lệ phí cho phù hợp.

Tổ chức thu lệ phí thực hiện nộp toàn bộ tiền lệ phí thu được vào ngân sách nhà nước. Tổ chức thu lệ phí thực hiện kê khai, nộp lệ phí theo tháng, quyết toán lệ phí năm theo quy định của pháp luật quản lý thuế.

Định kỳ hàng ngày; tuần hoặc tháng, tổ chức thu phí phải gửi số tiền phí thu được vào Tài khoản phí chờ nộp ngân sách mở tại Kho bạc Nhà nước. Căn cứ số tiền phí thu được nhiều hay ít, nơi thu phí xa hay gần Kho bạc Nhà nước, cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định tại khoản 2 Điều 4 Luật phí và lệ phí quy định định kỳ ngày; tuần hoặc tháng tổ chức thu phí phải gửi số tiền phí đã thu được trong kỳ vào Tài khoản phí chờ nộp ngân sách.

Tổ chức thu phí thực hiện kê khai tiền phí thu được theo tháng, quyết toán năm theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và nộp tiền phí phải nộp vào ngân sách nhà nước, sau khi trừ số tiền phí được để lại.

Tổ chức thu phí sử dụng đường bộ, Cơ quan đại diện Việt Nam ở nước ngoài thu phí, lệ phí thực

hiện kê khai, thu, nộp theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

Tổ chức thu phí, lệ phí thực hiện lập và cấp chứng từ thu phí, lệ phí theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

Quy định đồng tiền thu nộp phí, lệ phí

Nghị định quy định rõ phí, lệ phí thu tại Việt Nam bằng đồng Việt Nam, trừ trường hợp pháp luật quy định được thu phí, lệ phí bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi. Trường hợp quy định thu bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi thì được thu bằng ngoại tệ hoặc thu bằng đồng Việt Nam trên cơ sở quy đổi từ ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá.

Cụ thể, trường hợp nộp phí, lệ phí tại ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác thì áp dụng tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng nơi người nộp phí, lệ phí mở tài khoản tại thời điểm nộp phí, lệ phí. Trường hợp nộp phí, lệ phí trực tiếp tại Kho bạc Nhà nước thì áp dụng tỷ giá hạch toán ngoại tệ tại thời điểm nộp phí, lệ phí do Bộ Tài chính công bố. Còn trường hợp nộp phí, lệ phí trực tiếp bằng tiền mặt hoặc theo hình thức khác cho tổ chức thu phí, lệ phí thì áp dụng tỷ giá ngoại tệ mua vào theo hình thức chuyển khoản của Hội sở chính Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại thời điểm nộp phí, lệ phí hoặc cuối ngày làm việc liền trước ngày lễ, ngày nghỉ.

Phí, lệ phí thu ở nước ngoài được thu bằng tiền của nước sở tại hoặc bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi.

10. Thanh toán tiền mặt, dịch vụ xuất khẩu không được hưởng thuế GTGT 0%

Công văn số 53916/CT-TTHT ngày 17/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC, hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chỉ được hưởng thuế suất GTGT 0% khi có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Theo đó, trường hợp Công ty thực hiện dịch vụ hoàn thiện dự án khách sạn tại nước ngoài, đây là dịch vụ xuất khẩu nhưng nhận thanh toán tiền mặt, không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được hưởng thuế suất GTGT 0%, phải tính 10%.

11. Sau 30/4/2016, đăng ký khấu trừ thuế cho chu kỳ 2016-2017 không được chấp nhận

Công văn số 3552/TCT-KK ngày 10/8/2016 của Tổng cục Thuế về việc chuyển đổi phương pháp tính thuế GTGT.

Theo hướng dẫn tại Công văn số 1434/TCT-KK ngày 7/4/2016, thời hạn nộp thông báo mẫu 06/GTGT để đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế cho chu kỳ hai năm 2016 - 2017 chậm nhất là ngày 30/4/2016.

Sau ngày 30/4/2016, nếu doanh nghiệp vẫn chưa nộp thông báo 06/GTGT thì bắt buộc phải chuyển sang kê khai thuế theo phương pháp trực tiếp kể từ ngày 1/5/2016.

12. Dịch vụ tư vấn thiết kế: khi tạm ứng tiền phải lập hóa đơn

Công văn số 5864/CT-TTHT ngày 23/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế.

Theo quy định tại khoản 2a Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC, ngày lập hóa đơn dịch vụ là ngày dịch vụ hoàn thành; tuy nhiên, nếu thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì phải lập hóa đơn ngay ngày thu tiền.

Theo đó, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn thiết kế cho các khách hàng, có thu tiền tạm ứng hoặc thu tiền theo tiến độ thì phải lập hóa đơn, tính nộp thuế GTGT vào ngày thu tiền. Riêng thuế TNDN được xác định doanh thu tính thuế khi dịch vụ hoàn thành, bất kể có thu tiền tạm ứng hoặc thu tiền theo tiến độ (Điều 3 Thông tư 96/2015/TT-BTC).

13. Thuê đất của đơn vị sự nghiệp vẫn phải có hóa đơn

Công văn số 5988/CT-TTHT ngày 27/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về chi phí được trừ.

Theo Công văn này, trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê đất của tổ chức là đơn vị sự nghiệp, kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì bên cho thuê đất phải xuất hóa đơn, loại hóa đơn bán hàng giao cho Công ty làm căn cứ hạch toán chi phí.

14. Lợi thế kinh doanh đem góp vốn không được tính là chi phí hợp lý

Công văn số 6155/CT-TTHT ngày 30/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế.

Theo quy định tại Thông tư 156/2013/TT-BTC, trường hợp Công ty thành lập Chi nhánh hạch toán phụ thuộc thì phần thu nhập phát sinh tại Chi nhánh này được kê khai nộp thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính.

Trường hợp có nhà đầu tư cùng góp vốn thành lập Chi nhánh bằng giá trị lợi thế kinh doanh thì phần vốn góp bằng giá trị lợi thế kinh doanh này, nhà đầu tư không được tính vào chi phí hợp lý (khoản 2.16 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC).

15. Chi phí tiếp khách chỉ được hạch toán nếu liên quan đến hoạt động SXKD

Công văn số 5238/CT-TTHT ngày 8/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, đối với các khoản chi phí tiếp khách (đối tác, khách hàng), chi phí tổ chức hội nghị khách hàng (thuê mặt bằng, mua bánh, thức ăn, nước uống...) nếu thực tế liên quan đến hoạt động SXKD của doanh nghiệp và có đủ hóa đơn, chứng từ thanh toán thì được tính vào chi phí hợp lý.

16. Trả lương cho nhân viên của Chi nhánh, Công ty chịu trách nhiệm khấu trừ thuế

Công văn số 6061/CT-TTHT ngày 29/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về thuế thu nhập cá nhân.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC, đơn vị nào trả thu nhập thì có trách nhiệm khấu trừ, nộp thuế và quyết toán thuế TNCN.

Theo đó, trường hợp Công ty trả lương cho toàn bộ nhân viên làm việc tại Công ty và các Chi nhánh thì Công ty phải chịu trách nhiệm khấu trừ, nộp thuế và quyết toán thuế TNCN cho toàn bộ nhân viên, kể cả nhân viên của Chi nhánh.

17. Thu tiền trước khi cung ứng dịch vụ, phải lập hóa đơn ngay trong ngày thu tiền

Công văn số 3544/TCT-DNL ngày 9/8/2016 của Tổng cục Thuế về việc xuất hóa đơn GTGT khi thực hiện cung ứng dịch vụ.

Theo quy định tại khoản 2.a Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì phải lập hóa đơn ngay trong ngày thu tiền. Nếu lập sau ngày thu tiền là vi phạm quy định về hóa đơn.

18. Thuê chỗ quảng cáo trên website nước ngoài phải nộp thuế nhà thầu

Công văn số 52632/CT-TTHT ngày 11/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo quy định tại Thông tư 103/2014/TT-BTC, trường hợp Công ty có thuê chỗ quảng cáo (đặt quảng cáo) trên các website của nước ngoài (google, facebook) thì trước khi thanh toán phải khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu.

Hồ sơ, thủ tục khai nộp thay thuế nhà thầu thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC và Điều 20 Thông tư 156/2013/TT-BTC.

19. Hạch toán độc lập và trực tiếp bán hàng, Chi nhánh phải tự kê khai toàn bộ thuế

Công văn số 6098/CT-TTHT ngày 29/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về kê khai thuế của chi nhánh.

Theo quy định tại tiết c khoản 1 Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC, đối với Chi nhánh ngoài tỉnh nếu hạch toán độc lập và trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì phải tự kê khai toàn bộ thuế GTGT, thuế TNDN.

Trường hợp Chi nhánh trực tiếp bán hàng nhưng hạch toán phụ thuộc thì được kê khai thuế TNDN tập trung tại trụ sở Công ty, chỉ phải trực tiếp kê khai nộp thuế GTGT.

20. Khoản hỗ trợ cho người tham dự hội nghị, hội thảo không được miễn thuế TNCN

Công văn số 5549/CT-TTHT ngày 15/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về thuế thu nhập cá nhân.

Theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, trường hợp Công ty khoán tiền đi lại, tiền ở, phụ cấp cho nhân viên đi công tác theo mức phù hợp với quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của Công ty thì khoản công tác phí khoán này được miễn tính thuế TNCN.

Tuy nhiên, đối với khoản chi hỗ trợ cho các đại biểu, cá nhân tham dự hội nghị, hội thảo thì phải khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 10% nếu mức hỗ trợ từ 2 triệu đồng trở lên.

21. Nhận cho, tặng phần vốn góp trên 10 triệu đồng phải đóng thuế TNCN

Công văn số 5691/CT-TTHT ngày 20/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về chính sách thuế TNCN.

Theo quy định tại điểm b khoản 10 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC, thu nhập từ quà tặng cũng thuộc đối tượng chịu thuế TNCN; tuy nhiên, chỉ phải tính nộp thuế khi giá trị quà tặng trên 10 triệu đồng (Điều 16).

Theo đó, trường hợp cá nhân được người thân cho tặng phần vốn góp có giá trị trên 10 triệu đồng thì phải kê khai nộp thuế TNCN. Thu nhập tính thuế là phần giá trị vốn góp trên 10 triệu đồng. Thuế suất được áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với mức 10%.

22. Thanh toán bằng tài khoản của chủ DNTN có được chấp nhận?

Công văn số 52817/CT-TTHT ngày 11/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về vướng mắc đối với chứng từ khi thanh toán qua ngân hàng.

Theo quy định tại khoản 11 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC, trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa cho phía nước ngoài là doanh nghiệp tư nhân, nếu việc thanh toán thông qua tài khoản của chủ doanh nghiệp tư nhân mở tại tổ chức tín dụng ở Việt Nam được quy định trong hợp đồng xuất khẩu thì được coi là thanh toán qua ngân hàng để xét khấu trừ/hoàn thuế.

23. Trục tiếp điều hành SXKD, thù lao của thành viên hội đồng quản trị mới được chấp nhận

Công văn số 53691/CT-TTHT ngày 16/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo quy định tại điểm d khoản 2.6 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC, đối với thành viên hội đồng quản trị nếu trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh thì thù lao của những người này được tính vào chi phí hợp lý.

Ngược lại, nếu không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh thì thù lao trả cho họ không được hạch toán.

24. Công tác phí trả theo hợp đồng dịch vụ phải chịu thuế nhà thầu

Công văn số 3572/TCT-CS ngày 10/8/2016 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế nhà thầu đối với hợp đồng dịch vụ tư vấn.

Theo Công văn này, trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê tổ chức nước ngoài thực hiện dịch vụ tư vấn, quản lý dự án tại Việt Nam, ngoài mức giá ước tính tại hợp đồng, Công ty sẽ trả thêm các khoản công tác phí (vé máy bay, tiền khách sạn...) cho chuyên gia nước ngoài dựa vào chứng từ thực tế phát sinh thì khoản công tác phí này phải tính nộp thuế nhà thầu (thuế GTGT và thuế TNDN), bất kể phát sinh ở Việt Nam hay ở nước ngoài.

Đồng thời, các chuyên gia nước ngoài thực hiện dịch vụ tư vấn nêu trên phải kê khai nộp thuế TNCN tại Việt Nam.

25. Chi nhánh trong tỉnh nếu trực tiếp bán hàng vẫn được khai thuế GTGT tại Công ty mẹ

Công văn số 5678/CT-TTHT ngày 20/6/2016 của Cục Thuế TP. HCM về việc kê khai thuế của đơn vị trực thuộc.

Theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC, trường hợp Công ty có thành lập các Chi nhánh (xưởng sản xuất) hạch toán phụ thuộc trong và ngoài tỉnh thì đối với Chi nhánh trên cùng địa bàn, Công ty thực hiện khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính, bất kể Chi nhánh có trực tiếp bán hàng, phát sinh doanh thu.

BẢN TIN 08/2016

Ngược lại, đối với Chi nhánh ngoài tỉnh chỉ thực hiện khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính nếu Chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu; nếu trực tiếp bán hàng, phát sinh doanh thu thì Chi nhánh phải tự kê khai thuế.

Nông sản bán cho hộ kinh doanh, nếu dùng làm thức ăn chăn nuôi sẽ được miễn thuế GTGT

26. Công văn số 53913/CT-TTHT ngày 17/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo quy định tại khoản 5 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC, trường hợp doanh nghiệp bán hàng nông sản ở khâu kinh doanh thương mại cho hộ, cá nhân kinh doanh thì phải tính nộp thuế GTGT với thuế suất 5%, không được miễn kê khai nộp thuế như khi bán cho doanh nghiệp khác.

Tuy nhiên, nếu nông sản bán cho hộ, cá nhân kinh doanh là để làm thức ăn chăn nuôi hoặc nguyên liệu sản xuất thức ăn chăn nuôi thì thuộc diện không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

27. Thi công trang trí nội thất phải lập hóa đơn tại thời điểm nghiệm thu

Công văn số 53098/CT-TTHT ngày 12/8/2016 của Cục Thuế TP. Hà Nội về chính sách thuế.

Theo quy định tại khoản 5 Điều 8 Thông tư 219/2013/TT-BTC và khoản 2 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC, đối với xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn, tính thuế GTGT là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình.

Theo đó, trường hợp Công ty ký hợp đồng với doanh nghiệp nước ngoài để thi công trang trí nội thất cho văn phòng tại Việt Nam thì khi nghiệm thu, bàn giao công trình phải lập hóa đơn, tính nộp thuế GTGT.

Mọi chi tiết xin liên hệ:

Công ty TNHH Tư Vấn AC&C

Tầng 1st, Tòa nhà Hà Vinh, 55-57 Nguyễn Văn Giai, Quận 1
TP Hồ Chí Minh, Việt Nam.

T : +84 8 66767382
F : +84 8 6256 0000
W : www.ac-c.com.vn

Trần Vương Vũ
Giám đốc điều hành

M: +84 90890 5098
E: vu.tran@ac-c.com.vn

Nguyễn Phan Dương Nguyễn
Giám đốc tư vấn doanh nghiệp

C: +84 90360 9673
E: nguyen.nguyen@ac-c.com.vn

Phan Hồng Sơn
Giám đốc pháp lý

M: +84 90892 6879
E: son.phan@ac-c.com.vn

(*)Nội dung hướng dẫn trên chỉ mang tính tham khảo và chỉ nên được sử dụng với sự hướng dẫn chi tiết của các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi.