



SỔ TAY VĂN BẢN PHÁP LUẬT

SỐ 7

Công ty Kiểm toán và Kế toán – AAC

Năm 2005 – Tập II

Nội dung

| | <i>Trang</i> |
|--|----------------|
| 1. Các văn bản luật mới ban hành | 03 - 05 |
| 2. Thuế GTGT | 05 - 28 |
| <i>Các quy định chung</i> | <i>05 - 19</i> |
| <i>Thuế suất</i> | <i>19 - 21</i> |
| <i>Hoá đơn chứng từ</i> | <i>21 - 28</i> |
| 3. Thuế TNDN | 28 - 39 |
| 4. Thuế TNCN | 39 - 41 |
| 5. Các loại thuế khác, phí và lệ phí | 41 - 49 |
| 6. Xuất nhập khẩu | 49 - 62 |
| 7. Doanh nghiệp Nhà nước | 62 - 63 |
| 8. Doanh nghiệp FDI | 63 - 64 |
| 9. Ngân hàng | 64 - 65 |
| 10. Kế toán - tài chính | 65 - 68 |
| 11. Đầu tư | 69 - 71 |
| 12. Lao động, tiền lương | 71 - 78 |
| 13. Các quy định khác | 78 - 88 |
| 14. Tỷ giá liên ngân hàng giữa VND và USD từ tháng 07/2005 đến tháng 12/2005 | 89 |

Sổ tay này chỉ có giá trị thông tin và tổng hợp. Trong trường hợp áp dụng cụ thể bạn đọc phải căn cứ vào nội dung toàn văn của các văn bản pháp luật tương ứng hoặc sự hướng dẫn của các chuyên gia tư vấn của AAC

Viết tắt

| | |
|------------------|--|
| CP | <i>Chính phủ</i> |
| TTCP | <i>Thủ tướng Chính phủ</i> |
| BTC | <i>Bộ Tài chính</i> |
| BTM | <i>Bộ Thương mại</i> |
| BLĐTBXH | <i>Bộ Lao động, Thương binh & Xã hội</i> |
| BKHĐT | <i>Bộ Kế hoạch & Đầu tư</i> |
| NHNN | <i>Ngân hàng Nhà nước Việt Nam</i> |
| TCT | <i>Tổng Cục thuế</i> |
| TCHQ | <i>Tổng Cục Hải quan</i> |
| Thuế GTGT | <i>Thuế Giá trị gia tăng</i> |
| Thuế TNDN | <i>Thuế thu nhập doanh nghiệp</i> |
| Thuế TNCN | <i>Thuế thu nhập cá nhân</i> |
| Doanh nghiệp FDI | <i>Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài</i> |
| DNNN | <i>Doanh nghiệp Nhà nước</i> |
| CTCP | <i>Công ty cổ phần</i> |
| NĐ | <i>Nghị định</i> |
| TT | <i>Thông tư</i> |
| QĐ | <i>Quyết định</i> |
| CV | <i>Công văn</i> |

CÁC VĂN BẢN LUẬT MỚI BAN HÀNH

1. **Luật Đấu thầu:** Ngày 01/4/2006, Luật Đấu thầu số 61/2005/QH11 sẽ chính thức có hiệu lực thi hành. Khi đó, những dự án sử dụng vốn nhà nước từ 30% trở lên cho mục tiêu đầu tư phát triển; dự án sử dụng vốn nhà nước để mua sắm tài sản nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước hay tổ chức chính trị, tổ chức xã hội...; hoặc dự án sử dụng vốn nhà nước để mua sắm tài sản phục vụ việc cải tạo, sửa chữa dây chuyền sản xuất, công trình, nhà xưởng... sẽ thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật này.

Luật qui định, trình tự thực hiện đấu thầu gồm: chuẩn bị đấu thầu/tổ chức đấu thầu/đánh giá hồ sơ dự thầu/thẩm định và phê duyệt kết quả đấu thầu/thông báo kết quả đấu thầu/thương thảo/hoàn thiện hợp đồng/ký kết hợp đồng. Và các thông tin về kế hoạch đấu thầu, thông báo mời sơ tuyển, thông báo mời thầu, danh sách nhà thầu được mời tham gia đấu thầu, kết quả lựa chọn nhà thầu,... phải được đăng tải trên trang thông tin điện tử về đấu thầu và các phương tiện truyền thông khác, để tạo điều kiện cho việc tiếp cận của các tổ chức và cá nhân có quan tâm.

2. **Luật Doanh nghiệp:** Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 qui định về việc thành lập, tổ chức quản lý và hoạt động của Công ty TNHH, Công ty Cổ phần, Công ty Hợp danh và Doanh nghiệp tư nhân thuộc mọi thành phần kinh tế.

Bên cạnh những qui định riêng cho từng loại hình doanh nghiệp, Luật qui định chung về nội dung giấy đề nghị ĐKKD, điều lệ công ty, điều kiện cấp Giấy chứng nhận ĐKKD, nội dung Giấy chứng nhận ĐKKD. Bên cạnh đó, Luật nghiêm cấm đặt trùng tên hoặc tên gây nhầm lẫn với tên của doanh nghiệp đã đăng ký; sử dụng tên cơ quan nhà nước, tên tổ chức chính trị - xã hội - nghề nghiệp để làm toàn bộ hoặc một phần tên riêng của doanh nghiệp nếu không được sự đồng ý; sử dụng từ ngữ, ký hiệu vi phạm truyền thống, văn hoá, đạo đức...

Luật Doanh nghiệp sẽ có hiệu lực vào ngày 01/7/2006. Tuy nhiên, những công ty TNHH, công ty cổ phần, doanh nghiệp tư nhân và công ty hợp danh đã thành lập theo qui định của Luật doanh nghiệp năm 1999 thì không phải làm thủ tục ĐKKD lại; hoặc doanh nghiệp có vốn ĐTNN được thành lập trước khi Luật này có hiệu lực. Trừ doanh nghiệp có vốn ĐTNN mà nhà ĐTNN đã cam kết chuyển giao không bồi hoàn toàn bộ tài sản đã đầu tư sau khi kết thúc thời hạn hoạt động thì có quyền đăng ký lại và thời gian đăng ký lại được thực hiện trong 02 năm, kể từ khi Luật Doanh nghiệp có hiệu lực, hoặc không đăng ký lại.

Kể từ khi có hiệu lực, Luật Doanh nghiệp này sẽ thay thế Luật doanh nghiệp năm 1999; Luật doanh nghiệp nhà nước năm 2003, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều 166 của Luật này; các quy định về tổ chức quản lý và hoạt động của doanh nghiệp tại Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam năm 1996 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam năm 2000.

3. **Luật Đầu tư:** Nhà đầu tư trong nước và nhà đầu tư nước ngoài thực hiện hoạt động đầu tư trên lãnh thổ Việt Nam và đầu tư từ Việt Nam ra nước ngoài; tổ chức, cá nhân liên quan đến doanh nghiệp đầu tư sẽ chịu sự điều chỉnh của Luật Đầu tư số 59/2005/QH11 kể từ ngày 01/7/2005, thời điểm Luật Đầu tư có hiệu lực thi hành.

Luật này qui định về hoạt động đầu tư nhằm mục đích kinh doanh; quyền và nghĩa vụ của nhà đầu tư; bảo đảm quyền, lợi ích hợp pháp của nhà đầu tư; khuyến khích và ưu đãi đầu tư; quản lý nhà nước về đầu tư tại Việt Nam và đầu tư từ Việt Nam ra nước ngoài.

Trước khi Luật Đầu tư có hiệu lực, dự án có vốn đầu tư nước ngoài được cấp Giấy phép đầu tư trước khi Luật này có hiệu lực không phải làm thủ tục để cấp lại Giấy chứng nhận đầu tư. Trường hợp nhà đầu tư có nhu cầu đăng ký đầu tư lại theo quy định của Luật đầu tư thì thực hiện thủ tục đăng ký đổi Giấy chứng nhận đầu tư mới; Dự án đầu tư trong nước đã thực hiện trước khi Luật này có hiệu lực không phải làm thủ tục đăng ký đầu tư hoặc thẩm tra đầu tư. Trường hợp nhà đầu tư có nhu cầu cấp Giấy chứng nhận đầu tư thì đăng ký tại cơ quan nhà nước quản lý đầu tư có thẩm quyền.

4. **Luật thuế TTĐB, thuế GTGT:** Quốc hội đã QĐ ban hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TTĐB, luật thuế GTGT số 57/2005/QH11.

Theo đó, kể từ ngày 01/01/2006, khi Luật này có hiệu lực thi hành, thuế TTĐB đối với ô tô sẽ 50%, 30%, 15% tương ứng với xe từ 05 chỗ trở xuống, từ 06/15 chỗ, và từ 16/24 chỗ; bia hơi, bia tươi đánh thuế theo lộ trình/năm 2006/2007 là 30%, và sẽ là 40% bắt đầu từ năm 2008;...

Về thuế GTGT, sẽ không đánh thuế đối với sản phẩm nông nghiệp, thủy hải sản chưa qua chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ sơ chế thông thường ở khâu nhập khẩu.

5. **Luật Nhà ở:** Luật Nhà ở số 56/2005/QH11 qui định, nhà ở là công trình xây dựng với mục đích để ở và phục vụ các nhu cầu sinh hoạt của hộ gia đình, cá nhân. Luật nhà ở qui định về sở hữu nhà ở, phát triển, quản lý việc sử dụng, giao dịch về nhà ở và quản lý nhà nước về nhà ở; áp dụng đối với tổ chức, cá nhân có liên quan đến sở hữu nhà ở, phát triển, quản lý và sử dụng nhà ở, giao dịch về nhà ở và quản lý nhà nước về nhà ở.

Luật nhà ở có hiệu lực kể từ ngày 01/7/2006. Từ nay cho tới khi Luật có hiệu lực, Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà ở và quyền sử dụng đất ở đã được cấp trong các thời kỳ trước đây, Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất ở đã được cấp theo qui định của pháp luật về đất đai mà trong nội dung đã ghi nhận về nhà ở được xây dựng trên đất ở đó thì nay vẫn còn nguyên giá trị pháp lý và không phải đổi lại trừ khi chủ sở hữu nhà ở có nhu cầu cấp đổi sang Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà ở mới.

6. [Luật Bảo vệ môi trường](#): Hoạt động bảo vệ môi trường; chính sách, biện pháp và nguồn lực để bảo vệ môi trường; quyền và nghĩa vụ của tổ chức, hộ gia đình, cá nhân người Việt Nam và nước ngoài hoạt động trên lãnh thổ Việt Nam trong việc bảo vệ môi trường là phạm vi, đối tượng điều chỉnh của Luật Bảo vệ môi trường số 52/2005/QH11.

Trong đó, Luật qui định rất cụ thể những qui định bảo vệ môi trường đối với hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ - khu kinh tế, khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu du lịch và khu vui chơi giải trí. Bên cạnh đó là những qui định về bảo vệ môi trường trong hoạt động giao thông vận tải; nhập khẩu, quá cảnh hàng hoá; nhập khẩu phế liệu; và trong hoạt động khoáng sản;...

7. [Luật Giao dịch điện tử](#): Luật Giao dịch điện tử số 51/2005/QH11 qui định về giao dịch điện tử trong hoạt động của các cơ quan nhà nước, dân sự; kinh doanh, thương mại... mà lựa chọn giao dịch bằng phương tiện điện tử. Luật không áp dụng đối với việc cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và các bất động sản khác, văn bản về thừa kế, hồi phiếu,...

Thông điệp dữ liệu điện tử được thể hiện dưới hình thức trao đổi dữ liệu điện tử, chứng từ điện tử, thư điện tử, điện tín, điện báo, fax. Thông tin trong thông điệp dữ liệu điện tử không bị phủ nhận giá trị pháp lý chỉ vì thông tin đó được thể hiện dưới dạng thông điệp dữ liệu/nó có giá trị như bản gốc.

Trường hợp pháp luật yêu cầu thông tin phải được thể hiện bằng văn bản thì thông điệp dữ liệu được xem là có giá trị như văn bản khi thông tin chứa trong thông điệp dữ liệu đó có thể truy cập và sử dụng được để tham chiếu khi cần thiết.

8. [Luật Sở hữu trí tuệ](#): Theo những khung pháp lý qui định trong Luật Sở hữu trí tuệ số 50/2005/QH11 thì, Luật sẽ điều chỉnh về quyền tác giả, quyền liên quan đến quyền tác giả, quyền sở hữu công nghiệp, quyền đối với cây trồng và việc bảo hộ các quyền này.

Theo Luật, đối tượng quyền tác giả gồm tác phẩm văn học, nghệ thuật, khoa học; đối tượng liên quan đến quyền tác giả gồm các cuộc biểu diễn, bản ghi âm, chương trình phát sóng, tín hiệu vệ tinh mang chương trình được mã hoá. Còn đối tượng quyền sở hữu công nghiệp gồm sáng chế, kiểu dáng công nghiệp, thiết kế bố trí mạch tích hợp bán dẫn, bí mật kinh doanh, nhãn hiệu, tên thương mại và chỉ dẫn địa lý. Tất cả nhữn nội dung trên đã được qui định rất chi tiết trong Luật.

9. [Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu - Luật số 45/2005/QH11 – có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2006](#).

Luật quy định, căn cứ tính thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu là số lượng đơn vị từng mặt hàng thực tế xuất khẩu, nhập khẩu ghi trong tờ khai hải quan, giá tính thuế, thuế suất theo tỷ lệ %; đối với mặt hàng áp dụng thuế tuyệt đối thì căn cứ tính thuế là số lượng đơn vị từng mặt hàng thực tế xuất khẩu, nhập khẩu ghi trong tờ khai hải quan và mức thuế tuyệt đối quy định trên một đơn vị hàng hóa.

Giá tính thuế đối với hàng hoá xuất khẩu là giá bán tại cửa khẩu xuất theo hợp đồng. Giá tính thuế đối với hàng hóa nhập khẩu là giá thực tế phải trả tính đến cửa khẩu nhập đầu tiên theo hợp đồng, phù hợp với cam kết quốc tế.

Về vấn đề thuế suất - thuế suất thông thường áp dụng đối với hàng hóa nhập khẩu có xuất xứ từ nước, nhóm nước hoặc vùng lãnh thổ không thực hiện đối xử tối huệ quốc và không thực hiện ưu đãi đặc biệt về thuế nhập khẩu với Việt Nam. Thuế suất thông thường được quy định không quá 70% so với thuế suất ưu đãi của từng mặt hàng tương ứng do Chính phủ quy định.

Hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu đang trong quá trình giám sát của cơ quan hải quan nếu bị hư hỏng, mất mát được cơ quan, tổ chức có thẩm quyền giám định chứng nhận thì được xét giảm thuế. Mức giảm thuế tương ứng với tỷ lệ tổn thất thực tế của hàng hoá.

10. [Luật Hải quan - Luật số 42/2005/QH11](#)

Kể từ ngày 01/01/2006, Chính phủ ưu tiên đầu tư, khuyến khích tổ chức, cá nhân tham gia phát triển công nghệ và phương tiện kỹ thuật tiên tiến để bảo đảm áp dụng phương pháp quản lý hải quan hiện đại; khuyến khích tổ chức, cá nhân có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu tham gia xây dựng, thực hiện giao dịch điện tử và thủ tục hải quan điện tử.

Hồ sơ hải quan được nộp, xuất trình cho cơ quan hải quan tại trụ sở Hải quan. Trong trường hợp có lý do chính đáng, được thủ trưởng cơ quan hải quan nơi tiếp nhận hồ sơ hải quan đồng ý, người khai hải quan được gia hạn thời gian phải nộp, xuất trình một số chứng từ thuộc hồ sơ hải quan; bổ sung, sửa chữa, thay thế tờ khai hải quan đã đăng ký đến trước thời điểm kiểm tra thực tế hàng hoá, phương tiện vận tải hoặc trước thời điểm miễn kiểm tra thực tế hàng hoá; nộp tờ lược khai hải quan và hoàn chỉnh tờ khai trong thời hạn quy định; khai một lần để xuất khẩu, nhập khẩu nhiều lần trong một thời gian nhất định đối với mặt hàng nhất định.

11. [Luật Hàng hải - Luật số 40/2005/QH11](#)

Kể từ ngày 01/01/2006, các tàu biển nước ngoài được phép tham gia vận tải nội địa. Đối với trường hợp cho phép tàu nước ngoài được vận chuyển hành khách từ tàu khách du lịch vào đất liền và ngược lại thì Cảng vụ Hàng hải là cấp có thẩm quyền QĐ.

Trong trường hợp quan hệ pháp luật liên quan đến quyền sở hữu tài sản trên tàu biển, hợp đồng cho thuê tàu biển, hợp đồng thuê thuyền viên, hợp đồng vận chuyển hành khách và hành lý, phân chia tiền công cứu hộ

giữa chủ tàu cứu hộ và thuyền bộ của tàu cứu hộ, trực vớt tài sản chìm đắm ở biển cả, các vụ việc xảy ra trên tàu biển khi tàu đang ở biển cả thì áp dụng pháp luật của quốc gia mà tàu biển mang cờ quốc tịch. Trường hợp tai nạn đâm va xảy ra ở biển cả hoặc trong nội thủy, lãnh hải của quốc gia khác giữa các tàu biển có cùng quốc tịch thì áp dụng pháp luật của quốc gia mà tàu biển mang cờ quốc tịch.

Các bên tham gia trong hợp đồng liên quan đến hoạt động hàng hải mà trong đó có ít nhất một bên là tổ chức hoặc cá nhân nước ngoài thì có quyền thoả thuận áp dụng luật nước ngoài hoặc tập quán hàng hải quốc tế trong các quan hệ hợp đồng và chọn Trọng tài, Tòa án ở một trong hai nước hoặc ở một nước thứ ba để giải quyết tranh chấp.

12. [Luật Kiểm toán Nhà nước - Luật số 37/2005/QH11](#)

Theo Luật, trong phạm vi nhiệm vụ của mình, Kiểm toán Nhà nước có quyền yêu cầu đơn vị được kiểm toán và tổ chức, cá nhân có liên quan cung cấp đầy đủ, chính xác, kịp thời thông tin, tài liệu phục vụ cho việc kiểm toán; đề nghị cơ quan hữu quan phối hợp công tác để thực hiện nhiệm vụ được giao; đề nghị cơ quan nhà nước, đoàn thể quần chúng, tổ chức xã hội và công dân giúp đỡ, tạo điều kiện thuận lợi để thực hiện nhiệm vụ.

Nguyên tắc làm việc của Hội đồng kiểm toán nhà nước là thảo luận tập thể, biểu quyết theo đa số, ý kiến thiểu số được bảo lưu và báo cáo Tổng Kiểm toán Nhà nước. Các ý kiến của thành viên Hội đồng kiểm toán nhà nước được ghi vào biên bản của Hội đồng. Biên bản và các tài liệu khác của Hội đồng kiểm toán nhà nước được bảo quản, lưu giữ trong hồ sơ kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước.

13. [Luật Thương mại - Luật số 36/2005/QH11](#)

Luật quy định 06 nguyên tắc cơ bản trong hoạt động thương mại, như bình đẳng trước pháp luật của thương nhân trong hoạt động thương mại; tự do, tự nguyện thoả thuận trong hoạt động thương mại; bảo vệ lợi ích chính đáng của người tiêu dùng;...

Hợp đồng mua bán hàng hoá được thể hiện bằng lời nói, bằng văn bản hoặc được xác lập bằng hành vi cụ thể.

Hàng hóa lưu thông trong nước, hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu phải có nhãn hàng hóa. Nhãn hàng hoá là bản viết, bản in, bản vẽ, bản chụp của chữ, hình vẽ, hình ảnh được dán, in, đính, đúc, chạm, khắc trực tiếp trên hàng hoá, bao bì thương phẩm của hàng hoá hoặc trên các chất liệu khác được gắn lên hàng hoá, bao bì thương phẩm của hàng hoá.

Theo Luật, có 06 loại chế tài chính trong thương mại - buộc thực hiện đúng hợp đồng, phạt vi phạm, buộc bồi thường thiệt hại, tạm ngừng thực hiện hợp đồng, đình chỉ thực hiện hợp đồng, và huỷ bỏ hợp đồng.

Kể từ ngày 01/01/2006, khi Luật này có hiệu lực, sẽ thay thế Luật Thương mại ban hành ngày 10/5/1997.

14. [Bộ Luật Dân sự - Luật số 33/2005/QH11 - Sau khi có hiệu lực thi hành, Bộ Luật Dân sự này sẽ thay thế cho Bộ luật Dân sự ban hành năm 1995 và Pháp lệnh Hợp đồng kinh tế năm 1989.](#)

Với 36 chương và 777 điều, Bộ luật coi Giao dịch dân sự thông qua phương tiện điện tử dưới hình thức thông điệp dữ liệu được coi là giao dịch bằng văn bản.

Trong trường hợp tài sản của nhiều chủ sở hữu khác nhau được sáp nhập với nhau tạo thành vật không chia được và không thể xác định tài sản đem sáp nhập là vật chính hoặc vật phụ thì vật mới được tạo thành là tài sản thuộc sở hữu chung của các chủ sở hữu đó; nếu tài sản đem sáp nhập là vật chính và vật phụ thì vật mới được tạo thành thuộc chủ sở hữu vật chính, kể từ thời điểm vật mới được tạo thành; chủ sở hữu tài sản mới phải thanh toán cho chủ sở hữu vật phụ phần giá trị của vật phụ đó, nếu không có thoả thuận khác;

Về quyền sử dụng đất, khi thời hạn cho thuê quyền sử dụng đất đang còn, bên cho thuê vẫn có quyền chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho người khác nếu được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép, nhưng phải báo cho bên thuê biết để bên thuê thực hiện nghĩa vụ với bên nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất.

THUẾ GTGT

Quy định chung

1. [Thanh toán hàng XK bằng tiền mặt có thể vẫn được hoàn thuế GTGT:](#) Một trong các điều kiện xét hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là phải thanh toán qua ngân hàng. Tuy nhiên, nếu thanh toán bằng tiền mặt nhưng có giấy phép của Ngân hàng Nhà nước, có khai báo hải quan và nộp vào tài khoản vào ngân hàng thì doanh nghiệp vẫn có thể được xét hoàn thuế đối với lô hàng này. **(CV số 16721/BTC-TCT ngày 23/12/2005).**
2. [Xét hoàn thuế GTGT:](#) Bộ Tài chính đã qui định, cơ sở kinh doanh trong 03 tháng liên tục trở lên, có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được xem xét hoàn thuế. Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế.

Đối với cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế, có dự án đầu tư của cơ sở sản xuất đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, có số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên thì được xem xét hoàn thuế theo quý. Và cơ sở kinh doanh phải kê khai, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư. **(CV số 4672/TCT-DNK ngày 23/12/2005).**

3. Có chênh lệch số liệu về hàng XK vẫn có thể được hoàn thuế GTGT: Trường hợp hàng hóa xuất khẩu có sự chênh lệch về số lượng và giá trị giữa hóa đơn GTGT và Tờ khai hải quan thì doanh nghiệp vẫn có thể được xét hoàn thuế GTGT nếu điều chỉnh lại hóa đơn phù hợp với số lượng và giá trị thực tế xuất khẩu. Nếu không điều chỉnh được thì doanh thu được hoàn thuế sẽ căn cứ vào giá trị hàng hóa và số tiền thực tế đã được bên nước ngoài thanh toán, phù hợp với hợp đồng và hàng hóa thực xuất. *(CV số 4663/TCT-ĐTN ngày 23/12/2005).*
4. Được trừ tiền SDD khi tính thuế GTGT đ/v hoạt động bán nhà: Cơ sở kinh doanh trúng đấu giá quyền sử dụng đất để thực hiện dự án xây nhà, cơ sở hạ tầng kỹ thuật để bán/chuyển nhượng gắn với chuyển quyền sử dụng đất thì được tính thuế GTGT đối với nhà, cơ sở hạ tầng bán/chuyển nhượng theo giá đã trừ tiền sử dụng đất phải nộp theo giá trúng đấu giá. *(CV số 4625/TCT-PCCS ngày 21/12/2005).*
5. Thuế hàng xuất lại: Trường hợp một doanh nghiệp đã xuất khẩu hàng hoá và có đủ điều kiện, thủ tục để hàng xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% và được hoàn thuế. Nhưng do bị hư hỏng nên phải tạm nhập lại Việt Nam để sửa chữa, sau đó lại được xuất khẩu ra nước ngoài thì doanh nghiệp xuất khẩu được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào liên quan để lô hàng đã xuất khẩu phải nhập khẩu lại để sửa chữa - với điều kiện, khách hàng nước ngoài và doanh nghiệp có văn bản thoả thuận về việc doanh nghiệp Việt Nam chịu trách nhiệm sửa chữa hàng hoá; hàng trả về Việt Nam có Tờ khai nhập khẩu hàng hoá ghi rõ hàng nhập lại để sửa chữa; hàng xuất trả lại nước ngoài sau khi sửa chữa có Tờ khai hải quan hàng xuất khẩu; và có đầy đủ hoá đơn cho chi phí sửa chữa hàng hoá đó. *(CV số 4610/TCT-DNK ngày 20/12/2005).*
6. Thuế bản quyền nhãn hiệu hàng hoá: Khoản thu nhập đối với tiền bản quyền/ chuyển giao công nghệ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Theo đó một đơn vị kinh doanh khi nhận tiền bản quyền nhãn hiệu hàng hoá đơn vị khác trả thì, khi xuất hoá đơn GTGT, trên hoá đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ, hoá đơn ghi rõ là hàng hoá không chịu thuế GTGT. *(CV số 4609/TCT-DNN ngày 20/12/2005).*
7. Thuế nhà thầu nước ngoài: - Trường hợp nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng giao một phần công việc cho nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện, thì doanh thu tính thuế của nhà thầu không bao gồm phần giá trị hợp đồng do các nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện.

Nếu nhà thầu phụ là tổ chức, cá nhân nước ngoài thì doanh thu tính thuế là toàn bộ doanh thu nhà thầu được nhận. Nhà thầu phụ nước ngoài không phải thực hiện nộp thuế nếu xuất trình được chứng minh nhà thầu đã nộp thuế trên doanh thu do nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện. *(CV số 4594/TCT-ĐTN ngày 20/12/2005).*
8. Có thể vẫn được hoàn thuế đầu vào khi dự án chưa hoàn thành: Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng thực hiện dự án ODA vay ưu đãi được NSNN cấp phát với chủ dự án theo giá không có thuế GTGT mà có phát sinh thuế GTGT của các hàng hóa, dịch vụ đầu vào thì ngay cả khi dự án đang trong giai đoạn đầu thực hiện, chưa có khối lượng công việc hoàn thành cũng vẫn có thể được xét hoàn thuế đối với các hàng hóa, dịch vụ đó. *(CV số 4589/TCT-ĐTN ngày 20/12/2005).*
9. Kê khai chậm thuế đầu vào của dự án ODA vẫn có thể được xét hoàn thuế: Chủ dự án ODA không hoàn lại mua hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam để thực hiện dự án, đã trả thuế GTGT khi mua hàng nhưng kê khai hoàn thuế chậm do nguyên nhân khách quan thì vẫn có thể được xét hoàn thuế nếu đã sử dụng vốn ODA để trả thuế GTGT. *(CV số 4573/TCT-ĐTN ngày 19/12/2005).*
10. Hoàn thuế GTGT đầu vào: Trường hợp doanh nghiệp kinh doanh hàng xuất khẩu, khi thanh toán tiền hàng phía nước ngoài tự động trừ trong số tiền phải thanh toán một số khoản như phí chuyển tiền của ngân hàng nước ngoài, hoa hồng môi giới, tiền phạt do chất lượng không đảm bảo... mà các khoản tiền này được quy định trong hợp đồng/phụ lục hợp đồng xuất khẩu thì doanh nghiệp sẽ được hoàn thuế GTGT đầu vào tương ứng với lượng hàng xuất khẩu.

Trong trường hợp những khoản tiền trên bị phía nước ngoài trừ, mà không có trong hợp đồng/phụ lục hợp đồng xuất khẩu và không có chứng từ theo qui định thì khi thực hiện hoàn thuế GTGT, doanh nghiệp phải loại trừ số thuế GTGT đầu vào tương ứng với số tiền mà phía nước ngoài tự động trừ trước khi thanh toán. *(CV số 4529/TCT-PCCS ngày 14/12/2005).*
11. Khấu trừ thuế GTGT đầu vào: Bộ Tài chính đã quy định, phương tiện vận tải quốc tế là phương tiện có doanh thu về vận tải quốc tế trên 50% tổng doanh thu về vận tải của phương tiện đó trong năm. Nếu phương tiện vận tải quốc tế là máy bay thì phải có số giờ bay quốc tế đạt trên 50% tổng số giờ bay của máy bay đó trong năm.

Theo đó, nếu một công ty thuê máy bay vận chuyển và có số giờ bay tuyến quốc nội trên 50% tổng số giờ bay trong năm thì được xác định là vận tải nội địa, và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với doanh thu vận tải nội địa. *(CV số 4511/TCT-DNN ngày 12/12/2005).*
12. Thuế lĩnh vực kinh doanh bảo hiểm: Những quy định về thuế GTGT và thuế TNDN đối với lĩnh vực này được Bộ Tài chính hướng dẫn tại TT số 111/2005/TT-BTC ngày 13/12/2005.

Doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm, doanh nghiệp tái bảo hiểm hoạt động theo Luật kinh doanh bảo hiểm; các tổ chức, cá nhân làm đại lý bảo hiểm mà thoả mãn các điều kiện của Luật kinh doanh bảo hiểm thuộc đối tượng áp dụng của TT này.

Về thuế GTGT, đối tượng chịu thuế là các dịch vụ bảo hiểm phi nhân thọ; dịch vụ đại lý giám định, đại lý xét bồi thường, đại lý yêu cầu người thứ 3 bồi hoàn;... Giá tính thuế sẽ có công thức áp dụng riêng cho từng trường hợp cụ thể. Riêng đối với các doanh nghiệp bảo hiểm thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì số thuế GTGT phải nộp bằng thuế GTGT đầu ra trừ đi thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Về thuế TNDN, doanh nghiệp bảo hiểm, doanh nghiệp môi giới bảo hiểm, và đại lý bảo hiểm sẽ có căn cứ tính thuế và mức thuế TNDN phải nộp khác nhau được qui định tại TT này. **(TT số 111/2005/TT-BTC ngày 13/12/2005).**

13. **Thuế vận tải quốc tế:** Một đơn vị hoạt động vận chuyển hàng hoá với giá trọn gói/đóng gói, vận chuyển nội địa, vận tải quốc tế, từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc ngược lại với các hình thức từ cửa đến cửa, từ cảng đến cảng, từ cửa đến cảng không thuộc diện chịu thuế GTGT. Do đó, đơn vị vận tải sẽ không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào liên quan tới hoạt động vận tải quốc tế này mà phải hạch toán vào chi phí kinh doanh của đơn vị mình. **(CV số 4503/TCT-PCCS ngày 09/12/2005).**
14. **Hoàn thuế dự án ODA:** Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính thì, chủ dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại, dự án sử dụng vốn ODA vay hoặc vốn ODA hỗn hợp thuộc đối tượng được NSNN đầu tư không hoàn trả toàn bộ hoặc một phần, thuộc đối tượng hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án.
Trường hợp chủ dự án không được NSNN bố trí vốn đối ứng để thanh toán tiền thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án; chủ dự án giao thầu cho một Công ty là nhà thầu chính, mà Công ty này thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế thực hiện dự án theo giá không có thuế GTGT, thì Công ty được tính khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ cấp dự án. **(CV số 4482/TCT-DNNN ngày 08/12/2005).**
15. **Vẫn có thể được hoàn thuế GTGT nếu thanh toán vượt quá giá trị hợp đồng:** Trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu được thanh toán qua ngân hàng số tiền lớn hơn giá trị hợp đồng do bên mua ứng trước tiền hàng và đã nộp bản giải trình cho cơ quan Thuế thì vẫn có thể được xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với lô hàng xuất khẩu đã thanh toán vượt quá. **(CV số 4447/TCT-DNNN ngày 06/12/2005).**
16. **Điều kiện khấu trừ thuế GTGT:** Căn cứ theo những qui định hiện hành về việc khấu trừ thuế GTGT thì, một cơ sở kinh doanh sẽ không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu: hoá đơn GTGT sử dụng không ghi thuế GTGT; không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hoá đơn bị tẩy xoá, hoá đơn khống; hoá đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hoá, dịch vụ. **(CV số 4445/TCT-DNK ngày 06/12/2005).**
17. **Khấu trừ thuế mua hàng của đơn vị bỏ trốn:** Trường hợp một doanh nghiệp mua hàng hoá phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bán hàng hoá bỏ trốn, mà giá trị hàng hoá ghi trên hoá đơn phù hợp với hợp đồng kinh tế ký giữa hai bên và đã thanh toán 100% bằng chuyển khoản qua ngân hàng; Hàng hoá mua vào theo hoá đơn đó đã bán ra và đã kê khai thuế hoặc là nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất, hoặc hàng hoá đó đang tồn kho; Có hạch toán kế toán đầy đủ, đúng qui định thì sẽ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Bên cạnh đó, giá trị hàng hoá mua vào được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. **(CV số 4415/TCT-PCCS ngày 02/12/2005).**
18. **Chính sách thuế hoạt động bán doanh nghiệp:** Theo qui định hiện hành về việc bán doanh nghiệp thì, khi có hợp đồng hoặc thoả thuận về việc bán doanh nghiệp, doanh nghiệp bán phải thông báo bằng văn bản kèm theo hợp đồng mua bán doanh nghiệp, bản gốc Giấy chứng nhận đăng ký thuế và quyết toán thuế gửi cho cơ quan Thuế.
Trong 10 ngày kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, doanh nghiệp mua phải thực hiện thủ tục đăng ký thuế với cơ quan Thuế. Hồ sơ đăng ký gồm Tờ khai đăng ký thuế; Giấy chứng nhận ĐKKD mới; Hợp đồng mua doanh nghiệp và Bản thoả thuận chuyển giao số thuế còn nợ tại cơ quan Thuế và Hải quan giữa doanh nghiệp mua và doanh nghiệp bán, nếu có.
Lúc này, mã số thuế của doanh nghiệp mua giữ nguyên là mã số thuế của doanh nghiệp bán. Riêng trường hợp doanh nghiệp bán hoặc doanh nghiệp mua là doanh nghiệp tư nhân thì doanh nghiệp mua được cấp mã số thuế mới hoặc sử dụng mã số thuế đã có của chủ doanh nghiệp mua, nếu trước đó đã được cơ quan Thuế cấp. **(CV số 4414/TCT-DNK ngày 02/12/2005).**
19. **Hoàn thuế GTGT dự án ODA:** Chủ dự án ODA không hoàn lại được hoàn lại thuế GTGT đã trả khi trực tiếp mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam để thực hiện dự án ODA không hoàn lại.
Nếu chủ dự án đã được cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT thì chủ dự án không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT. **(CV số 4413/TCT-ĐTN ngày 02/12/2005).**
20. **Chỉ được khấu trừ thuế tương ứng với doanh thu xuất khẩu thực nhận:** Trường hợp vi phạm hợp đồng xuất khẩu, bị khách hàng nước ngoài trừ tiền thanh toán thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với doanh thu thực nhận. Số thuế GTGT không được khấu trừ sẽ được hạch toán vào chi phí của doanh nghiệp. **(CV số 4376/TCT-DNK ngày 01/12/2005).**
21. **Vẫn có thể được hoàn thuế khi không kê khai, khấu trừ tại nơi thực hiện dự án:** Trường hợp chủ đầu tư có dự án được thực hiện tại địa phương khác nơi đặt trụ sở chính nhưng không kê khai, khấu trừ thuế đầu vào của dự án tại cơ quan thuế nơi thực hiện dự án mà kê khai, khấu trừ với cơ quan thuế nơi đặt trụ sở chính thì vẫn có

- thể được xét hoàn thuế nếu có xác nhận chưa kê khai của cơ quan thuế nơi thực hiện dự án. *(CV số 4340/TCT-DNNN ngày 29/11/2005).*
22. **Áp nhằm thuế suất phải lập hóa đơn điều chỉnh:** Trường hợp áp dụng nhằm thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ bán ra thì doanh nghiệp phải lập hóa đơn GTGT điều chỉnh, bổ sung để làm căn cứ kê khai, nộp bổ sung số thuế còn thiếu. Bên mua hàng hóa/nhận cung ứng dịch vụ được khấu trừ thuế đầu vào theo các hóa đơn điều chỉnh. *(CV số 4324/TCT-DNK ngày 29/11/2005).*
 23. **Khấu trừ, miễn giảm thuế:** Bộ Tài chính đã hướng dẫn quy định của Chính phủ về điều kiện được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, theo đó, cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào khi hoá đơn GTGT sử dụng không ghi thuế GTGT; không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hoá đơn bị tẩy xóa, hoá đơn không; hoá đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hoá, dịch vụ.

Đối với các cơ sở kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh chịu thuế TNDN khác nhau, thì cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng cho từng hoạt động. Nếu cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng thì phải thực hiện nộp thuế TNDN theo thuế suất cao nhất của hoạt động sản xuất kinh doanh do cơ sở tiến hành trong năm. *(CV số 4264/TCT-DNK ngày 24/11/2005).*
 24. **Thuế hàng quảng cáo, khuyến mại:** Tổng cục thuế hướng dẫn, hàng hoá mà doanh nghiệp sử dụng để khuyến mại, quảng cáo dưới hình thức phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, không phân biệt hàng hoá mua ngoài hay hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất. *(CV số 4250/TCT-ĐTN ngày 23/11/2005).*
 25. **Xoá nợ thuế GTGT:** Trường hợp, một doanh nghiệp được xoá nợ thuế GTGT, nhưng nếu doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT bị truy thu thì cơ quan Hải quan sẽ không hoàn lại số thuế đã nộp, mà doanh nghiệp sẽ được khấu trừ khi quyết toán thuế GTGT đầu ra với cơ quan thuế địa phương. *(Theo CV số 4924/TCHQ-KTTT ngày 22/11/2005).*
 26. **Thuế cước vận tải quốc tế:** Bộ Tài chính quy định, vận tải hàng hoá, hành khách quốc tế không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Vận tải quốc tế gồm vận tải của nước ngoài hoặc của các cơ sở kinh doanh vận tải trong nước tham gia vận tải hàng hoá, hành khách từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc ngược lại; vận tải hàng hoá giữa các cảng nước ngoài. Trường hợp cơ sở làm dịch vụ vận tải ký hợp đồng vận tải hàng hoá, hành khách ra nước ngoài thì doanh nghiệp vận tải không chịu thuế GTGT là doanh nghiệp thực thu của khách hàng.

Theo đó, các kinh doanh có kinh doanh vận tải quốc tế, trực tiếp vận tải hay thuê lại, thì doanh nghiệp không chịu thuế GTGT là toàn bộ giá cước vận tải quốc tế thu được từ khách hàng. Nếu các doanh nghiệp đã kê khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh này thì không điều chỉnh lại số thuế GTGT đã kê khai và nộp vào NSNN. *(CV số 4221/TCT-DNNN ngày 21/11/2005).*
 27. **Không có tài khoản tiền gửi có thể không được hoàn thuế GTGT:** Doanh nghiệp mua hàng hóa tại Việt Nam bằng tiền viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại của tổ chức, cá nhân nước ngoài để viện trợ chỉ được hoàn lại tiền thuế GTGT đã trả ghi trên hóa đơn GTGT khi mua hàng nếu đã lưu giữ đầy đủ sổ sách, chứng từ kế toán theo quy định và có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng. *(CV số 4217/TCT-DNNN ngày 21/11/2005).*
 28. **Chỉ được hoàn thuế sau khi kiểm tra nếu đang bị nghi ngờ có vi phạm về hóa đơn:** Doanh nghiệp đề nghị hoàn thuế GTGT đầu vào khi chưa có kết quả giải quyết của cơ quan Cảnh sát Điều tra đối với các hóa đơn đầu vào bị nghi vấn trong hồ sơ đề nghị hoàn thuế trước đó thì chỉ có thể được xét hoàn thuế sau khi cơ quan Thuế kiểm tra về số thuế đề nghị hoàn. *(CV số 4175/TCT-DNNN ngày 16/11/2005).*
 29. **Không phải nộp thuế GTGT đ/v thu nhập từ lãi chậm trả:** Doanh nghiệp phải sử dụng phiếu thu, kê khai, nộp thuế TNDN đối với khoản thu nhập là lãi chậm trả của bên mua hàng vi phạm thời hạn thanh toán nhưng không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với khoản lãi này. *(CV số 4172/TCT-PCCS ngày 16/11/2005).*
 30. **Không được kê khai, khấu trừ thuế đầu vào của hàng hóa bị thiên tai, hỏa hoạn:** Trường hợp hàng hóa, vật tư mua vào bị tổn thất do các nguyên nhân như thiên tai, hỏa hoạn, bị mất mà số thuế đầu vào của các hàng hóa này đã được cộng vào giá trị hàng hóa để tính bồi thường thì doanh nghiệp không được kê khai, khấu trừ thuế đầu vào đối với số hàng hóa này. *(CV số 4158/TCT-DNK ngày 16/11/2005).*
 31. **Phải tính thuế GTGT khi nhận tiền hỗ trợ tiêu thụ sản phẩm:** Doanh nghiệp được công ty nước ngoài hỗ trợ tiền để thực hiện các dịch vụ quảng cáo, tiếp thị, bảo hành và các hoạt động khác phục vụ việc bán sản phẩm sản xuất/nhập khẩu thì khi nhận tiền hỗ trợ phải xuất hóa đơn GTGT, tính thuế GTGT và tính khoản tiền được hỗ trợ vào doanh thu chịu thuế TNDN. *(CV số 4127/TCT-ĐTN ngày 14/11/2005).*
 32. **Hoàn thuế GTGT khi mua hàng cho đối tượng được ưu đãi miễn trừ ngoại giao:** Đối tượng hưởng ưu đãi miễn trừ ngoại giao được hoàn thuế GTGT đã trả cho hàng hóa, dịch vụ mua tại Việt Nam theo số thuế ghi trên hóa đơn bán hàng. Do đó, doanh nghiệp vẫn lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT theo quy định khi bán hàng, cung cấp dịch vụ cho các đối tượng này. *(CV số 4116/TCT-PCCS ngày 14/11/2005).*
 33. **Kê khai, nộp thuế TNDN tại nơi chuyển quyền sử dụng đất:** Trường hợp doanh nghiệp kinh doanh bất động sản phát sinh hoạt động chuyển quyền sử dụng đất tại địa phương khác nơi đặt trụ sở chính thì phải kê khai, nộp thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh tại địa phương đó. Số thuế doanh nghiệp đã nộp tại cơ quan Thuế nơi

chuyển quyền sẽ được quyết toán chung tại cơ quan thuế nơi đặt trụ sở chính. *(CV số 4113/TCT-PCCS ngày 14/11/2005).*

34. Thuế hoạt động bao thanh toán: Theo Tổng cục Thuế, đối với Chi nhánh của một Ngân hàng thì, hoạt động bao thanh toán không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Chi nhánh phải xuất hoá đơn đối với tiền lãi và phí thu được từ dịch vụ bao thanh toán khu vực cung cấp dịch vụ bao thanh toán hoặc khi dịch vụ bao thanh toán được hoàn thành. Trường hợp Chi nhánh thu lãi và phí bằng ngoại tệ thì Chi nhánh phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá bình quân liên Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm sinh lãi và phí đó.

Đối với hợp đồng mua bán, bán hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, Chi nhánh có thể bao thanh toán các khoản thu của bên bán hàng, bao gồm cả thuế GTGT.

Trường hợp khác, nếu một tổ chức tín dụng nước ngoài cung cấp dịch vụ bao thanh toán cho khách hàng Việt Nam, thì tổ chức tín dụng nước ngoài phải nộp thuế TNDN với thuế suất 10% trên tiền lãi và phí. *(CV số 4080/TCT-ĐTN ngày 10/11/2005).*

35. Mã số thuế cho đơn vị nhận khoán: Theo qui định về mã số đối tượng nộp thuế thì, các đơn vị chịu sự quản lý của đơn vị chủ quản nhưng đăng ký nộp thuế trực tiếp với cơ quan Thuế thì đơn vị chủ quản (có mã số thuế 10 số) của đơn vị trực thuộc phải thực hiện kê khai các đơn vị này vào Bản kê các đơn vị trực thuộc để cơ quan Thuế cấp mã số thuế 13 số.

Trường hợp đơn vị chủ quản không kê khai bổ sung đơn vị trực thuộc, thì các đơn vị này phải thực hiện kê khai đăng ký mã số thuế trực tiếp với cơ quan Thuế. Lúc này, cơ quan Thuế sẽ cấp Thông báo mã số thuế 10 số để đơn vị sử dụng trong việc kê khai, nộp thuế. *(CV số 4003/TCT-THTK ngày 04/11/2005).*

36. Có thể được tính số thuế chưa được khấu trừ/hoàn thuế vào giá trị tài sản đầu tư: Doanh nghiệp đang trong thời gian xây dựng cơ bản, có phát sinh thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào phục vụ thi công công trình nhưng chưa được khấu trừ/hoàn thuế đầu vào mà đã bị chấm dứt hoạt động theo QĐ của cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì được tính số thuế chưa được khấu trừ/hoàn thuế vào tổng giá trị tài sản, công trình đã đầu tư. *(CV số 3956/TCT-ĐTN ngày 03/11/2005).*

37. Vẫn có thể được hoàn thuế đầu vào nếu có sự chênh lệch về doanh thu hàng XK: Tờ khai hải quan và hóa đơn GTGT của hàng hóa xuất khẩu là 02 tài liệu bắt buộc phải có trong hồ sơ xin hoàn thuế GTGT đầu vào. Trường hợp có sơ suất về số liệu khai hải quan dẫn tới doanh thu hàng xuất khẩu bị chênh lệch giữa hóa đơn GTGT và tờ khai hải quan thì doanh nghiệp vẫn có thể được cơ quan Thuế xem xét cho hoàn thuế đầu vào khi có xác nhận của cơ quan Hải quan về số lượng, doanh số hàng hóa thực xuất khẩu. *(CV số 3939/TCT-ĐTN ngày 02/11/2005).*

38. Có thể bị truy cứu TNHS nếu không nộp đủ tiền thuế, tiền phạt: Doanh nghiệp có hành vi vi phạm về thuế sau khi bị áp dụng các biện pháp xử lý mà vẫn không nộp đủ tiền thuế, tiền phạt thì có thể bị truy cứu trách nhiệm hình sự. *(CV số 3880/TCT-TTr ngày 31/10/2005).*

39. Bị kiểm tra trước khi hoàn thuế nếu có gian lận về thuế: Doanh nghiệp đã từng có hành vi gian lận về thuế GTGT chỉ được hoàn thuế sau khi cơ quan Thuế kiểm tra tính chính xác của số thuế đề nghị hoàn. Việc kiểm tra trước khi hoàn thuế sẽ được áp dụng trong thời hiệu 12 tháng kể từ tháng cơ quan Thuế phát hiện vi phạm. *(CV số 3876/TCT-DNN ngày 31/10/2005).*

40. Không tính thuế GTGT đ/v tài sản kinh doanh sử dụng nội bộ: Việc doanh nghiệp kinh doanh cho thuê căn hộ nhưng sử dụng một số căn hộ để cho NLĐ của doanh nghiệp sử dụng phù hợp với HDLĐ, Thỏa ước lao động thì được coi là trường hợp tiêu dùng nội bộ. Do vậy, doanh nghiệp không phải nộp thuế GTGT đối với các căn hộ này. Về vấn đề hóa đơn chứng từ, doanh nghiệp vẫn phải sử dụng hóa đơn GTGT ghi rõ tên người sử dụng không thu tiền, gạch bỏ dòng thuế suất và không ghi số thuế GTGT. *(CV số 3814/TCT-ĐTN ngày 26/10/2005).*

41. Được khấu trừ thuế đầu vào phát sinh khi chưa có MST: Các đơn vị được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hóa đơn phát sinh vào thời điểm chưa được cấp MST do các nguyên nhân khách quan nếu các giao dịch mua bán là có thực. *(CV số 3813/TCT-ĐTN ngày 26/10/2005).*

42. Khấu trừ thuế GTGT đầu vào: Thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.

Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng, nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng, kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh. *(CV số 3795/TCT-ĐTN ngày 26/10/2005).*

43. Thuế dịch vụ vận tải: Theo qui định của Bộ Tài chính, (i) vận tải, bốc xếp bao gồm hoạt động vận tải hàng hoá, hành lý, hành khách và bốc xếp hàng hoá, hành lý, không phân biệt cơ sở trực tiếp vận tải hay thuê lại, được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 5%. *(CV số 3782/TCT-DNK ngày 24/10/2005).*

(ii) Trường hợp các doanh nghiệp có kinh doanh vận tải quốc tế, trực tiếp hay thuê lại thì doanh thu không chịu thuế GTGT là toàn bộ giá trị cước vận tải quốc tế thu được từ khách hàng. Nếu các doanh nghiệp đã kê khai và nộp thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh này thì không điều chỉnh lại số thuế GTGT đã kê khai và nộp vào NSNN. *(CV số 3749/TCT-ĐTN ngày 24/10/2005).*

(iii) Riêng đối với dịch vụ vận tải quốc tế thì, các dịch vụ phục vụ cho vận tải quốc tế và các dịch vụ thực hiện và tiêu dùng ngoài Việt Nam như: dịch vụ chuẩn bị các tài liệu, giấy tờ về hàng hoá xuất khẩu tại Việt Nam; dịch vụ chuẩn bị các tài liệu, giấy tờ về hàng hoá nhập khẩu tại nước ngoài; dịch vụ bến bãi tại Việt Nam và dịch vụ bến bãi tại nước ngoài; dịch vụ vận chuyển nội địa tại nước ngoài không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Như trường hợp (ii), nếu trong trường hợp này, các doanh nghiệp đã kê khai và nộp thuế GTGT đối với các hoạt động kinh doanh nêu trên thì không điều chỉnh lại số thuế GTGT đã kê khai và đã nộp vào NSNN. **(CV số 3748/TCT-ĐTN ngày 24/10/2005).**

44. **Được hoàn thuế nếu mua thiết bị y tế bằng tiền viện trợ nhân đạo:** Tổ chức xã hội sử dụng tiền viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại để mua trang thiết bị y tế phục vụ công tác đào tạo sơ cấp cứu thì vẫn bị tính thuế GTGT đối với mặt hàng này nhưng sẽ được hoàn lại tiền thuế đã trả ghi trên hóa đơn mua hàng. Được biết mức thuế GTGT hiện nay đối với mặt hàng này là 5%. **(CV số 3771/TCT-DNN ngày 24/10/2005).**
45. **Vẫn phải nộp thuế GTGT đ/v hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho dự án có vốn NSNN:** Cơ sở xây dựng mua hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT để sử dụng cho các hoạt động như duy tu, sửa chữa, xây dựng các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ cộng đồng, cơ sở hạ tầng và nhà tình nghĩa bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân và vốn viện trợ nhân đạo, kể cả trường hợp được Nhà nước cấp hỗ trợ một phần kinh phí thì vẫn phải nộp thuế GTGT đối với các hàng hóa, dịch vụ này. **(CV số 3723/TCT-PCCS ngày 20/10/2005).**
46. **Thuế máy móc, thiết bị nhập khẩu:** Một doanh nghiệp trúng thầu cung cấp máy móc, thiết bị nhập khẩu để tạo TSCĐ cho doanh nghiệp, thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT ở khâu nhập khẩu thì khi xuất bán hàng hoá đã trúng thầu cho doanh nghiệp mua cũng không phải tính thuế GTGT đối với hàng hoá đó.
 Hoá đơn xuất cho doanh nghiệp mua máy móc, thiết bị được ghi theo giá đã trúng thầu. Trên hoá đơn ghi rõ là hàng hoá thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT gạch chéo. Chênh lệch giữa giá nhập khẩu của nước ngoài và giá bán cho doanh nghiệp mua máy móc, thiết bị về làm TSCĐ được hạch toán vào thu nhập để xác định thuế TNDN. **(CV số 3709/TCT-DNN ngày 19/10/2005).**
47. **Vẫn có thể được khấu trừ thuế nếu kê khai chậm:** Trường hợp chủ đầu tư nước ngoài kê khai chậm thuế GTGT đầu vào của các chi phí thuê đất và mua sắm trong thời kỳ xây dựng nhà xưởng để đưa vào thực hiện dự án nhưng đã kê khai thuế đầu ra tương ứng với các chi phí này thì có thể vẫn được Bộ Tài chính xét khấu trừ thuế đầu vào. Tuy nhiên, doanh nghiệp FDI phải báo cáo cụ thể việc kê khai chậm, lý do, số lượng hóa đơn đầu vào và số thuế đầu ra đã nộp, phải được Cục thuế xác nhận về tính hợp pháp của các hóa đơn chậm kê khai. **(CV số 3705/TCT-ĐTN ngày 19/10/2005).**
48. **Không được khấu trừ thuế nếu không có hợp đồng thi công CTXD ở nước ngoài:** Nhà thầu phụ thi công công trình xây dựng ở nước ngoài nhưng không trực tiếp ký hợp đồng với phía nước ngoài và không có hóa đơn GTGT xuất cho phía nước ngoài thì không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào đối với giá trị công trình thi công ở nước ngoài. **(CV số 3701/TCT-DNK ngày 19/10/2005).**
49. **Khấu trừ, hoàn thuế xuất khẩu:** Doanh nghiệp xuất khẩu hàng hoá, đáp ứng đủ các thủ tục, điều kiện về hợp đồng bán hàng, tờ khai hải quan, thanh toán qua ngân hàng... riêng tiền thanh toán của phía nước ngoài thanh toán được chuyển một phần vào tài khoản của doanh nghiệp và phần còn lại được chuyển vào tài khoản của giám đốc doanh nghiệp thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu tương ứng với số tiền thanh toán của phía nước ngoài vào tài khoản của doanh nghiệp.
 Số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu còn lại sẽ không được khấu trừ/hoàn thuế GTGT mà được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. **(CV số 3699/TCT-DNK ngày 19/10/2005).**
50. **Thời điểm tính thời hạn đăng ký bổ sung các thông tin về thuế:** Cơ sở kinh doanh phải đăng ký bổ sung các thông tin về thuế với cơ quan Thuế trong thời hạn 05 ngày trước khi có sự thay đổi. Thời điểm làm căn cứ xác định thời hạn thực hiện đăng ký nói trên được tính là thời điểm phát sinh mới hoặc phát sinh thay đổi các thông tin đăng ký thuế như: ngày ký GCN ĐKKD thay đổi/bổ sung ngành nghề, ngày doanh nghiệp thực tế chuyển trụ sở kinh doanh sang địa điểm khác, ngày tổ chức chủ quản ra QĐ hợp nhất, chia tách, giải thể, thành lập thêm chi nhánh, cửa hàng mới, v.v... **(CV số 3663/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).**
51. **Xử lý vướng mắc thuế GTGT:** Đối với trường hợp hàng hoá đã xuất khẩu không đủ điều kiện để được khấu trừ/hoàn thuế thì số thuế đầu vào liên quan đến số hàng hoá đã xuất khẩu được tính vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế.
 Cụ thể, nếu trong năm 2001 doanh nghiệp có bỏ sót chưa đưa vào chi phí số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ/hoàn thuế thì về nguyên tắc sẽ được điều chỉnh vào Tờ khai thuế GTGT của năm sau căn cứ vào các chứng từ, hoá đơn hợp pháp và được đưa vào chi phí sản xuất kinh doanh để tính thu nhập chịu thuế. **(CV số 3661/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).**
52. **Không được hoàn thuế đầu vào đ/v dự án được NSNN bố trí vốn đối ứng thanh toán thuế:** Dự án xây dựng công trình sử dụng nguồn vốn trái phiếu chính phủ và ngân sách nhà nước đã được bố trí vốn đối ứng để thanh toán thuế GTGT thì không được hoàn thuế đầu vào. Trường hợp này, chủ dự án phải xác định rõ giá chưa có thuế và khoản thuế trong giá xây dựng công trình. **(CV số 3634/TCT-DNK ngày 17/10/2005).**
53. **Không thu thuế GTGT:** Khi nhập khẩu nếu đăng ký tờ khai là hàng tạm nhập tái xuất thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Nếu đăng ký tờ khai là hàng nhập kinh doanh thì thời hạn nộp thuế là 30 ngày (đối với trường

hợp được ân hạn thuế) kể từ ngày đối tượng nộp thuế nhận được thông báo thuế của cơ quan Hải quan về số thuế phải nộp.

Trường hợp hàng hoá đã tái xuất trong thời hạn nộp thuế 30 ngày nêu trên thì không phải nộp thuế GTGT tương ứng với số hàng hoá tái xuất. **(CV số 4316/TCHQ-KTTT ngày 17/10/2005).**

54. **Vận tải quốc tế và dịch vụ liên quan không phải nộp thuế GTGT:** Hoạt động vận tải quốc tế và các dịch vụ phục vụ cho vận tải quốc tế như chuẩn bị các tài liệu về hàng hóa xuất khẩu tại Việt Nam, hàng hóa nhập khẩu tại nước ngoài v.v.. không phải nộp thuế GTGT. Riêng đối với hoạt động vận tải quốc tế, dù là trực tiếp vận tải hay thuê lại thì doanh thu không chịu thuế GTGT là toàn bộ giá cước thu được từ khách hàng. **(CV số 12987/BTC-TCT ngày 14/10/2005).**
55. **Được hoàn lại thuế đầu vào chưa khấu trừ hết/nộp thừa khi quyết toán thuế:** Khi quyết toán thuế do sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu mà có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết hoặc nộp thừa thì doanh nghiệp được xét hoàn thuế. **(CV số 3613/TCT-ĐTN ngày 14/10/2005).**
56. **Thuế bán tài sản dư thừa của dự án ODA:** Hàng hoá thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mua tại Việt Nam để thực hiện dự án ODA, nhưng chủ dự án đã được hoàn thuế GTGT, nếu nhượng bán tại thị trường Việt Nam phải nộp thuế GTGT và các loại thuế khác theo qui định.

Do đó, theo như qui định trên của Bộ Tài chính thì, vật tư dư thừa và tài sản thanh lý thuộc sở hữu của chủ dự án khi nhượng bán, chủ dự án phải nộp thuế GTGT và các loại thuế khác đối với các vật tư dư thừa. Khi thanh lý tài sản sẽ không phải nộp thuế GTGT nhưng phải nộp các loại thuế khác. Trường hợp chủ dự án thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì phải truy nộp thuế GTGT đầu vào đã được hoàn của số vật tư, tài sản dư thừa. Khi quyết toán công trình, chủ dự án phải trừ đi giá trị thu hồi được khi bán vật tư dư thừa và thanh lý tài sản. **(CV số 3597/TCT-ĐTN ngày 13/10/2005).**
57. **Cửa hàng hạch toán độc lập kê khai, nộp thuế GTGT theo giá bán thực tế:** Cửa hàng hạch toán độc lập được phép bán hàng hoá khác với giá đã được doanh nghiệp xuất hóa đơn GTGT khi giao hàng thì không được xuất hóa đơn theo giá đã nhận hàng mà phải theo giá bán thực tế thanh toán với khách hàng. **(CV số 3565/TCT-DNK ngày 12/10/2005).**
58. **Không được chuyển sang hạch toán tại DN khác đ/v số thuế GTGT chưa quyết toán xong:** Khi chuyển đổi hình thức hoạt động, doanh nghiệp phải thực hiện quyết toán thuế GTGT với cơ quan thuế, nộp đủ thuế nếu quyết toán dương và được hoàn lại thuế nếu quyết toán âm. Trong mọi trường hợp, doanh nghiệp trước chuyển đổi không được chuyển số thuế chưa quyết toán xong sang hạch toán tiếp ở doanh nghiệp sau chuyển đổi. **(CV số 3495/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
59. **Có thể không được hoàn đủ thuế GTGT nếu còn nợ tiền thuế đất trong năm:** Doanh nghiệp được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đối với chi phí sửa chữa văn phòng có hóa đơn hợp pháp. Tuy nhiên, trong trường hợp doanh nghiệp chưa nộp tiền thuế đất trong năm đối với diện tích đất liên quan đến văn phòng được sửa chữa thì doanh nghiệp có thể bị cơ quan thuế trích một phần số thuế được hoàn để bù trừ vào khoản thuế đất còn nợ ngân sách. **(CV số 3489/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
60. **Thời gian xem xét hoàn thuế GTGT tối đa là 60 ngày:** Doanh nghiệp được cơ quan thuế xem xét hoàn thuế GTGT trong phạm vi 15 ngày làm việc, kể từ ngày nhận đủ hồ sơ hợp lệ. Trường hợp cần kiểm tra, thanh tra thì thời hạn tối đa cũng chỉ kéo dài đến 60 ngày, trong đó thời gian của mỗi cuộc kiểm tra tối đa là 05 ngày làm việc thực tế. **(CV số 3487/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
61. **Được khấu trừ/hoàn thuế khi mua tài sản để tái đầu tư:** Trong trường hợp đã thanh lý tài sản nhưng sau đó lại mua nhà xưởng, văn phòng để tái đầu tư phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì doanh nghiệp được khấu trừ hoặc hoàn lại số thuế GTGT đã ghi trên hóa đơn mua tài sản. **(CV số 3486/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
62. **Không được hoàn thuế GTGT nếu thanh toán trực tiếp bằng tiền mặt:** Hàng hóa xuất khẩu chỉ được hoàn thuế GTGT đầu vào khi đáp ứng một số điều kiện nhất định, trong đó có điều kiện thanh toán qua ngân hàng. Do vậy, trường hợp doanh nghiệp xuất hàng để giới thiệu với khách hàng nhưng sau đó bán và trực tiếp thu tiền mặt thì không được hoàn thuế đầu vào. **(CV số 3474/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
63. **Được khấu trừ số thuế chưa hoàn vào thuế phải nộp của kỳ tiếp sau:** Doanh nghiệp có số thuế GTGT âm liên tục trong 03 tháng nhưng không làm hồ sơ hoàn thuế ngay vì số tiền thuế quá nhỏ thì doanh nghiệp sẽ được khấu trừ vào số thuế phải nộp của kỳ tiếp sau. **(CV số 3471/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
64. **Xử lý hàng trả lại:** Khi bên mua hàng là cơ quan hành chính sự nghiệp trả lại toàn bộ hoặc một phần hàng hoá thì bên bán và bên mua phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị chưa có thuế GTGT, tiền thuế GTGT, lý do trả hàng kèm theo hoá đơn bán hàng gửi trả bên bán.

Bên bán xuất hoá đơn mới cho phần hàng bên mua chấp nhận mua, đồng thời lưu giữ biên bản, hoá đơn do bên mua chuyển trả để làm căn cứ điều chỉnh doanh số bán hàng và kê khai thuế GTGT đầu ra. **(CV số 3447/TCT-PCCS ngày 10/10/2005).**
65. **Khấu trừ thuế GTGT:** Các đơn vị hoạt động trong lĩnh vực ngân hàng, áp dụng tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ mà có kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ áp dụng phương pháp khấu trừ trực tiếp trên GTGT, thì thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào theo tỷ lệ trên tổng doanh thu.

Tổng doanh thu bao gồm doanh thu của dịch vụ ngân hàng; doanh thu lãi tiền vay, tiền gửi; doanh thu các nghiệp vụ khác và chênh lệch của hoạt động mua bán ngoại tệ, kinh doanh vàng bạc, đá quý. **(CV số 3429/TCT-DNNN ngày 07/10/2005).**

66. **Thuế dự án ODA:** Đối với dự án sử dụng vốn ODA vay ưu đãi được NSNN cấp phát thì, trường hợp nhà thầu chính và Ban quản lý dự án ký hợp đồng không có thuế GTGT thì nhà thầu chính được hoàn thuế GTGT đã trả đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho việc xây dựng công trình theo hợp đồng ký với chủ dự án. Nhưng, những hàng hoá, dịch vụ do các cá nhân nước ngoài làm việc cho nhà thầu chính sử dụng (nhà ở, phương tiện sinh hoạt, ăn uống...) là phục vụ cho nhu cầu cá nhân thì sẽ không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT.

Bên cạnh đó, trường hợp nhà thầu chính thông qua Ban quản lý dự án chi trả các khoản tiền nhà, điện thoại, điện, nước... cho các cá nhân làm việc cho nhà thầu thì các khoản này được tính vào thu nhập chịu thuế xuyên chịu thuế để tính thuế TNCN của các cá nhân này. **(CV số 3381/TCT-ĐTN ngày 03/10/2005).**
67. **Không phải kê khai, nộp thuế GTGT khi bán hàng hóa viện trợ cho Việt Nam:** Doanh nghiệp không phải kê khai, nộp thuế GTGT khi bán hàng hóa cho các tổ chức quốc tế, người nước ngoài để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam. Tuy nhiên, doanh nghiệp phải yêu cầu các tổ chức, người nước ngoài gửi văn bản ghi rõ tên tổ chức quốc tế, người nước ngoài mua hàng để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam, số lượng/giá trị loại hàng mua, kèm theo văn bản xác nhận của BTC. **(CV số 3378/TCT-DNK ngày 03/10/2005).**
68. **Thuế đ/v vận tải quốc tế:** Vận tải quốc tế gồm vận tải hàng hoá, hành khách từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc ngược lại. Trường hợp cơ sở làm dịch vụ vận tải ký hợp đồng vận tải hàng hoá, hành khách ra nước ngoài thì doanh thu doanh nghiệp vận tải không chịu thuế GTGT là doanh thu thực thu của khách hàng; Trường hợp trong hợp đồng vận tải có cả chặng vận tải nội địa mà không tách được doanh thu vận tải nội địa, quốc tế, thì doanh thu không chịu thuế GTGT bao gồm cả doanh thu vận tải nội địa. **(CV số 3369/TCT-DNNN ngày 30/9/2005).**
69. **Không phải nộp thuế GTGT khi chuyển nhượng vốn góp trong nội bộ DNLD:** Hoạt động chuyển nhượng vốn góp trong nội bộ doanh nghiệp liên doanh không phải chịu thuế GTGT. Tuy nhiên, nếu tài sản chuyển nhượng được doanh nghiệp vay của quỹ hỗ trợ để đầu tư cho đối tác theo phương thức thanh toán nhận nợ thay mà tài sản này lại chưa được đánh giá vào vốn góp thì doanh nghiệp phải nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng tài sản. **(CV số 3358/TCT-PCCS ngày 29/9/2005).**
70. **Vẫn được khấu trừ thuế GTGT phát sinh trong thời điểm tạm ngừng kinh doanh:** Chi nhánh hạch toán phụ thuộc tạm ngừng kinh doanh nhưng có phát sinh thuế GTGT hàng nhập khẩu truy thu của một số hợp đồng trước thời điểm ngừng hoạt động vẫn được kê khai khấu trừ thuế. Trường hợp này, Chi nhánh phải có xác nhận của cơ quan thuế địa phương về số thuế chưa khấu trừ, sau đó chuyển sang kê khai thuế tại nơi doanh nghiệp đặt trụ sở chính. **(CV số 3357/TCT-PCCS ngày 29/9/2005).**
71. **Được khấu trừ thuế GTGT đ/v hàng nông sản thu mua nếu có hóa đơn đầu vào:** Doanh nghiệp thu mua hàng nông sản đã được chế biến qua khâu công nghiệp thực phẩm thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mà có hóa đơn đầu vào thì được kê khai, khấu trừ thuế. **(CV số 3339/TCT-DNK ngày 28/9/2005).**
72. **Phải kê khai, nộp thuế GTGT ngay trong năm đ/v công trình đã bàn giao:** Trong trường hợp đã bàn giao công trình nhưng chưa được đơn vị thi công thanh toán tiền mua vật tư thì doanh nghiệp vẫn phải kê khai tính thuế và nộp thuế GTGT đối với toàn bộ công trình ngay trong năm đó. **(CV số 3331/TCT-DNNN ngày 27/9/2005).**
73. **Thuế uỷ thác xuất khẩu hàng hoá:** Trong trường hợp một doanh nghiệp nhận uỷ thác xuất khẩu hàng hoá, theo qui định của hợp đồng uỷ thác xuất khẩu thì doanh nghiệp chịu trách nhiệm trả hộ bên uỷ thác cước phí vận tải biển – Đây là khoản chi hộ bên uỷ thác. Hãng tàu đã viết hoá đơn vận tải biển giao cho doanh nghiệp, thì doanh nghiệp phải xuất hoá đơn GTGT giao cho bên uỷ thác. Trên hoá đơn ghi số tiền thanh toán đúng bằng tiền cước vận tải biển trả cho hãng tàu; dòng thuế suất, tiền thuế không ghi và gạch bỏ.

Ngoài ra, khi nhận tiền hoa hồng uỷ thác xuất khẩu, doanh nghiệp cũng phải xuất hoá đơn GTGT giao cho bên uỷ thác, mức thuế suất thuế GTGT là 10% đối với khoản hoa hồng nhận được. **(CV số 3323/TCT-DNK ngày 27/9/2005).**
74. **Chỉ được làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ đ/v hàng hóa do chính doanh nghiệp sản xuất:** Doanh nghiệp bán hàng hóa do chính mình sản xuất cho bên nước ngoài nhưng giao hàng cho một doanh nghiệp khác tại Việt Nam theo chỉ định của bên nước ngoài để làm nguyên liệu sản xuất, gia công hàng xuất khẩu thì được áp dụng thủ tục xuất khẩu tại chỗ và nộp thuế GTGT theo thuế suất 0%. Vì vậy, nếu doanh nghiệp bán hàng cho nước ngoài mà hàng hóa đó được mua lại của một doanh nghiệp khác thì không được áp dụng quy định trên. **(CV số 3322/TCT-DNK ngày 29/9/2005).**
75. **Doanh thu tính thuế dịch vụ lữ hành:** Đối với dịch vụ du lịch theo hình thức lữ hành, hợp đồng ký với khách hàng theo giá trọn gói, thì giá trọn gói được xác định là giá đã có thuế để tính thuế GTGT và doanh thu của cơ sở kinh doanh.

Trường hợp, giá trọn gói bao gồm các khoản không chịu thuế GTGT như chi vé máy bay vận chuyển khách du lịch từ nước ngoài vào Việt Nam, từ Việt Nam đi nước ngoài, các chi phí ăn, nghỉ, tham quan ở nước ngoài có chứng từ hợp pháp, thì các khoản chi này được tính giảm trừ trong giá tính thuế GTGT. **(CV số 3318/TCT-DNNN ngày 27/9/2005).**

76. Được kê khai, nộp thuế tập trung tại trụ sở chính nếu chi nhánh không trực tiếp bán hàng: Nếu chi nhánh hạch toán phụ thuộc chỉ làm nhiệm vụ tạo ra bán thành phẩm (thu mua, chế biến) sau đó vận chuyển về trụ sở chính mà không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu và không hạch toán được đầy đủ thuế đầu vào thì được kê khai, nộp thuế tập trung tại trụ sở chính. *(CV số 3317/TCT-DNNN ngày 27/9/2005).*
77. Có thể không phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi có công trình: Trong trường hợp có những công trình, hạng mục công trình được thi công xây lắp liên quan tới nhiều địa phương và không xác định được doanh thu, chi phí phát sinh của công trình ở từng địa phương thì doanh nghiệp có thể thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế GTGT ở địa phương nơi đặt trụ sở chính. *(CV số 3316/TCT-DNNN ngày 27/9/2005).*
78. Xác định nơi được khấu trừ thuế GTGT: Đối với các cơ sở nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế, khi di chuyển trụ sở, nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết hoặc nộp thừa thuế thì được khấu trừ hoặc bù trừ khi kê khai, nộp thuế với cơ quan Thuế trực tiếp quản lý tại địa phương, nơi cơ sở chuyển đến.
Cơ sở kinh doanh phải lập bản tổng hợp về số thuế phát sinh, số thuế phải nộp, số thuế nộp thừa gửi cục Thuế xác nhận làm căn cứ kê khai tính thuế, nộp thuế với cơ quan Thuế nơi cơ sở kinh doanh chuyển đến. *(CV số 3244/TCT-DNNN ngày 19/9/2005).*
79. Thời điểm tính thuế GTGT: Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa.
Vì vậy, nếu một đơn vị có mua nguyên vật liệu phục vụ công trình trong năm 2003, nhưng đến năm 2004 đơn vị bán mới xuất hoá đơn cho số nguyên vật liệu này, có nghĩa bên bán sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về việc không kê khai thuế hoặc chậm kê khai thuế do lập hoá đơn chậm so với thời hạn qui định. Còn đơn vị mua sẽ không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số hoá đơn này, mà tính vào chi phí hợp lý để tính thuế TNDN. *(CV số 3239/TCT-PCCS ngày 19/9/2005).*
80. Khấu trừ thuế GTGT trên đất thuê: Doanh nghiệp có thuê đất của tổ chức, hộ gia đình, cá nhân để xây dựng công trình trên đất thuê đó phục vụ cho kinh doanh, đủ tiêu chuẩn là TSCĐ thì được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và trích khấu hao TSCĐ để xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Với điều kiện, phải có hợp đồng thuê đất có công chứng nhà nước; hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao kèm theo hợp đồng xây dựng công trình, thanh lý hợp đồng, quyết toán giá trị công trình xây dựng cơ bản mang tên, địa chỉ và mã số thuế doanh nghiệp; công trình được quản lý, theo dõi hạch toán về TSCĐ;... *(CV số 3238/TCT-PCCS ngày 19/9/2005).*
81. Được hoàn thuế đầu vào theo năm đ/v DA đầu tư mới có thời gian đầu tư 01 năm trở lên: Trong trường hợp có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh thuế GTGT đầu ra, nhưng doanh nghiệp đã đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ và hạch toán được riêng số thuế đầu vào của dự án mới thì được xét hoàn thuế theo từng năm nếu có thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên. *(CV số 3233/TCT-PCCS ngày 16/9/2005).*
82. Được áp dụng thuế GTGT 5% đ/v hợp đồng bán nhà ký trước 01/01/2004: Thuế suất thuế GTGT đối với nhà do các cơ sở được Nhà nước giao đất xây dựng để bán là 10%. Tuy nhiên, nếu có các hợp đồng bán nhà theo giá đã có thuế GTGT với thuế suất 5% và đã thu tiền của người mua tối thiểu là 30% giá trị hợp đồng trước ngày 01/01/2004 thì doanh nghiệp được áp dụng thuế suất 5% cho các hợp đồng này. *(CV số 3227/TCT-DNK ngày 16/9/2005).*
83. Giá tính thuế GTGT công trình xây dựng là toàn bộ giá trị hợp đồng tại thời điểm bàn giao: Giá tính thuế GTGT đối với công trình xây dựng là toàn bộ giá trị hợp đồng tại thời điểm bàn giao, kể cả trong trường hợp nghiệm thu hợp đồng. Khi quyết toán chính thức công trình, nếu có phát sinh chênh lệch về doanh thu thì doanh nghiệp phải kê khai điều chỉnh vào kỳ tiếp theo. *(CV số 3193/TCT-ĐTN ngày 14/9/2003).*
84. Cơ sở hạch toán phụ thuộc trực tiếp bán hàng phải nộp thuế GTGT tại nơi đặt trụ sở: Nếu cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đặt trụ sở chính của doanh nghiệp trực tiếp bán hàng thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải đăng ký nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế nơi cơ sở đóng trụ sở. *(CV số 3170/TCT-DNK ngày 13/9/2005).*
85. Bị phạt về hành vi gian lận, trốn thuế nếu nộp thuế theo thuế suất ghi sai trên hóa đơn: Mặt hàng ô tô có thuế suất thuế GTGT 10%. Trong trường hợp ghi sai mức thuế suất đối với mặt hàng ô tô trên hóa đơn bán hàng đồng thời đã kê khai thuế theo mức thuế suất này thì không những doanh nghiệp sẽ bị truy thu đủ số thuế theo quy định mà còn bị phạt tiền từ 01 đến 05 lần số thuế bị coi là gian lận, trốn thuế. *(CV số 3169/TCT-PCCS ngày 13/9/2005).*
86. Vẫn được hoàn thuế đầu vào đ/v hàng XK mới được thanh toán một phần qua ngân hàng: Doanh nghiệp xuất khẩu vẫn được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với toàn bộ lô hàng ngay cả trong trường hợp mới có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với một phần giá trị lô hàng nếu cam kết với cơ quan Thuế về thời hạn sẽ xuất trình đầy đủ chứng từ. Đến thời hạn theo cam kết mà không xuất trình đủ chứng từ thì doanh nghiệp sẽ bị xử lý thu hồi số tiền thuế đã hoàn tương ứng với số tiền mà phía nước ngoài chưa thanh toán đồng thời còn bị xử phạt VPHC về thuế. *(CV số 3133/TCT-DNNN ngày 09/9/2005).*
87. Kê khai thuế GTGT: Trường hợp các cơ sở xây dựng, lắp đặt có tổ chức các đơn vị phụ thuộc không có tư cách pháp nhân (tổ, đội xây dựng, ban quản lý công trình...) thực hiện xây lắp các công trình ở địa phương khác nơi đóng trụ sở chính, thì đơn vị xây dựng, lắp đặt hoặc cơ sở chính phải kê khai doanh thu và thuế GTGT nộp tại

- địa phương nơi xây dựng công trình, hạng mục công trình theo tỷ lệ bằng 3% trên giá thanh toán công trình, hạng mục công trình chưa có thuế GTGT. **(CV số 3103/TCT-DNK ngày 08/9/2005).**
88. **Hồ sơ hoàn thuế hàng nhập khẩu:** Một doanh nghiệp muốn hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và thủ tục, gồm: hợp đồng bán hàng hoá với nước ngoài, hợp đồng uỷ thác xuất khẩu, thanh lý hợp đồng; tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; chứng từ thanh toán qua ngân hàng; hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho nước ngoài. **(CV số 3102/TCT-DNK ngày 08/9/2005).**
89. **Không phải nộp thuế GTGT đối với máy móc nhập khẩu tạo TSCĐ:** Chỉ có các doanh nghiệp mới thuộc đối tượng không phải nộp thuế GTGT khi nhập khẩu các thiết bị, máy móc, phương tiện vận tải chuyên dùng nằm trong dây chuyền công nghệ và vật tư xây dựng thuộc loại trong nước chưa sản xuất được để tạo tài sản cố định. **(CV số 3100/TCT-DNK ngày 08/9/2005).**
90. **Không được trích khấu hao, khấu trừ thuế GTGT đ/v trụ sở không thuộc sở hữu của DN:** Trường hợp doanh nghiệp sửa chữa và nâng cấp trụ sở làm việc trên cơ sở nhà của cá nhân - Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà ở và quyền sử dụng đất ở mang tên cá nhân, thì tài sản đó không thuộc tài sản của doanh nghiệp, mặc dù vật tư để sửa chữa, nâng cấp trụ sở có hoá đơn GTGT mang tên, mã số thuế của doanh nghiệp, nên doanh nghiệp sẽ không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được trích khấu hao vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế. **(CV số 3098/TCT-DNK ngày 08/9/2005).**
91. **Phương thức thanh toán hàng xuất khẩu:**
- (i) Luật thuế GTGT quy định, thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ ngân hàng của bên nhập khẩu sang ngân hàng của bên xuất khẩu để thanh toán tiền hàng hoá. Vì vậy, nếu khách hàng nước ngoài thanh toán theo hình thức uỷ quyền cho bên thứ 3 là tổ chức, cá nhân ở Việt Nam thanh toán là không đúng quy định. **(CV số 3083/TCT-DNK ngày 07/9/2005).**
- (ii) Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng. Đó là quy định bắt buộc. Chứng từ thanh toán tiền là Giấy báo có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu. **(CV số 3051/TCT-DNK ngày 06/9/2005).**
92. **Hàng xuất khẩu bị trả lại phải nộp thuế GTGT:** Hàng xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Trong trường hợp hàng xuất khẩu bị trả lại (kể cả hàng nông sản, thủy sản) thì doanh nghiệp xuất khẩu phải nộp thuế GTGT theo quy định. **(CV số 3060/TCT ngày 06/9/2005).**
93. **Giá tính thuế nhà chuyển nhượng:** Đối với các cơ sở kinh doanh được Nhà nước giao đất xây nhà, cơ sở hạ tầng kỹ thuật để bán, chuyển nhượng gắn với chuyển quyền sử dụng đất, thì giá tính thuế GTGT là giá bán, giá chuyển nhượng chưa có thuế, trừ tiền sử dụng đất theo giá đất quy định khi giao đất. **(CV số 3012/TCT-PCCS ngày 05/9/2005).**
94. **Xác định thời điểm doanh thu tính thuế:** (i) Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền;
- (ii) Thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập chịu thuế - đối với hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá hoặc xuất hoá đơn bán hàng; đối với dịch vụ là thời điểm dịch vụ hoàn thành hoặc xuất hoá đơn bán hàng. **(CV số 2991/TCT-PCCS ngày 31/8/2005).**
95. **Kê khai khấu trừ thuế GTGT khâu NK đ/v chứng từ nộp thuế trước 31/8/2005:** Doanh nghiệp chỉ được kê khai, khấu trừ thuế GTGT phát sinh chưa kê khai kịp trong tháng trong thời hạn tối đa 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh. Tuy nhiên, doanh nghiệp không bị khống chế thời gian kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với các chứng từ nộp thuế ở khâu nhập khẩu phát sinh trước ngày 31/8/2005 như: (i) giấy nộp tiền vào NSNN có xác nhận của KBNN; (ii) giấy nộp tiền vào NSNN bằng chuyển khoản kèm theo giấy báo nợ của Ngân hàng về số tiền thuế chuyển nộp vào NSNN; (iii) biên lai thu tiền của cơ quan Hải quan. **(CV số 2988/TCT-PCCS ngày 31/8/2005).**
96. **Được tính trừ số thuế GTGT đã nộp của đơn vị hạch toán phụ thuộc khi quyết toán thuế:** Doanh nghiệp được tính trừ số thuế GTGT mà các đơn vị xây dựng, lắp đặt hạch toán phụ thuộc đã nộp theo tỷ lệ tại các địa phương khác nơi đặt trụ sở chính khi quyết toán số thuế phải nộp của toàn doanh nghiệp. **(CV số 2981/TCT-DNNN ngày 30/8/2005).**
97. **DN sau chuyển đổi được khấu trừ số thuế GTGT của DN trước chuyển đổi:** Doanh nghiệp sau chuyển đổi loại hình được khấu trừ số thuế GTGT của doanh nghiệp trước chuyển đổi nếu đã thực hiện kê khai, đăng ký với cơ quan thuế và có Bản cam kết hoặc thoả thuận tiếp tục thực hiện nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp trước chuyển đổi trong Hồ sơ đăng ký thuế. **(CV số 2957/TCT-DNK ngày 26/8/2005).**
98. **Được khấu trừ thuế đầu vào đ/v hàng XK theo tỷ lệ doanh thu thanh toán qua ngân hàng:** Hàng hoá, dịch vụ XK được hoàn thuế GTGT đầu vào khi việc thanh toán được thực hiện qua ngân hàng. Trong trường hợp đến hạn thanh toán tiền hàng XK nhưng mới chỉ được phía nước ngoài thanh toán một phần thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ số thuế đầu vào theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu được thanh toán. Số thuế được khấu trừ còn lại sẽ được hoàn nốt khi doanh nghiệp xuất trình chứng từ thanh toán qua ngân hàng của phần tiền hàng còn lại. **(CV số 2943/TCT-PCCS ngày 26/8/2005).**

99. Bị thu hồi số thuế GTGT đã hoàn nếu không xuất trình được hoá đơn gốc: Doanh nghiệp phải lưu giữ đầy đủ hoá đơn, chứng từ và hồ sơ có liên quan làm cơ sở xác định số thuế GTGT được hoàn khi cơ quan thuế yêu cầu thanh tra hoàn thuế tại cơ sở. Nếu không xuất trình được hoá đơn GTGT (bản gốc) khi cơ quan thuế kiểm tra sau hoàn thuế, doanh nghiệp sẽ bị thu hồi số thuế GTGT đã được hoàn vào NSNN. *(CV số 2939/TCT-ĐTNN ngày 25/8/2005).*
100. Xét hoàn thuế GTGT đ/v cơ sở kinh doanh xe ô tô, xe 02 bánh gắn máy: Cơ sở kinh doanh được xét hoàn thuế GTGT đầu vào nếu có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết trong 03 tháng liên tục trở lên (không phân biệt niên độ kế toán). Riêng đối với cơ sở kinh doanh xe ô tô, xe 02 bánh gắn máy để được xét hoàn thuế theo quy định nói trên thì ngoài việc phải chấp hành tốt quy định về hoá đơn, chứng từ, lưu giữ đầy đủ sổ sách kế toán, hóa đơn, chứng từ và chấp hành tốt chính sách thuế GTGT còn phải không có vi phạm về ghi giá bán trên hoá đơn không đúng giá thực tế thanh toán. *(CV số 2932/TCT-DNK ngày 25/8/2005).*
101. CN hạch toán phụ thuộc phải nộp thuế theo phương pháp khấu trừ: Chi nhánh hạch toán phụ thuộc có con dấu và tài khoản tại ngân hàng khi thực hiện hoạt động bán hàng trực tiếp thì phải thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. *(CV số 2909/TCT-ĐTNN ngày 24/8/2005).*
102. Không điều chỉnh lại thuế GTGT khi đã kê khai nộp thuế: Dịch vụ bảo hiểm cung cấp cho phương tiện vận tải quốc tế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Tuy nhiên, trong trường hợp doanh nghiệp bảo hiểm đã lập hoá đơn GTGT có ghi thuế suất giao cho bên mua, bên mua đã thực hiện kê khai, khấu trừ thuế và doanh nghiệp đã kê khai nộp thuế theo quy định thì không thực hiện điều chỉnh lại thuế của dịch vụ này. *(CV 2906/TCT-DNNN ngày 24/8/2005).*
103. Được hoàn thuế đầu vào đ/v hàng hoá cung cấp cho dự án viện trợ không hoàn lại: Các cơ sở kinh doanh trong nước kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ được khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế cung cấp cho các tổ chức viện trợ nước ngoài theo giá không có thuế để thực hiện dự án viện trợ không hoàn lại. *(CV số 10513/BTC-TCT ngày 22/8/2005).*
104. Chính sách thuế đ/v đại lý bán đúng giá: Đối với đại lý mua hoặc bán hàng hoá theo đúng giá bên chủ hàng qui định, chỉ hưởng hoa hồng, mà hoa hồng chỉ cho đại lý được hạch toán vào chi phí của bên chủ hàng, thì bên đại lý không phải tính và nộp thuế GTGT đối với khoản hoa hồng đại lý được hưởng từ hoạt động mua/bán hàng hoá này. Thuế GTGT hàng hoá bán ra do chủ hàng kê khai, nộp. Và vì vậy, bên đại lý cũng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các chi phí phục vụ hoạt động đại lý bán đúng giá. *(CV số 2886/TCT-DNK ngày 22/8/2005).*
105. Khấu trừ thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn chờ cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký thuế: Doanh nghiệp chuyển trụ sở hoạt động kinh doanh phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế nơi chuyển đi và làm thủ tục cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh tại cơ quan thuế nơi chuyển đến. Trong giai đoạn chờ cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký thuế mà có phát sinh các hoá đơn mua hàng hoá có tên, địa chỉ của doanh nghiệp tại địa điểm mới thì doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ số thuế đầu vào với cơ quan thuế mới. *(CV số 2885/TCT-DNK ngày 22/8/2005).*
106. Được khấu trừ thuế bổ sung do điều chỉnh không quá 03 tháng kể từ tháng phát sinh: Doanh nghiệp được kê khai khấu trừ số thuế GTGT phát sinh chưa kê khai kịp trong tháng vào các tháng tiếp sau trong thời gian tối đa 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh. Trong trường hợp ghi sai thuế suất dẫn đến phải điều chỉnh tăng số thuế phải nộp bổ sung thì doanh nghiệp cũng được thực hiện kê khai, khấu trừ theo quy định trên trong tối đa 03 tháng kể từ tháng phát sinh của hoá đơn điều chỉnh. *(CV số 2881/TCT-DNK ngày 22/8/2005).*
107. Chủ dự án ODA có thể được hoàn thuế GTGT đầu vào đ/v các hoá đơn chưa có MST: Trong trường hợp do các nguyên nhân khách quan mà chủ dự án ODA chưa đăng ký với cơ quan thuế để được cấp MST trong thời gian đầu hoạt động thì vẫn có thể được hoàn thuế đầu vào đối với các hoá đơn mua hàng, nhận cung ứng dịch vụ phục vụ cho dự án chưa có MST nếu cam kết sử dụng hàng hoá, dịch vụ đúng mục đích. Tuy nhiên, trên hoá đơn phải có tên người mua là dự án hoặc chủ dự án và đầy đủ các nội dung khác đồng thời bên cung cấp dịch vụ, hàng hoá đã kê khai, nộp thuế đối với các hoá đơn này. *(CV số 2879/TCT-ĐTNN ngày 22/8/2005).*
108. Đơn đặt hàng cũng được chấp nhận xem xét hoàn thuế GTGT đầu vào cho hàng hoá XK: Doanh nghiệp được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu nếu việc mua bán hàng hoá được thực hiện bằng văn bản. Trong trường hợp việc mua bán được thể hiện bằng đơn đặt hàng (Purchase Order) có đầy đủ các tiêu thức: số lượng, chủng loại, giá trị hàng hóa, dịch vụ, giá bán (mua), hình thức thanh toán, v.v.. như quy định đối với hợp đồng ngoại thương thì vẫn được chấp nhận là đủ điều kiện xét hoàn thuế. *(CV số 2868/TCT-ĐTNN ngày 22/8/2005).*
109. Hoàn thuế GTGT đ/v dự án ODA: Trường hợp chủ dự án giao thầu cho các nhà thầu chính thực hiện xây lắp công trình, cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho dự án ODA theo giá không có thuế GTGT, thì nhà thầu chính không tính thuế GTGT đầu ra khi lập hoá đơn thanh toán với chủ dự án, nhưng được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào để xây dựng công trình hoặc sản xuất hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT cung cấp theo hợp đồng ký với chủ dự án.

Trường hợp hoàn thuế cho nhà thầu chính, thì hồ sơ hoàn thuế phải có văn bản xác nhận của chủ dự án về việc dự án không được NSNN bố trí vốn đối ứng để thanh toán cho nhà thầu theo giá có thuế GTGT; giá thanh toán theo kết quả thầu không có thuế GTGT và đề nghị hoàn thuế cho nhà thầu chính. *(CV số 2867/TCT-ĐTNN ngày 22/8/2005).*

110. **Thuế GTGT đối với chi nhánh giải thể:** Bộ Tài chính qui định, đối với cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có dự án đầu tư của cơ sở sản xuất đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, có số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên, được xét hoàn thuế theo quý. Cơ sở kinh doanh phải kê khai, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư; Đối với TSCĐ, vật tư, hàng hoá mua vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT đã được khấu trừ thuế đầu vào, nay chuyển sang sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc sử dụng cho mục đích khác thì phải hoàn lại thuế GTGT của TSCĐ đã khấu trừ.
- Theo qui định trên, trường hợp các chi nhánh của doanh nghiệp có đầu tư xây dựng cơ bản, công trình chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu chịu thuế GTGT đã giải thể thì chi nhánh không được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của công trình xây dựng đó. *(CV số 2747/TCT-DNK ngày 12/8/2005).*
111. **Thuế dự án ODA:** Tổng cục Thuế hướng dẫn, trường hợp chủ dự án giao thầu cho các nhà thầu chính thực hiện xây lắp công trình, cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho dự án ODA theo giá không có thuế GTGT, thì nhà thầu chính không tính thuế GTGT đầu ra khi lập hoá đơn thanh toán với chủ dự án, nhưng được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá dịch vụ mua vào để xây dựng công trình hoặc sản xuất hàng hoá dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT cung cấp theo hợp đồng ký với chủ dự án. *(CV số 2735/TCT-ĐTN ngày 11/8/2005).*
112. **Thuế nguyên vật liệu sản xuất:** Doanh nghiệp mua nguyên vật liệu có thuế GTGT để sản xuất sản phẩm xuất khẩu thì được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào. Và giá trị nguyên vật liệu được tính vào chi phí hợp lý hợp lệ theo qui định nếu có hoá đơn, chứng từ hợp pháp.
- Trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, nếu các doanh nghiệp vi phạm các qui định tại Giấy phép đầu tư đã cấp thì thẩm quyền xử lý thuộc về cơ quan cấp phép đầu tư. Cơ quan thuế sẽ căn cứ vào các qui định của pháp luật thuế hiện hành để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện nghĩa vụ thuế. *(CV số 2734/TCT-ĐTN ngày 11/8/2005).*
113. **Hoàn thuế GTGT khi nhận tiền XK thấp hơn giá trị trên hóa đơn XK:** Nếu do bị trừ chi phí ngân hàng dẫn đến tiền thanh toán hàng XK doanh nghiệp thực tế nhận được thấp hơn giá trị trên hóa đơn hàng XK thì doanh nghiệp vẫn được khấu trừ, hoàn thuế GTGT tương ứng với số tiền trên hóa đơn XK nếu xuất trình được chứng từ thu phí của ngân hàng liên quan đến tiền XK của lô hàng đó. Trường hợp không xuất trình được chứng từ thu phí của ngân hàng thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ, hoàn thuế GTGT tương ứng với số tiền hàng xuất khẩu thực nhận. *(CV số 2706/TCT-PCCS ngày 10/08/2005).*
114. **Vẫn được xét hoàn thuế đầu vào nếu mới được thanh toán một phần qua ngân hàng:** Doanh nghiệp chỉ được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu khi việc thanh toán được thực hiện qua ngân hàng. Trong trường hợp mới chỉ có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với một phần giá trị hợp đồng xuất khẩu thì doanh nghiệp vẫn được xét hoàn thuế nếu trong hợp đồng có quy định cụ thể là thanh toán trả chậm. *(CV số 2661/TCT-PCCS ngày 08/8/2005).*
115. **Vẫn phải nộp thuế GTGT khi đại lý bán hàng ký tiếp hợp đồng đại lý với cơ sở khác:** Doanh nghiệp nhận làm đại lý thực hiện bán hàng dưới mọi hình thức đều phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT đối với hàng hoá bán đại lý và tiền hoa hồng thu được từ hoạt động bán đại lý. Trong trường hợp doanh nghiệp đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng ký tiếp một hợp đồng đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng với một cơ sở khác thì vẫn phải thực hiện việc kê khai, nộp thuế GTGT khi xuất hàng gửi bán cho cơ sở đó.
- Trường hợp doanh nghiệp làm đại lý bán đúng giá theo quy định của chủ hàng, hưởng hoa hồng nhưng trên thực tế lại bán hàng thấp hơn giá quy định của chủ hàng vẫn phải kê khai, nộp thuế theo giá bán do chủ hàng quy định. *(CV số 2655/TCT-DNN ngày 08/8/2005).*
116. **Không phải nộp thuế đ/v tiền bán đấu giá sản phẩm làm từ thiên:** Đơn vị đứng ra tổ chức bán đấu giá các sản phẩm để ủng hộ quỹ từ thiện không phải nộp thuế GTGT, thuế TNDN đối với số tiền bán đấu giá nhưng phải hạch toán riêng phần hàng hoá bán đấu giá và chuyển 100% số tiền thu được vào quỹ từ thiện. Đơn vị vẫn có thể xuất hoá đơn GTGT cho người mua các sản phẩm bán đấu giá và ghi không có thuế GTGT trên dòng giá bán đấu giá đồng thời gạch bỏ dòng thuế suất. *(CV số 2640/TCT-DNN ngày 04/8/2005).*
117. **Các điều kiện xét hoàn thuế GTGT đầu vào đ/v DN kinh doanh xe máy:** Doanh nghiệp kinh doanh xe máy kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết trong 03 tháng liên tục trở lên thì được xét hoàn thuế dựa trên hồ sơ đề nghị của doanh nghiệp khi đủ các điều kiện sau: (i) giá bán trên hoá đơn bán hàng không thấp hơn giá bán thực tế trên thị trường; (ii) thực hiện tốt chế độ kế toán hoá đơn chứng từ; và (iii) kê khai thuế đúng quy định. Ngoài ra, doanh nghiệp còn phải chịu sự kiểm tra của Cục thuế trước khi được hoàn thuế. *(CV số 2633/TCT-PCCS ngày 04/8/2005).*
118. **Phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào của từng phương pháp tính thuế:** Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có các hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ áp dụng phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng phải hạch toán riêng thuế đầu vào theo từng hoạt động và phương pháp tính thuế riêng để kê khai thuế. Trong trường hợp không hạch toán được riêng thì cơ sở được phân bổ thuế đầu vào được khấu trừ tương ứng với tỷ lệ doanh thu của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế tính theo phương pháp khấu trừ trên tổng doanh thu bán hàng hoá phát sinh trong kỳ. *(CV số 2632/TCT-PCCS ngày 04/8/2005).*

119. Dịch vụ cảng biển phục vụ cho vận tải quốc tế không phải chịu thuế GTGT: Các dịch vụ buộc dây, phao neo cầu bến, lai dắt tàu quốc tế là dịch vụ cảng biển phục vụ cho vận tải quốc tế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. (CV số 2630/TCT-DNNN ngày 04/8/2005).
120. Không được khấu trừ thuế đầu vào đối với hóa đơn mua hàng của DN bỏ trốn: Doanh nghiệp mua hàng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào cũng như không được căn cứ vào hoá đơn bán hàng của doanh nghiệp đã bỏ trốn khỏi địa bàn kinh doanh để hạch toán chi phí hợp lý nếu tại thời điểm lập hoá đơn, doanh nghiệp bán hàng đã được xác định là bỏ trốn. Vi phạm quy định này, doanh nghiệp mua hàng không những sẽ bị xử phạt VPHC, truy thu số thuế GTGT đã khấu trừ (hoặc hoàn thuế) sai quy định mà còn bị phạt từ 1 đến 5 lần số thuế gian lận. (CV số 2627/TCT-DNK ngày 04/8/2005).
121. Được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào trong tối đa 3 tháng kể từ tháng phát sinh: Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào phải kê khai khấu trừ ngay trong tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Tuy nhiên, nếu chưa kê khai kịp trong tháng thì doanh nghiệp có thể kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau trong thời gian tối đa 3 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh. (CV số 2625/TCT-DNK ngày 04/8/2005).
122. Chỉ phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với doanh thu hoa hồng bán vé: Đại lý bán vé cước vận tải không phải kê khai thuế GTGT đối với doanh thu bán vé cước như cơ sở kinh doanh vận tải mà chỉ phải kê khai, nộp thuế đối với khoản doanh thu hoa hồng bán vé. (CV số 2624/TCT-PCCS ngày 04/8/2005).
123. Không điều chỉnh hoàn trả số thuế GTGT nộp thừa nếu bên bán ghi sai thuế suất: Trong trường hợp Bên bán đã xuất hoá đơn bán hàng và đã kê khai, nộp thuế GTGT với mức thuế suất ghi trên hoá đơn cao hơn mức quy định thì Bên bán không được điều chỉnh hoàn trả số thuế nộp thừa nhưng Bên mua vẫn được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất đã ghi trên hoá đơn. (CV số 2609/TCT-DNK ngày 03/8/2005).
124. Chỉ xem xét giảm thuế GTGT cho DN bị lỗi trong 3 năm (1999 - 2002): Doanh nghiệp bị lỗi do số thuế GTGT phải nộp lớn hơn số thuế tính theo mức doanh thu trước đây được xem xét giảm thuế GTGT trong 3 năm đầu thực hiện Luật thuế GTGT (1999 - 2002). Nếu doanh nghiệp chưa đề nghị giảm thuế trong 3 năm đó, từ năm 2003 mới đề nghị thì sẽ không được xét giảm thuế GTGT. (CV số 2604/TCT-ĐTN ngày 02/8/2005).
125. Được áp dụng các quy định riêng về thuế trong Điều ước quốc tế về ODA: Dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) thực hiện nộp thuế theo TT số 41/2002/TT-BTC ngày 03/5/2002 của Bộ Tài chính. Trong trường hợp có những quy định về thuế khác nhau giữa TT này và Điều ước quốc tế liên quan đến việc thực hiện một dự án ODA cụ thể thì áp dụng Điều ước quốc tế, bao gồm cả Điều ước quốc tế về ODA. (CV số 3064/TCHQ-KTTT ngày 02/8/2005).
126. Giữ nguyên mã số thuế khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp: Doanh nghiệp sau chuyển đổi loại hình được điều chỉnh và cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký thuế nhưng vẫn được giữ nguyên mã số thuế của doanh nghiệp trước chuyển đổi. (CV số 2586/TCT-THTK ngày 01/8/2005).
127. Có thể được hoàn thuế đ/v hoá đơn XK không ghi tên người mua là bên nước ngoài: Doanh nghiệp uỷ thác xuất khẩu hàng hoá ra nước ngoài có đầy đủ hồ sơ hoàn thuế nhưng hoá đơn GTGT hàng XK không ghi tên người mua là bên nước ngoài mà ghi người mua là bên nhận uỷ thác thì doanh nghiệp vẫn có thể được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn này nếu qua kiểm tra cơ quan thuế xác định hợp đồng mua và XK, lượng, giá trị hàng hoá XK, thời gian XK khớp đúng với Tờ khai hải quan, chứng từ thanh toán tiền hàng và phí uỷ thác XK. (CV số 2368/TCT-DNK ngày 20/07/2005).
128. Xử lý thuế của doanh nghiệp giải thể: Tài sản cố định, vật tư, hàng hoá mua vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế, mà đã được khấu trừ thuế đầu vào, nay doanh nghiệp giải thể (hoặc chuyển thành tài sản của hộ kinh doanh) thì, (i) đối với TSCĐ, phải hoàn lại số thuế GTGT đã được khấu trừ tương ứng với giá trị còn lại của TSCĐ đến thời điểm giải thể; (ii) đối với vật tư, hàng hoá tồn kho, tính đến thời điểm giải thể, phải hoàn lại toàn bộ số thuế GTGT đã được khấu trừ. (CV số 2345/TCT-PCCS ngày 19/7/2005).
129. Dịch vụ hàng hải – (I) Thuê tàu - Một doanh nghiệp Việt Nam cho một doanh nghiệp nước ngoài thuê tàu định hạn, phải có hợp đồng cho thuê tàu định hạn; tàu được sử dụng vận chuyển hành khách, hàng hoá hoặc được sử dụng vào mục đích khác ngoài lãnh thổ Việt Nam; số tiền thanh toán cho dịch vụ này phải thanh toán qua Ngân hàng thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Nếu không có đủ các điều kiện trên, dịch vụ thuê tàu định hạn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, không phải tính thuế GTGT đầu vào nhưng cũng không được khấu trừ và hoàn thuế GTGT đầu vào. (CV số 2337/TCT-PCCS ngày 19/7/2005).
(II) Dịch vụ cung cấp phao neo tàu biển – là phương tiện vận tải quốc tế, thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Như vậy, khi cung cấp dịch vụ phao neo cho tàu biển là phương tiện vận tải quốc tế, thì các doanh nghiệp cảng biển và doanh nghiệp quản lý luồng hàng hải chuyên dùng xác định giá thanh toán là giá không có thuế GTGT. (CV số 2329/TCT-PCCS ngày 19/7/2005).
130. Thời hạn kê khai khấu trừ thuế: Theo qui định thì, thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Nếu hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, nhưng tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh. Quá thời hạn trên, doanh nghiệp không được xét khấu trừ/hoàn thuế GTGT, nhưng

thuế GTGT đầu vào quá thời hạn kê khai, khấu trừ đó được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế, tính thuế TNDN phải nộp. **(CV số 2328/TCT-PCCS ngày 19/7/2005).**

131. **Hoạt động chuyển nhượng vốn không chịu thuế GTGT:** Hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. **(CV số 2320/TCT-DNK ngày 19/07/2005).**

132. **Doanh thu bán tài sản thuê tài chính theo giá danh nghĩa không phải nộp thuế GTGT:** Khi kết thúc hợp đồng cho thuê tài chính, bên thuê đã thanh toán đủ tiền thuê và mua lại tài sản thuê theo giá danh nghĩa thì doanh thu bán tài sản theo giá danh nghĩa cũng thuộc doanh thu của dịch vụ cho thuê tài chính nên không phải tính thuế GTGT. Hoá đơn được sử dụng trong trường hợp này là hoá đơn dịch vụ cho thuê tài chính. **(CV số 2309 TCT/DNNN ngày 18/07/2005).**

133. **Doanh nghiệp chỉ gửi một bộ hồ sơ để nghị hoàn thuế GTGT trong tháng:** Doanh nghiệp có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng. Theo CV số 2308/TCT-HNNN ngày 18/07/2005 của TCT, mỗi tháng doanh nghiệp chỉ gửi một bộ hồ sơ để nghị hoàn thuế GTGT, bao gồm cả thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ trong nước và hàng hoá dịch vụ xuất khẩu. **(CV số 2308/TCT-HNNN ngày 18/07/2005).**

134. **Căn cứ xác định thuế GTGT:** Căn cứ để xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu (biên lai thuế xuất nhập khẩu do cơ quan Hải quan cấp); chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam. **(CV số 2307/TCT-DNNN ngày 18/7/2005).**

135. **Hoàn thuế GTGT:** Theo Luật thuế GTGT, cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, nếu trong 03 tháng liên tục trở lên mà có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được xét hoàn thuế.

Trường hợp, doanh nghiệp vừa kinh doanh các mặt hàng tiêu thụ nội địa, vừa xuất khẩu hàng hoá, nếu có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng; trường hợp trong tháng, thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết, bao gồm cả thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ bán trong nước thì cũng được tính vào số thuế được hoàn trong tháng. **(CV số 2306/TCT-DNNN ngày 18/7/2005).**

136. **Thuế GTGT kê khai thiếu trong quyết toán thuế năm được chuyển sang năm tiếp theo:** Nếu doanh nghiệp đã kê khai đủ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong Tờ khai thuế hàng tháng nhưng trong biểu tổng hợp quyết toán thuế GTGT năm lại kê khai thiếu thì phần thuế GTGT kê khai thiếu này sẽ được xem xét kê khai vào kỳ tính thuế của đầu năm tiếp theo. **(CV số 2192 TCT/PCCS ngày 08/7/2005).**

137. **Tài sản góp vốn phục vụ cho hoạt động chịu thuế GTGT được khấu trừ thuế đầu vào:** Doanh nghiệp góp vốn liên doanh được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản góp vốn nếu tài sản đó phục vụ hoạt động SXKD chịu thuế GTGT của doanh nghiệp liên doanh. Trong trường hợp tài sản góp vốn sử dụng cho hoạt động SXKD không chịu thuế GTGT thì thuế GTGT đầu vào sẽ không được khấu trừ mà phải tính vào giá trị tài sản đầu tư. **(CV số 2174 TCT/DNK ngày 08/7/2005).**

138. **Khấu trừ thuế GTGT:** Hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.

Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT. Nếu hàng hoá, dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT, nhưng cơ sở không hạch toán riêng được thuế đầu vào được khấu trừ, thì thuế đầu vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ % doanh số của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra. **(CV số 2140 TCT/ĐTN ngày 04/7/2005).**

139. **Hoàn thuế hoá đơn quá hạn:** Thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó. Nếu hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau. Thời gian khấu trừ tối đa là 03 tháng, kể từ tháng phát sinh.

Dựa theo qui định trên, nếu một doanh nghiệp trong quá trình xây dựng cơ bản chưa kê khai và làm thủ tục hoàn thuế GTGT, dẫn đến các hoá đơn xây dựng cơ sở hạ tầng và mua sắm máy móc thiết bị quá thời hạn qui định, thì không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với những hoá đơn này. Thuế GTGT của những hoá đơn không được tính khấu trừ trên được tính vào giá trị TSCĐ để trích khấu hao. **(CV số 2137 TCT/DNK ngày 04/7/2005).**

140. **Hàng XK thanh toán bằng ủy quyền vẫn có thể được khấu trừ thuế GTGT đầu vào:** Doanh nghiệp vẫn có thể được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng xuất khẩu không thanh toán qua ngân hàng mà thanh toán theo ủy quyền thông qua bên thứ ba nếu việc thanh toán đáp ứng đủ các điều kiện sau: (i) việc thanh toán theo ủy quyền phải được quy định rõ trong hợp đồng; (ii) chứng từ thanh toán phù hợp với quy định của ngân hàng; và (iii) bên được ủy quyền phải chuyển cho bên XK toàn bộ giấy tờ chứng minh bên NK đã thanh toán cho bên được ủy quyền qua ngân hàng, sau đó bên được ủy quyền cũng thanh toán cho bên xuất khẩu qua ngân hàng theo đúng thoả thuận tại hợp đồng. **(CV số 2112 TCT/DNK ngày 01/7/2005).**

141. **Phải nộp tờ khai thuế GTGT của tháng trong 10 ngày đầu tháng tiếp theo:** Chậm nhất là trong 10 ngày đầu của tháng tiếp theo, doanh nghiệp phải lập và gửi cho cơ quan thuế tờ khai tính thuế GTGT của tháng trước liền kề kèm theo bảng kê hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu quy định. *(CV số 2030 TCT/DNNN ngày 27/6/2005).*
142. **Hồ sơ cấp lại mã số thuế:** Trong trường hợp bị mất hoặc rách, nát Giấy chứng nhận đăng ký thuế, đối tượng nộp thuế làm đơn xin cấp lại mã số thuế và mang theo giấy chứng nhận đăng ký thuế cũ để đổi;
 Trường hợp Giấy chứng nhận đăng ký thuế bị mất, thì đối tượng nộp thuế làm đơn xin cấp lại mã số thuế và mang theo bản sao Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh để làm cơ sở cấp lại Giấy chứng nhận đăng ký thuế cho đối tượng nộp thuế, tránh hiện tượng bị ăn cắp mã số thuế trên internet, bị giả danh xin cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế để mua hoá đơn. *(CV số 1981 TCT/TH-TK ngày 22/6/2005).*
143. **Không được miễn, giảm thuế GTGT:** Thuế GTGT chỉ có quy định về đối tượng không chịu thuế, đối tượng chịu thuế và các mức thuế tương ứng đối với từng loại hàng hóa, không có quy định về việc miễn, giảm thuế GTGT nên hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT sẽ không được ưu đãi miễn, giảm thuế GTGT. *(CV số 1975 TCT/PCCS ngày 22/6/2005).*
144. **Hoàn thuế GTGT của Ban quản lý dự án:** Bộ Tài chính hướng dẫn, khi dự án đầu tư thành lập doanh nghiệp mới đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn thành, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập. Qua đó, doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT với cơ quan thuế trực tiếp quản lý. *(CV số 1943 TCT/ĐTN ngày 21/6/2005).*
145. **Khấu trừ, hoàn thuế GTGT:** Đối với mặt hàng nông, lâm, hải sản, nếu các doanh nghiệp thực hiện đầy đủ chế độ hoá đơn bán hàng, mua hàng, có lập bảng kê, có chứng từ thanh toán, phiếu thu mua, hàng hoá thu mua được hạch toán kế toán thì được khấu trừ hoặc hoàn thuế đầu vào;
 Đối với các doanh nghiệp mà cơ quan thuế đang kiểm tra, xác minh, nếu đủ căn cứ xác định doanh nghiệp kê khai không doanh số và số thuế được khấu trừ hoặc hoàn thuế thì bị xử lý vi phạm theo luật định. *(CV số 1929 TCT/DNK ngày 20/6/2005).*
146. **Hàng XK vẫn được hoàn thuế GTGT nếu thanh toán bằng cách bù trừ công nợ:** Doanh nghiệp có thể vẫn được áp dụng thuế GTGT 0% trong trường hợp số tiền thanh toán qua ngân hàng nhỏ hơn giá trị hợp đồng do bù trừ các khoản công nợ với điều kiện trong hợp đồng (hoặc phụ lục hợp đồng) xuất khẩu có quy định về việc bù trừ công nợ. *(CV số 1918 TCT/ĐTN ngày 20/6/2005).*

Thuế suất

1. **Thuế dịch vụ cho thuê vận tải:** Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính thì, hoạt động cho thuê xe bơm bê tông, bao gồm cả xe, nhiên liệu và người điều khiển trực tiếp bơm rót bê tông thì được coi là hoạt động vận tải và áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%;
 Nếu hoạt động chỉ cho thuê xe bơm bê tông, còn nhiên liệu và người điều khiển bơm rót bê tông do bên đi thuê thực hiện thì được coi là hoạt động cho thuê phương tiện vận tải, nên sẽ áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%. *(CV số 4535/TCT-DNN ngày 14/12/2005).*
2. **Thuế GTGT đ/v hoạt động kinh doanh phim:** Doanh nghiệp kinh doanh phim video bán lại cho các đài truyền hình để phát sóng thì được áp dụng thuế GTGT 5% nhưng nếu đổi phim video lấy thời lượng phát sóng quảng cáo, sau đó bán thời lượng phát sóng quảng cáo cho các doanh nghiệp khác thì lại được coi là hoạt động quảng cáo, phải chịu thuế GTGT 10%. *(CV số 4504/TCT-DNK ngày 09/12/2005).*
3. **Công trình xây dựng được nhà nước hỗ trợ trên 30% kinh phí phải chịu thuế GTGT:** Các công trình xây dựng phục vụ lợi ích công cộng được xây mới hoặc duy tu, phục chế bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân và vốn hỗ trợ của nhà nước với mức không quá 30% tổng số vốn thực chi cho công trình thì không phải chịu thuế GTGT. Do đó, nếu các công trình này được nhà nước cấp kinh phí hỗ trợ 50%, còn lại do nhân dân đóng góp thì hoạt động xây dựng công trình vẫn phải chịu thuế GTGT. *(CV số 4437/TCT-PCCS ngày 05/12/2005).*
4. **Phải nộp thuế GTGT 10% đ/v hoạt động phát sóng không sử dụng NSNN:** Hoạt động phát sóng truyền thanh, truyền hình theo chương trình, bằng nguồn tiền NSNN cấp không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Do đó, đối với chương trình phát sóng trên đài phát thanh và truyền hình được thực hiện bằng các nguồn tiền khác thì hoạt động phát sóng chịu thuế GTGT 10%. *(CV số 4434/TCT-PCCS ngày 05/12/2005).*
5. **Dịch vụ tư vấn đầu tư cho công ty nước ngoài được hưởng thuế GTGT 0%:** Dịch vụ tư vấn thị trường, tư vấn đầu tư của doanh nghiệp Việt Nam cung ứng cho công ty ở nước ngoài là dịch vụ xuất khẩu nên được hưởng thuế suất thuế GTGT 0%. *(CV số 4351/TCT-ĐTN ngày 29/11/2005).*
6. **Phải nộp thuế GTGT đ/v dịch vụ cung cấp thiết bị y tế:** Dịch vụ khám, chữa bệnh không phải chịu thuế GTGT nhưng doanh nghiệp lắp đặt, vận hành thiết bị y tế cho các cơ sở y tế để thực hiện dịch vụ khám, chữa bệnh thì vẫn phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất 10%. *(CV số 4268/TCT-DNK ngày 24/11/2005).*
7. **Sản phẩm điện chịu thuế GTGT 10%:** Tất cả các sản phẩm điện kể từ ngày 01/01/2006 đều chịu thuế GTGT 10%, không phân biệt là điện thương phẩm do các cơ sở sản xuất, kinh doanh điện bán cho khách hàng hay

điện mua bán nội bộ giữa các đơn vị thuộc Tổng công ty Điện lực với nhau. **(TT số 94/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005).**

8. **Hoạt động quảng cáo phục vụ biểu diễn nghệ thuật phải chịu thuế GTGT 10%:** Hoạt động biểu diễn nghệ thuật (có/không thu tiền) và dịch vụ tổ chức biểu diễn nghệ thuật thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Tuy nhiên, theo của TCT, trường hợp tổ chức biểu diễn văn hóa nghệ thuật có phát sinh hoạt động quảng cáo sản phẩm, thương hiệu thì hoạt động quảng cáo phải chịu thuế GTGT 10%. **(CV số 3774/TCT-PCCS ngày 24/10/2005).**
9. **Thuế dịch vụ đưa đón nhân viên:** Bộ Tài chính đã quy định, các loại hàng hoá, dịch vụ bán cho doanh nghiệp chế xuất như bảo hiểm, ngân hàng, vận tải, dịch vụ sử dụng cho tiêu dùng cá nhân không được coi là xuất khẩu để được áp dụng thuế suất 0%, mà phải chịu thuế suất thuế GTGT theo thuế suất qui định đối với hàng hoá tiêu dùng tại Việt Nam.

Như vậy, trường hợp một doanh nghiệp ký hợp đồng với doanh nghiệp khác để sử dụng dịch vụ vận chuyển đưa đón nhân viên của doanh nghiệp mình đi làm cũng như đi công tác, thì dịch vụ vận chuyển này không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% mà phải áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 5%. **(CV số 3719/TCT-ĐTN ngày 19/10/2005).**
10. **Chỉ thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, học tập mới có thuế suất GTGT 5%:** Các loại mô hình, hình vẽ, thước kẻ, bảng, phấn, compa và các loại thiết bị, dụng cụ khác nếu chuyên dùng cho giảng dạy, học tập, nghiên cứu, thí nghiệm thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT chung là 5%, nhưng nếu còn có thể sử dụng trong các lĩnh vực khác thì áp dụng thuế suất theo từng mặt hàng thuộc danh mục biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo TT số 62/2004/TT-BTC. **(CV số 3689/TCT-DNK ngày 19/10/2005).**
11. **Tiếp tục áp dụng thuế GTGT 5% cho thời gian còn lại của HĐ cho thuê cơ sở hạ tầng:** Hiện nay, hoạt động cho thuê cơ sở hạ tầng kỹ thuật của các doanh nghiệp được Nhà nước giao đất/cho thuê đất để đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng kỹ thuật trong khu công nghiệp, khu công nghệ cao, khu kinh tế khác chịu thuế suất thuế GTGT là 10%. Tuy nhiên, đối với các hợp đồng cho thuê mà doanh nghiệp đã ký và đã thu một phần tiền trước ngày 01/01/2004 theo giá có mức thuế suất 5% thì được tiếp tục áp dụng mức thuế suất 5% cho thời gian còn lại của hợp đồng. **(CV số 3493/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
12. **Xuất khẩu ủy thác bị áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%:** Doanh nghiệp nhận ủy thác xuất khẩu do nhận cung cấp hàng hóa cho bên mua hàng nước ngoài thay bên bán hàng nên phải nộp thuế GTGT 10% đối với doanh thu từ hoạt động xuất khẩu ủy thác. **(CV số 3359/TCT-DNN ngày 29/9/2005).**
13. **Áp dụng thuế GTGT 10% khi không xác định được phế liệu của sản phẩm:** Phế liệu của các sản phẩm cơ khí (trừ cơ khí tiêu dùng) được áp dụng thuế suất thuế GTGT của sản phẩm là 5%. Tuy nhiên, trong trường hợp không xác định được phế liệu của sản phẩm cụ thể nào thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%. **(CV số 3345/TCT-ĐTN ngày 28/9/2005).**
14. **Thuế GTGT đ/v hoạt động in sách và ấn phẩm phụ thuộc vào nội dung in:** Hoạt động in sách và ấn phẩm chịu mức thuế suất thuế GTGT tùy thuộc vào nội dung in. Nếu sản phẩm in là sách, báo, tạp chí, bản tin chuyên ngành, sách chính trị, sách giáo khoa, giáo trình, sách văn bản pháp luật, sách khoa học kỹ thuật, sách in bằng chữ dân tộc thiểu số và các ấn phẩm như tranh, ảnh, áp phích tuyên truyền cổ động thì dịch vụ in ấn sẽ có thuế suất 5%. Tuy nhiên, in các loại sách và ấn phẩm khác thì áp dụng thuế suất 10%. **(CV số 3304/TCT-PCCS ngày 23/9/2005).**
15. **Áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% đ/v dụng cụ, thiết bị thể thao:** Các loại dụng cụ và thiết bị dùng cho tập luyện thể chất nói chung, thể dục, điền kinh và các môn thể thao khác thuộc nhóm hàng 9506, áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10%. **(CV số 3245/TCT-DNN ngày 19/9/2005).**
16. **Dịch vụ sản xuất quảng cáo chịu thuế suất thuế GTGT 10%:** Dịch vụ sản xuất quảng cáo bao gồm phim quảng cáo, chương trình quảng cáo thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với mức thuế suất là 10%. **(CV số 3224/TCT-ĐTN ngày 16/9/2005).**
17. **Hóa chất cơ bản chịu thuế suất thuế GTGT 5%:** Thuế suất thuế GTGT đối với các mặt hàng hóa chất cơ bản là 5%. Được biết, danh mục các loại hóa chất cụ thể được quy định tại Phụ lục 1 ban hành kèm theo TT số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của BTC. **(CV số 3131/TCT-DNN ngày 09/9/2005).**
18. **Thuế suất thuế GTGT 10% áp dụng thống nhất cho hợp đồng xây dựng trọn gói:** Hợp đồng xây dựng, lắp đặt trọn gói công trình theo hình thức có bao thầu hoặc không bao thầu thiết bị đều áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%. Thuế suất thuế GTGT của hoạt động lắp đặt trong trường hợp lắp đặt có bao thầu thiết bị không phụ thuộc vào mức thuế suất của thiết bị lắp đặt. **(CV số 3019/TCT-DNN ngày 05/9/2005).**
19. **Sản xuất nước đá cho DN chế biến không được coi là dịch vụ bảo quản:** Các nhà máy sản xuất nước đá bán sản phẩm cho các tàu ghe đánh bắt hoặc các nhà máy chế biến thủy, hải sản không được xem là cung cấp dịch vụ bảo quản nông, lâm, thủy sản thuộc ngành nghề được hưởng ưu đãi về thuế TNDN. **(CV số 3012/TCT-PCCS ngày 05/9/2005).**
20. **Thuế GTGT đ/v phần hạng mục CT xây dựng, lắp đặt thực hiện từ 01/01/2004:** Phần khối lượng, hạng mục công trình xây dựng, lắp đặt thực hiện theo hợp đồng xây dựng, lắp đặt ký trước ngày 01/01/2004 theo giá đã có thuế GTGT với thuế suất 5% thì tiếp tục được áp dụng thuế suất 5%. Sau thời điểm này, mức thuế suất 10% sẽ được áp dụng. **(CV số 10753/BTC-TCT ngày 26/8/2005).**

21. Thuế GTGT đối với sản phẩm cho nguyên liệu là phế thải: Sản phẩm thuộc đối tượng chịu thuế GTGT được sản xuất ra từ việc tận dụng phế thải thì phế thải đó cũng chịu mức thuế suất theo thuế suất của sản phẩm. (CV số 2880/TCT-PCCS ngày 22/8/2005).
22. Vẫn được hưởng thuế suất thuế GTGT 0% trong trường hợp thanh toán bù trừ hàng XK: Trong trường hợp doanh nghiệp mua nguyên vật liệu gia công của các nhà cung cấp khác theo chỉ định của bên nước ngoài để thực hiện hợp đồng gia công xuất khẩu với bên nước ngoài và thực hiện thanh toán qua ngân hàng bằng cách bù trừ giữa tiền gia công và tiền mua vào nguyên vật liệu thì vẫn được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với thành phẩm XK. (CV số 2878/TCT-ĐTN ngày 22/8/2005).
23. Hoạt động lập báo cáo ứng dụng khoa học, kỹ thuật có thuế suất thuế GTGT 5%: Hoạt động lập báo cáo ứng dụng khoa học, kỹ thuật bao gồm báo cáo nghiên cứu khả thi và tiền khả thi, báo cáo đánh giá tác động môi trường có mức thuế suất thuế GTGT là 5%. (CV số 2663/TCT-DNN ngày 08/8/2005).
24. Thuế thuê nhà của doanh nghiệp chế xuất: Các loại hàng hoá, dịch vụ bán cho doanh nghiệp chế xuất, khu chế xuất, như: bảo hiểm, ngân hàng, bưu chính viễn thông, tư vấn, kiểm toán/kế toán, vận tải/bốc xếp, cho thuê nhà/văn phòng/ kho bãi, hàng hoá dịch vụ cung cấp cho nhu cầu tiêu dùng của cá nhân người lao động, xăng dầu bán cho phương tiện vận tải, không được coi là xuất khẩu để áp dụng thuế suất 0%, mà phải chịu thuế suất thuế GTGT theo thuế suất qui định như đối với hàng hoá tiêu dùng tại Việt Nam.
Theo đó, nếu một doanh nghiệp thuê một số căn hộ cho nhân viên của đơn vị mình, thì đó là dịch vụ cung cấp cho nhu cầu tiêu dùng cá nhân người lao động nên sẽ chịu thuế suất như đối với hàng hoá tiêu dùng tại Việt Nam. (CV số 2488/TCT-ĐTN ngày 27/7/2005).
25. Thuế hoạt động xây dựng, lắp đặt: Từ ngày 01/01/2004, theo qui định của Bộ Tài chính thì, các hợp đồng xây dựng, lắp đặt theo hình thức có bao thầu hoặc không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị, đều áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%. Giá tính thuế GTGT đối với trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu là giá xây dựng, lắp đặt bao gồm cả giá trị nguyên vật liệu, thiết bị chưa có thuế GTGT.
Vì vậy, thuế suất của hoạt động xây dựng, lắp đặt trong trường hợp xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu không phụ thuộc vào mức thuế suất của nguyên vật liệu, thiết bị lắp đặt. (CV số 2478/TCT-DNN ngày 26/7/2005).
26. Thuế GTGT 0% với hàng NK không đảm bảo chất lượng phải xuất trả nước ngoài: Hàng hóa nhập khẩu không đảm bảo chất lượng phải xuất trả nước ngoài được coi là hàng xuất khẩu. Khi xuất trả lại hàng đã nhập khẩu không đạt chất lượng, doanh nghiệp được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% cho những lô hàng này. (CV số 2859/TCHQ-KTTT ngày 19/07/2005).
27. Thuế suất thuế GTGT mặt hàng bugi ô tô là 5%: Mặt hàng bugi ô tô, thuộc nhóm 8511 có mức thuế suất thuế GTGT 5%. (CV số 2215 TCT/PCCS ngày 16/7/2005).
28. Thuế hàng xuất khẩu tại chỗ: Hàng hoá do doanh nghiệp Việt Nam sản xuất bán cho nước ngoài nhưng hàng hoá được giao cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam theo chỉ định của phía nước ngoài để làm nguyên liệu sản xuất, gia công hàng xuất khẩu thì được hưởng thuế suất thuế GTGT 0%.
Căn cứ theo qui định trên, một doanh nghiệp trong nước nhận hợp đồng gia công hàng hoá cho một tổ chức nước ngoài, khi xuất hàng, phía nước ngoài chỉ định cho doanh nghiệp đó giao hàng cho tổ chức Việt Nam để viện trợ không hoàn lại, không phải làm nguyên liệu sản xuất, gia công hàng sản xuất thì sẽ không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. (CV số 2211/TCT-PCCS ngày 13/7/2005).
29. Dịch vụ xuất khẩu cũng được áp dụng thuế GTGT 0%: Doanh nghiệp cung cấp dịch vụ trực tiếp cho doanh nghiệp nước ngoài và dịch vụ đó được tiêu dùng ngoài lãnh thổ Việt Nam thì có thể được xem xét áp dụng mức thuế GTGT 0% đối với dịch vụ đã cung cấp. (CV số 2145 TCT/PCCS ngày 04/7/2005).

Hoá đơn chứng từ

1. Phải đóng dấu trên liên 2 nếu mua hóa đơn theo mẫu: Doanh nghiệp được mua hóa đơn theo mẫu do Bộ Tài chính phát hành nếu không tự in được hóa đơn để sử dụng. Tuy nhiên, theo của TCT, khi mua hóa đơn, doanh nghiệp phải ghi trực tiếp hoặc đóng dấu tên, địa chỉ, mã số thuế của doanh nghiệp trên liên 2 của mỗi số hóa đơn trước khi mang ra khỏi cơ quan Thuế nơi mua hóa đơn. (CV số 4673/TCT-PCCS ngày 23/12/2005).
2. Chứng từ đ/v khoản chi khuyến mại: Đối với sản phẩm, hàng hoá mà doanh nghiệp xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT - trên đó phải ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay hàng khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Hoá đơn này sẽ được sử dụng làm chứng từ hạch toán. (CV số 4501/TCT-PCCS ngày 09/12/2005).
3. Hoá đơn ghi giảm giá: Bộ Tài chính đã qui định rõ, hàng hoá, dịch vụ có giảm giá ghi trên hoá đơn thì phải ghi cụ thể tỷ lệ % hoặc mức giảm giá, giá bán chưa có thuế GTGT, thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán được tính điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ của lần mua

cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Trên hoá đơn phải ghi rõ số hoá đơn và số tiền được giảm giá. *(CV số 4479/TCT-PCCS ngày 08/12/2005).*

4. Mất hoá đơn: Đối với hành vi mất chứng từ thu phí, lệ phí thuộc Ngân sách Nhà nước thì, phạt tiền 500.000 VNĐ đối với hành vi làm mất liên giao cho khách hàng của mỗi số chứng từ chưa sử dụng; phạt tiền 200.000 VNĐ đối với hành vi làm mất các liên của mỗi số chứng từ, trừ liên giao cho khách hàng của chứng từ chưa sử dụng. *(CV số 4387/TCT-PCCS ngày 01/12/2005).*

5. Giảm giá hàng hoá: Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán được tính điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Hoá đơn phải ghi rõ giảm giá hàng hoá bán của các hoá đơn nào.

Trường hợp doanh nghiệp giảm giá hàng bán nhưng không lập hoá đơn điều chỉnh, mà lập phiếu điều chỉnh thì phiếu điều chỉnh không phải là chứng từ hợp pháp để điều chỉnh tăng giảm doanh thu của doanh nghiệp. *(CV số 4339/TCT-PCCS ngày 29/11/2005).*

6. Hoá đơn hàng xuất dùng thử: Một công ty xuất hàng mẫu cho khách hàng dùng thử miễn phí, được coi là hàng khuyến mại không thu tiền. Công ty phải xuất hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng mẫu cho khách hàng dùng thử, không thu tiền. Nhưng không phải tính thuế GTGT đầu ra và được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của số hàng hoá này.

Việc xuất hàng cho khách hàng dùng thử sẽ áp dụng theo qui chế của công ty, phải hạch toán riêng và sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo mức không chế mà Bộ Tài chính đã qui định. *(CV số 4248/TCT-ĐTN ngày 23/11/2005).*

7. Mua, bán, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp: Một cơ sở kinh doanh mua, bán hoá đơn chưa ghi nội dung theo qui định (trừ trường hợp mua hoá đơn do cơ quan thuế phát hành); mua, bán, sử dụng hoá đơn đã ghi nội dung nhưng không có hàng hoá, dịch vụ kèm theo; mua, sử dụng hoá đơn giả, hoá đơn của cơ sở kinh doanh khác để hợp thức hoá hàng hoá, dịch vụ mua vào không có chứng từ hoặc hàng hoá, dịch vụ bán ra nhằm chiếm đoạt tiền thuế GTGT, trốn thuế TNDN; hoặc mua, bán, sử dụng hoá đơn có sự chênh lệch về giá trị hàng hoá, dịch vụ giữa các liên của hoá đơn thì đó là hành vi mua, bán, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp.

Theo Luật, mọi hành vi vi phạm trên, tùy theo mức độ vi phạm sẽ bị xử lý về hành chính hoặc hình sự. *(CV số 4215/TCT-PCCS ngày 18/11/2005).*

8. Chứng từ thu phí dịch vụ của ngân hàng: Trường hợp các Ngân hàng sử dụng chứng từ thanh toán thu phí dịch vụ Ngân hàng in bằng máy vi tính, nếu đã bổ sung thêm mã số thuế, số tiền dịch vụ, thuế GTGT và tổng số tiền thanh toán, ký hiệu, số chứng từ, chữ ký và đóng dấu theo qui định cũng được coi là hoá đơn thuế GTGT.

Ngân hàng sử dụng chứng từ theo đúng qui định như trên thì không phải làm thủ tục đăng ký số lượng sử dụng với cơ quan thuế địa phương. *(CV số 4209/TCT-DNN ngày 18/11/2005).*

9. Loại hóa đơn được mua thêm sau khi quyết toán trả hóa đơn: Trường hợp đã quyết toán trả lại hóa đơn GTGT nhưng có nhu cầu sử dụng thêm để thanh lý nốt số hàng hóa, tài sản còn lại thì doanh nghiệp có thể được cơ quan Thuế xem xét bán thêm hóa đơn. Nếu cơ quan Thuế chưa kiểm tra quyết toán thuế và chưa đóng mã số thuế của doanh nghiệp thì doanh nghiệp được mua thêm hóa đơn quyền. Trường hợp ngược lại, doanh nghiệp chỉ được cấp hóa đơn lẻ để sử dụng. *(CV số 4195/TCT-PCCS ngày 17/11/2005).*

10. Phải lập phiếu chi tiền nếu khuyến mại bằng tiền hoặc một phần dịch vụ: Doanh nghiệp khuyến mại bằng tiền hoặc tặng một phần phí của loại dịch vụ đặc thù sử dụng chứng từ in sẵn mệnh giá thì phải lập phiếu chi tiền đối với khoản tiền khuyến mại/khoản tiền tặng bằng một phần dịch vụ. *(CV số 4171/TCT-PCCS ngày 16/11/2005).*

11. Chỉ được xuất hóa đơn GTGT đ/v phí dịch vụ tài trợ du học: Doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ du học nhận chuyển tiền tài trợ của tổ chức nước ngoài cho học sinh đi du học phải sử dụng phiếu thu đối với khoản tiền tài trợ và chỉ được xuất hóa đơn GTGT đối với khoản phí dịch vụ được tổ chức nước ngoài chi trả. *(CV số 4124/TCT-PCCS ngày 14/11/2005).*

12. Hóa đơn tự in có thể không có chỉ tiêu thủ trưởng đơn vị ký duyệt: Nếu được cơ quan Thuế chấp nhận thì doanh nghiệp có thể sử dụng mẫu hóa đơn tự in không có chỉ tiêu thủ trưởng ký duyệt nhưng khi sử dụng, doanh nghiệp vẫn phải đóng dấu vào góc trên, bên trái của liên 2 hóa đơn. *(CV số 4118/TCT-PCCS ngày 14/11/2005).*

13. Không được kê khai, nộp thuế theo giá đã giảm trừ đối với hóa đơn in sẵn mệnh giá: Cơ sở kinh doanh được tính thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ áp dụng hình thức giảm giá theo giá bán đã giảm trừ trên hóa đơn. Tuy nhiên, nếu hóa đơn dịch vụ là loại hóa đơn đặc thù có in sẵn mệnh giá thì cơ sở kinh doanh phải kê khai, nộp thuế theo đúng mệnh giá đã in sẵn trên hóa đơn. *(CV số 4115/TCT-PCCS ngày 14/11/2005).*

14. Chứng từ thu phí dịch vụ in bằng máy vi tính có thể được coi là hóa đơn hợp pháp: Chứng từ thu phí dịch vụ in bằng máy vi tính được bổ sung thêm các chỉ tiêu như mã số thuế, số tiền dịch vụ, thuế GTGT và tổng số tiền thanh toán, ký hiệu, số chứng từ, chữ ký, và được đóng dấu theo quy định thì có thể được coi là hóa đơn GTGT tự in hợp pháp. Trường hợp này, bên cung ứng dịch vụ không phải đăng ký số lượng sử dụng đối với các chứng từ kiểm hóa đơn tự in nói trên. *(CV số 4094/TCT-DNN ngày 11/11/2005).*

15. **Chứng từ thu tiền viên phí:** Đối với phí, lệ phí thuộc NSNN, tổ chức, cá nhân khi thu phí, lệ phí phải lập và cấp biên lai thu cho đối tượng nộp phí, lệ phí theo qui định của Bộ Tài chính về phát hành, quản lý và sử dụng ấn chỉ thuế. Nếu tổ chức, cá nhân thu phí, lệ phí có nhu cầu sử dụng chứng từ thu phí, lệ phí khác với mẫu chứng từ qui định chung thì phải được sự đồng ý của cơ quan thuế.
Đối với phí không thuộc NSNN, tổ chức, cá nhân khi thu phí phải lập và giao hoá đơn cho đối tượng nộp phí như Bộ Tài chính qui định về phát hành, quản lý và sử dụng hoá đơn bán hàng. Nếu muốn sử dụng hoá đơn tự in, tổ chức, cá nhân đó phải văn bản gửi cơ quan thuế. **(CV số 4057/TCT-PCCS ngày 09/11/2005).**
16. **Thanh toán phí cho doanh nghiệp cho thuê lao động thời vụ:** Trường hợp thuê lao động của doanh nghiệp khác để thực hiện các công việc có tính chất thời vụ và có thu phí thì bên cho thuê được phép xuất hóa đơn và tính thuế GTGT đối với số tiền dịch vụ nhận được từ bên thuê. **(CV số 3986/TCT-PCCS ngày 04/11/2005).**
17. **Xử phạt doanh nghiệp về hành vi bán hóa đơn của nhân viên kế toán:** Trường hợp nhân viên kế toán của doanh nghiệp bán hóa đơn nhưng chưa tới mức bị xử lý về hình sự thì doanh nghiệp sẽ bị xử phạt VPHC về hành vi bán hóa đơn của nhân viên kế toán và bị tịch thu toàn bộ số tiền mà nhân viên kế toán thu được từ việc bán hóa đơn. **(CV số 3982/TCT-PCCS ngày 04/11/2005).**
18. **Được lập hóa đơn GTGT đầu vào theo ủy quyền của chủ dự án:** Trường hợp chủ dự án không thành lập Ban quản lý mà ủy quyền cho các đơn vị tư vấn quản lý ký hợp đồng thuê tư vấn, thiết kế, giám sát, mua vật tư, thiết bị, máy móc và các dịch vụ khác thì đơn vị được ủy quyền được lập hóa đơn GTGT liên quan đến thuế đầu vào của dự án. Trên hóa đơn ghi mã số thuế của chủ dự án, tên người mua là tên dự án. **(CV số 3930/TCT-DNNN ngày 02/11/2005).**
19. **Không phải lập hoá đơn GTGT khi trả lại tài sản góp vốn:** Trường hợp thành viên sáng lập rút vốn bằng chính tài sản đã góp vốn trước đây thì khi trả lại tài sản cho họ, doanh nghiệp không phải lập hoá đơn GTGT. Riêng đối với các tài sản cần phải có hoá đơn để đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng, doanh nghiệp phải xuất hóa đơn cho từng tài sản, trong đó gạch chéo dòng thuế GTGT. **(CV số 3903/TCT-DNN ngày 01/11/2005).**
20. **Có thể bị phạt tiền đến 10 triệu đồng nếu có chênh lệch giữa các liên hóa đơn:** Doanh nghiệp xé rời liên 2 của hóa đơn chưa sử dụng ra khỏi quyển nhưng sau đó bị cơ quan Thuế thu hồi/kiểm tra phát hiện và đối chiếu có sự chênh lệch giữa các liên hóa đơn thì có thể bị phạt tiền đến 10 triệu đồng. **(CV số 3870/TCT-PCCS ngày 31/10/2005).**
21. **Có thể vẫn được kê khai, khấu trừ thuế đ/v hóa đơn bị mất:** Trường hợp doanh nghiệp mua hàng làm mất liên 2 hóa đơn GTGT nhưng doanh nghiệp bán hàng đã kê khai thuế đối với liên 1 các hóa đơn bị mất và đã được cơ quan Thuế xác nhận thì doanh nghiệp mua hàng vẫn có thể được kê khai, khấu trừ thuế đầu vào đối với các hóa đơn bị mất. Doanh nghiệp mất hóa đơn phải cam kết tiền thuế ghi trên liên 1 đúng với tiền thuế ghi trên liên 2. **(CV số 3865/TCT-DNNN ngày 31/10/2005).**
22. **Thuế GTGT của kho hàng:** Trường hợp kho hàng của doanh nghiệp đặt khác tỉnh, thành phố nơi doanh nghiệp đặt trụ sở chính chi tập kết, lưu giữ, trung chuyển hàng hoá cho khách hàng, đảm bảo việc giao hàng hoá đúng kế hoạch theo hợp đồng thì chỉ được xuất hàng hoá theo lệnh và hoá đơn GTGT do trụ sở chính phát hành.
Vì vậy, khi giao hàng hoá cho khách hàng, kho hàng không được lập hoá đơn GTGT nữa. Doanh nghiệp thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT cho số hàng hoá xuất ra từ kho hàng theo lệnh và hoá đơn GTGT do trụ sở chính phát hành tại cơ quan thuế nơi đóng trụ sở chính. Bên cạnh đó, kho hàng không phải kê khai, nộp thuế GTGT tại tỉnh, thành phố nơi đặt kho hàng. **(CV số 3687/TCT-ĐTN ngày 19/10/2005).**
23. **Phải thu hồi lại hóa đơn nếu hoàn trả tiền cho khách hàng:** Doanh nghiệp hoàn trả tiền cho khách hàng trong trường hợp đã phát hành hóa đơn GTGT thì phải thu hồi lại hóa đơn đã xuất. Nếu khách hàng là doanh nghiệp thì bên mua hàng phải lập hóa đơn trả hàng, trên hóa đơn ghi rõ là trả lại hàng cho người bán, tiền thuế GTGT. Nếu khách hàng là đối tượng không có hóa đơn thì bên bán hàng lập biên bản trả lại tiền hàng theo hóa đơn bán hàng (số, ký hiệu, ngày tháng của hóa đơn). Trường hợp này, biên bản cùng với liên 2 hóa đơn bán hàng sẽ là căn cứ điều chỉnh doanh số tính thuế và số thuế GTGT đã kê khai của doanh nghiệp. **(CV số 3675/TCT-PCCS ngày 18/10/2005).**
24. **Không được đăng ký hóa đơn tự in chung cho nhiều công ty con:** Trong trường hợp có nhiều công ty con sử dụng hóa đơn đặc thù tự in thì các công ty con phải thực hiện thủ tục đăng ký riêng rẽ với Cục thuế nơi đặt trụ sở về việc in, phát hành, sử dụng hóa đơn. **(CV số 3666/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).**
25. **Vẫn có thể được mua thêm hoá đơn GTGT nếu sử dụng hóa đơn tự in:** Doanh nghiệp đã đăng ký sử dụng hóa đơn tự in đặc thù nhưng có phát sinh một số hoạt động khác như thanh lý tài sản, cho thuê mặt bằng, v.v.. thì vẫn có thể được xem xét để mua thêm quyển hóa đơn GTGT được phát hành theo mẫu của Bộ Tài chính. **(CV số 3664/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).**
26. **Tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn:** Việc tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn chỉ được thực hiện khi đối tượng nộp thuế không thực hiện đúng QĐ xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế. Thời gian tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn tối đa không quá 03 tháng kể từ ngày tổ chức, cá nhân không thực hiện đúng QĐ xử phạt.
Trường hợp vi phạm được khắc phục trong thời gian sớm hơn 03 tháng thì việc tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn sẽ hết hiệu lực ngay sau ngày các vi phạm đã được khắc phục xong. Và đối tượng vi phạm sẽ bị cưỡng chế thi hành nếu đã hết thời hạn 03 tháng mà vẫn chưa thực hiện đúng các QĐ xử phạt. **(CV số 3662/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).**

27. Chứng từ thanh toán của bên thứ 3 vẫn có thể được chấp nhận là chứng từ hợp pháp: Trường hợp chuyên bán hàng với số lượng lớn và nhận thanh toán tiền hàng từ bên thứ ba thì chứng từ thanh toán có chữ ký của bên thứ ba có thể được chấp nhận là chứng từ hợp pháp nếu bên bán hàng cam kết, xác nhận bằng văn bản về từng số tiền cụ thể thanh toán cho đơn hàng nào. Tuy nhiên, khi nhận hóa đơn từ bên mua hàng, bên bán hàng phải yêu cầu bên mua hàng ghi rõ trên hóa đơn là thanh toán theo hợp đồng/đơn đặt hàng, v.v., số, ký hiệu, ngày tháng của hợp đồng/đơn đặt hàng. *(CV số 3632/TCT-ĐTN ngày 17/10/2005).*
28. Lập lại hoá đơn viết sai: Về vấn đề này, theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế thì, bên bán hàng và bên mua hàng phải lập biên bản có chữ ký bên mua hàng, nếu bên mua hàng là tổ chức thì phải đóng dấu để làm căn cứ hủy bỏ hoá đơn viết sai và lập lại hoá đơn mới.
 Trường hợp bên mua hàng là người tiêu dùng nên không thu hồi được hoá đơn viết sai thì bên bán hàng phải tự lập biên bản ghi nhận sai sót, đóng dấu vào biên bản và tự chịu trách nhiệm để điều chỉnh sổ sách, nhưng không được xuất hoá đơn mới thay thế vì không thu hồi được hoá đơn viết sai. *(CV số 3611/TCT-PCCS ngày 14/10/2005).*
29. Sản phẩm biểu tặng: Một doanh nghiệp mua hàng hoá để tặng khách hàng và người tiêu dùng trong các lần hội chợ, hội thao của ngành nghề..., khi tặng hàng hoá cho khách hàng, doanh nghiệp phải xuất hoá đơn GTGT tính và kê khai nộp thuế GTGT, giá tính thuế GTGT được xác định theo giá tính thuế của hàng hoá cùng loại hoặc tương đương tại cùng thời điểm phát sinh các hoạt động này. Doanh nghiệp được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn mua hàng hoá và được hạch toán vào khoản chi phí khác theo mức khống chế mà Bộ Tài chính đã qui định. *(CV số 3570/TCT-DNK ngày 12/10/2005).*
30. Mẫu Hoá đơn tự in: Theo qui định của Chính phủ và Bộ Tài chính, hoá đơn bán lẻ của các cửa hàng tự in mà không đăng ký và chưa được sự chấp thuận của cơ quan thuế thì không thuộc các loại hoá đơn hợp pháp, do đó không được tính vào chi phí khi tính thu nhập chịu thuế.
 Mẫu hoá đơn do tổ chức, cá nhân tự thiết kế là hợp pháp khi mẫu hoá đơn phải có các tiêu chí về tên tổ chức, cá nhân; địa chỉ, mã số thuế, ký hiệu, số hoá đơn; tên, địa chỉ, mã số thuế của đơn vị mua hàng; tên hàng hoá, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, tiền hàng; thuế suất thuế GTGT, tiền thuế GTGT, tổng cộng tiền thanh toán, in theo văn bản số/ngày/tháng/năm của cơ quan thuế và tên nhà in hoá đơn. Và sau 05 ngày đăng ký lưu hành mẫu hoá đơn tự in phải thông báo bằng văn bản gửi đến cơ quan thuế và phải dán thông báo phát hành tại trụ sở, nơi bán hàng/giao dịch. *(CV số 3568/TCT-DNK ngày 12/10/2005).*
31. Vẫn có thể không được khấu trừ thuế đ/v hóa đơn ghi mã số thuế của doanh nghiệp: Hóa đơn GTGT ghi mã số thuế của doanh nghiệp nào thì doanh nghiệp đó được khấu trừ thuế. Tuy nhiên, nếu sử dụng dịch vụ chịu thuế để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của cơ sở khác không thuộc sở hữu của doanh nghiệp thì doanh nghiệp sẽ không được khấu trừ thuế đầu vào đối với các hóa đơn này. *(CV số 3534/TCT-DNNN ngày 12/10/2005).*
32. Không lập hóa đơn điều chỉnh giảm giá do thanh toán trước thời hạn: Doanh nghiệp không được lập hóa đơn điều chỉnh giảm giá hàng bán khi áp dụng chế độ chiết khấu cho khách hàng thanh toán trước thời hạn. Trong trường hợp này, doanh nghiệp phải thực hiện giảm trừ số tiền giảm giá hoặc số tiền chiết khấu cho khách hàng trên các hóa đơn mua hàng của kỳ tiếp sau hoặc chi tiền trực tiếp cho khách hàng và tính vào khoản chi khuyến mại trong mức khống chế nếu việc mua bán hàng đã kết thúc. *(CV số 3510/TCT-TNCN ngày 11/10/2005).*
33. Phải xuất hóa đơn khi nhận lại tiền thuê đất đã trả do thanh lý HĐ thuê trước thời hạn: Doanh nghiệp ngừng hoạt động có thể được thanh lý hợp đồng thuê đất trước thời hạn và nhận lại tiền thuê đất đã trả cho thời gian chưa sử dụng đất. Để có căn cứ điều chỉnh doanh thu, thuế GTGT đầu ra, đầu vào cho bên cho thuê, doanh nghiệp phải xuất hóa đơn GTGT cho bên cho thuê ghi rõ là nhận tiền trả lại và thuế GTGT. *(CV số 3502/TCT-PCCS ngày 11/10/2005).*
34. Chứng từ trong trường hợp tách doanh nghiệp: Trường hợp công ty bị tách dùng các thiết bị, máy móc, dây chuyền của mình góp vốn vào công ty được tách phải có chứng từ sau:
 Đối với tài sản góp vốn không phải đăng ký quyền sở hữu phải có biên bản chứng nhận góp vốn, biên bản giao nhận tài sản, biên bản định giá tài sản, biên bản điều chuyển tài sản. Các biên bản này được coi là chứng từ hợp pháp để xác định nguyên giá TSCĐ và được trích khấu hao;
 Đối với tài sản phải đăng ký quyền sở hữu phải xuất hoá đơn, trong hoá đơn ghi giá trị của tài sản đúng bằng giá trị góp vốn theo biên bản của HĐQT, dòng thuế GTGT không ghi và gạch chéo. Hoá đơn này làm căn cứ để chuyển quyền sở hữu tại cơ quan có thẩm quyền. Tài sản góp vốn trong trường hợp này không phải chịu lệ phí trước bạ. *(CV số 3497/TCT-DNK ngày 11/10/2005).*
35. Xuất hoá đơn tài chính: Theo qui định hiện hành thì các cơ sở kinh doanh khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ phải xuất hoá đơn giao cho khách hàng ngay khi thu tiền hoặc được chấp nhận thanh toán. Trường hợp không xuất hoá đơn bán hàng, bên mua có quyền từ chối thanh toán hoặc không thực hiện việc mua bán hàng hoá.
 Nếu bên mua chỉ nhận được "Giấy biên nhận" thì đây không phải hoá đơn hợp pháp và không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.
 Nếu cơ sở kinh doanh không xuất hoá đơn và có hành vi gian lận về giá thì sẽ bị xử lý về gian lận về thuế hoặc gian lận thương mại. *(CV số 3496/TCT-DNK ngày 11/10/2005).*

36. Phải lập Bảng kê khi mua hàng của nghệ nhân và thợ thủ công: Để được tính vào chi phí hợp lý khoản tiền mua hàng hóa là sản phẩm do các nghệ nhân và thợ thủ công làm ra từ nguồn nguyên liệu tự nhiên trong nước thì doanh nghiệp phải lập Bảng kê thu mua hàng hóa mua vào không có hóa đơn đối với số hàng hóa này. (CV số 3492/TCT-DNK ngày 11/10/2005).
37. Giấy nộp tiền vào ngân sách bằng chuyển khoản cũng là chứng từ nộp thuế: Trong trường hợp doanh nghiệp nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu bằng cách chuyển khoản thì giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước bằng chuyển khoản kèm theo giấy báo nợ của ngân hàng về số tiền chuyển nộp được xem là chứng từ nộp thuế. (CV số 3484/TCT-DNK ngày 11/10/2005).
38. Lập lại hoá đơn: Một doanh nghiệp khi bán hàng hoá, đã lập hoá đơn nhưng chưa giao cho khách hàng, bị thất lạc liên 2, nếu công ty đã khai báo với cơ quan thuế và đã nộp tiền phạt về việc làm mất hoá đơn theo qui định của cơ quan thuế thì doanh nghiệp được lập lại hoá đơn để giao cho khách hàng. (CV số 3403/TCT-PCCS ngày 05/10/2005).
39. Xử lý hành vi mua hoá đơn: Tổng cục Thuế qui định, các trường hợp doanh nghiệp mua hàng của đơn vị bỏ trốn, hay đơn vị bán thành lập doanh nghiệp để mua bán trái phép hoá đơn GTGT, toàn bộ hàng hoá ghi trên hoá đơn của đơn vị bán là không có thực thì doanh nghiệp mua hàng bị xử lý theo hành vi trốn thuế, không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các số hoá đơn không có hàng hoá của đơn vị bán xuất cho bên mua. (CV số 3344/TCT-DNK ngày 28/9/2005).
40. Xuất hoá đơn khi bán hàng: Theo qui định thì, các tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn và giao cho khách hàng.

Tuy nhiên, trong trường hợp bán lẻ hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người tiêu dùng có giá trị dưới 100.000 đồng mỗi lần thu tiền, nếu người mua không yêu cầu lập và giao hoá đơn thì người bán không bắt buộc phải lập hoá đơn, nhưng phải lập bảng kê bán lẻ hàng hoá, dịch vụ theo qui định. (CV số 3271/TCT-PCCS ngày 20/9/2005).
41. Không phải nộp thuế GTGT khi điều chuyển TSCĐ cho công ty con hạch toán phụ thuộc: Khi điều chuyển TSCĐ cho các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc thì doanh nghiệp chỉ phải lập biên bản bàn giao tài sản mà không phải sử dụng hóa đơn GTGT, không phải nộp thuế GTGT. (CV số 3208/TCT-PCCS ngày 15/9/2005).
42. Được điều chỉnh số tiền giảm giá hàng bán trên các hóa đơn của kỳ tiếp sau: Trong trường hợp thực hiện chính sách khuyến mại cho khách hàng dựa trên số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì doanh nghiệp được tính điều chỉnh số tiền giảm giá trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau. Hóa đơn điều chỉnh cần ghi rõ số tiền giảm giá, số, ký hiệu và ngày của hóa đơn được giảm giá. (CV số 3185/TCT-PCCS ngày 14/9/2005).
43. Chứng từ đ/v khoản chi hỗ trợ bằng tiền:

(i) Một công ty mà có các khoản hỗ trợ bán hàng hay hỗ trợ hàng tồn kho bằng tiền cho các cửa hàng, đại lý thì, công ty phải căn cứ vào chính sách giảm giá đối với hàng bán lẻ áp dụng đối với các cửa hàng, đại lý mua đứt bán đoạn để lập chứng từ chi tiền. Trên chứng từ đó phải ghi rõ là khoản chi hỗ trợ bán hàng hay hỗ trợ hàng tồn kho; Chứng từ chi này phải có đầy đủ chữ ký của các bên; Người duyệt chi phải chịu trách nhiệm đối với khoản chi này, thì khoản chi này được hạch toán vào chi phí khác và chỉ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo mức khống chế của Bộ Tài chính. (CV số 3107/TCT-ĐTN ngày 08/9/2005).

(ii) Các đại lý, khách hàng của công ty khi nhận được khoản tiền hỗ trợ chi phí, chi thường khuyến mại phải xuất hoá đơn GTGT cho công ty. Trên hoá đơn ghi rõ nội dung tiền hỗ trợ bán hàng hay chi thường khuyến mại và gạch bỏ dòng thuế suất, tiền thuế GTGT. Hoá đơn này phải được lập riêng, không giảm trừ vào giá bán hàng hoá và phải được hạch toán vào thu nhập khác khi tính thuế TNDN. (CV số 3106/TCT-ĐTN ngày 08/9/2005).
44. Được in thông tin chiết khấu bán hàng trên hóa đơn tự in: Doanh nghiệp được phép in thông tin chiết khấu bán hàng trên hóa đơn GTGT tự in theo mẫu đã được Cục thuế duyệt. (CV số 3002/TCT-PCCS ngày 01/9/2005).
45. Xử lý ghi sai thuế suất thuế GTGT trên hóa đơn bán hàng XK: Thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là 0%. Trong trường hợp xuất khẩu hàng hóa mà doanh nghiệp vẫn ghi cả thuế GTGT trên hóa đơn bán hàng thì doanh nghiệp vẫn được khấu trừ, hoàn thuế đầu vào nhưng phải xuất trình được các tờ khai hàng hóa xuất khẩu, hóa đơn và chứng từ thanh toán chứng minh hàng thực tế xuất khẩu đồng thời bị xử phạt VPHC về việc lập hóa đơn chứng từ sai quy định. (CV số 2979/TCT-DNK ngày 30/8/2005).
46. Trạm trung chuyển được xuất Phiếu xuất kho, hoá đơn GTGT cho các chi nhánh: Khi điều chuyển hàng hoá nội bộ cho các chi nhánh hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương, cơ sở chính xuất Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ rồi sau đó lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá thực tế tiêu thụ khi nhận được bảng kê hàng hoá bán ra của chi nhánh. Trong trường hợp Trạm trung chuyển trực tiếp nhận hàng từ cơ sở chính rồi tiếp tục điều chuyển cho các chi nhánh ở các địa phương khác thì Trạm trung chuyển được xuất Phiếu xuất kho kiêm điều chuyển nội bộ và lập hoá đơn GTGT. (CV số 2902/TCT-ĐTN ngày 24/8/2005).
47. Có thể sử dụng phiếu thu tiền/hoá đơn GTGT khi nhận các khoản bồi thường: Doanh nghiệp có thể sử dụng phiếu thu tiền hoặc hoá đơn GTGT khi nhận các khoản bồi thường không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Trong trường hợp sử dụng hoá đơn GTGT, doanh nghiệp ghi dòng giá bán là số tiền bồi thường, dòng thuế suất không ghi số thuế GTGT và gạch bỏ. **(CV số 2890/TCT-PCCS ngày 23/8/2005).**

48. **Được xuất hóa đơn tại thời điểm ký Bản xác nhận khối lượng:** Hóa đơn phải được lập ngay sau khi cung cấp hàng hóa. Đối với hoạt động cung cấp bê tông trộn sẵn, doanh nghiệp có thể xuất hóa đơn tại thời điểm các bên đã ký Bản xác nhận khối lượng. **(CV số 2889/TCT-ĐTN ngày 22/8/2005).**
49. **Chưa hết tháng vẫn có thể được mua tiếp hoá đơn lần sau:** Doanh nghiệp chỉ được mua số lượng hoá đơn tối đa trong tháng căn cứ trên số lượng thực tế sử dụng của tháng trước liền kề. Tuy nhiên, trong trường hợp đã sử dụng hết số lượng hoá đơn mua trong tháng mà vẫn có nhu cầu sử dụng nhiều hoá đơn thì doanh nghiệp có thể liên hệ với cơ quan thuế trực tiếp quản lý để mua tiếp hoá đơn ngay trong tháng đó. **(CV số 2876/TCT-PCCS ngày 22/8/2005).**
50. **Được ghi trực tiếp trên hoá đơn số tiền giảm giá hàng hoá và/hoặc chiết khấu thanh toán:** Hiện nay, nhiều doanh nghiệp áp dụng hình thức giảm giá hàng bán căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá và/hoặc áp dụng hình thức chiết khấu do thanh toán trước thời hạn. Doanh nghiệp có thể ghi trực tiếp số tiền giảm giá trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ của kỳ tiếp sau. Hoá đơn giảm giá phải ghi rõ số, ký hiệu của hoá đơn, số tiền được giảm hoặc số tiền chiết khấu. Trường hợp số tiền được giảm không giảm trừ hết trên 01 hoá đơn thì được giảm trừ vào các hoá đơn tiếp sau hoặc được tính vào khoản chi khuyến mại nếu kết thúc việc mua bán hàng. **(CV số 2866/TCT-DNK ngày 22/8/2005).**
51. **Hoá đơn chi nhánh:** Các khoản chi phí được tính là chi phí hợp lý là các khoản chi phải có hoá đơn, chứng từ hợp pháp, và phải liên quan tới thu nhập chịu thuế trong kỳ.
Căn cứ quy định trên của Luật thuế TNDN thì, đối với các công ty, đại lý trong hệ thống phân phối của một Tổng công ty là các tổ chức kinh doanh, khi được nhận khoản hoa hồng phải xuất hoá đơn hợp pháp cho Tổng công ty. Đó là căn cứ để xác định chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. **(CV số 2841/TCT-DNK ngày 19/8/2005).**
52. **Có thể hoàn thuế đ/v hoá đơn hàng XK uỷ thác không ghi tên khách hàng nước ngoài:** Trong trường hợp xuất khẩu uỷ thác nhưng doanh nghiệp không ghi tên người mua là bên nước ngoài mà ghi tên người mua là bên nhận uỷ thác thì hóa đơn này vẫn có thể được chấp nhận là hóa đơn hợp pháp để xét hoàn thuế nếu doanh nghiệp giải trình được lý do không xuất hóa đơn cho khách hàng nước ngoài. **(CV số 2775/TCT-DNK ngày 15/08/2005).**
53. **Phải xuất hóa đơn khi bán hoặc chuyển nhượng nền nhà:** Hoạt động kinh doanh xây dựng cơ sở hạ tầng, bán hoặc chuyển nhượng nền nhà, kể cả trong trường hợp không thu tiền do trả lại nhà để bù trừ tiền bồi thường do thu hồi đất đều thuộc diện chịu thuế GTGT và thuế TNDN. Vì vậy, doanh nghiệp thực hiện các hoạt động nêu trên phải xuất hóa đơn GTGT và kê khai nộp thuế theo đúng quy định. **(CV số 2714/TCT-PCCS ngày 10/08/2005).**
54. **Chế độ báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn:** Theo Tổng cục Thuế, trường hợp nộp báo cáo sử dụng hoá đơn chậm từ 01 – 10 ngày làm việc so với thời hạn phải nộp báo cáo thì xử phạt chậm nộp báo cáo sử dụng hoá đơn; nếu trường hợp nộp báo cáo quyết toán sử dụng hoá đơn chậm từ 01 – 90 ngày làm việc so với thời hạn phải nộp báo cáo thì sẽ bị xử phạt chậm nộp báo cáo quyết toán sử dụng hoá đơn. **(CV số 2710/TCT-PCCS ngày 10/8/2005).**
55. **Hoá đơn hàng uỷ thác xuất khẩu:** Khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác, cơ sở đi uỷ thác sử dụng phiếu xuất kho kiểm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính phát hành, kèm theo lệnh điều động nội bộ. Khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận uỷ thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu lập hoá đơn GTGT để kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Trường hợp này, cơ sở kinh doanh xuất khẩu phải lưu lại liên 2 tại doanh nghiệp. **(CV số 2709/TCT-PCCS ngày 10/8/2005).**
56. **Hoá đơn hợp pháp:** Doanh nghiệp tư nhân bán hàng sử dụng hoá đơn của doanh nghiệp khác đã báo mất, thì các hoá đơn này không phải là hoá đơn hợp pháp. Do vậy, đơn vị mua hàng không được kê khai các hoá đơn đó để khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT, và không được tính vào chi phí hợp lý để tính thu nhập chịu thuế TNDN. **(CV số 2682/TCT-PCCS ngày 09/8/2005).**
57. **Ghi lùi ngày trên hóa đơn sẽ bị xử phạt VPHC:** Việc ghi lùi ngày trên hóa đơn sẽ bị xử phạt theo hành vi khai man chứng từ kế toán. Nếu việc ghi lùi ngày dẫn đến trốn thuế, doanh nghiệp sẽ bị xử phạt về hành vi trốn thuế.
Những trường hợp hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ, thì tổ chức, cá nhân phải lập biên bản có chữ ký xác nhận của bên mua hàng, bên bán hàng; nếu là tổ chức thì phải có chữ ký xác nhận, đóng dấu của người đứng đầu tổ chức. Bên mua và bên bán hàng phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số hoá đơn huỷ bỏ. Trong trường hợp hoá đơn sai phải huỷ bỏ, đáp ứng đầy đủ các điều kiện trên, nhưng không có biên bản giữa 2 bên, thì bên phát hành sẽ bị phạt cảnh cáo bằng văn bản (đối với vi phạm hành chính nhỏ, lần đầu). **(CV số 2656/TCT-PCCS ngày 08/8/2005).**
58. **DN chuyển đổi loại hình vẫn có thể được tiếp tục sử dụng số hoá đơn đã mua từ trước:** Doanh nghiệp chuyển đổi loại hình hoặc chuyển địa điểm kinh doanh sang tỉnh khác phải quyết toán hoá đơn với cơ quan thuế. Doanh nghiệp vẫn có thể được cơ quan thuế cho phép sử dụng một số lượng cụ thể trong số hoá đơn còn lại đã quyết toán để đáp ứng kịp thời, liên tục cho hoạt động sản xuất kinh doanh. **(CV số 2642/TCT-PCCS ngày 04/8/2005).**

59. Thuế hàng lưu chuyển nội bộ: Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất điều chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc – chi nhánh, cửa hàng, ở khác địa phương để bán hoặc xuất điều chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất trả hàng từ đơn vị hạch toán phụ thuộc về cơ sở kinh doanh; xuất hàng hoá cho các cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng, thì, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng đơn vị và từng khâu độc lập; hoặc sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ/ phiếu xuất hàng gửi bán đại lý kèm theo lệnh điều chuyển nội bộ. (CV số 2472/TCT-DNNN ngày 26/7/2005).
60. Được ủy quyền in hóa đơn tự in: Doanh nghiệp được phép in hóa đơn tự in có thể ủy quyền cho đơn vị khác thực hiện việc in hóa đơn nhưng phải có hợp đồng ủy quyền hợp pháp và việc in hóa đơn được thực hiện đúng quy định. (CV số 2340/TCT-PCCS ngày 19/07/2005).
61. Chi nhánh VPDD của công ty nước ngoài không được đăng ký sử dụng hoá đơn tự in: Chi nhánh Văn phòng đại diện thường trú của thương nhân nước ngoài không được tiến hành các hoạt động kinh doanh, dịch vụ và các hoạt động sinh lời khác tại Việt Nam nên không được đăng ký sử dụng hóa đơn tự in theo quy định của BTC. Tuy nhiên, Chi nhánh được sử dụng MST mà cơ quan Thuế đã cấp để kê khai nộp thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao. (CV số 2334/TCT-PCCS ngày 19/07/2005).
62. Khuyến khích các doanh nghiệp đăng ký tự in hoá đơn: Doanh nghiệp có thể sử dụng hoá đơn theo mẫu do Bộ Tài chính phát hành hoặc hoá đơn do doanh nghiệp tự in. Trường hợp sử dụng hoá đơn theo mẫu, doanh nghiệp chỉ được mua lần đầu với số lượng tối đa không quá 02 quyển và phải làm thủ tục mua hoá đơn các lần tiếp theo với số lượng không vượt quá số lượng thực tế sử dụng của tháng liền kề trước đó. Vì vậy, để được hưởng cơ chế thông thoáng hơn, các doanh nghiệp có thể đăng ký tự in hoá đơn với cơ quan thuế với số lượng phục vụ cho kinh doanh từ 06 tháng đến 01 năm. (CV số 2331/TCT-PCCS ngày 19/07/2005).
63. Điều chỉnh giá do bán hàng kém chất lượng: Nếu doanh nghiệp đã xuất bán hàng hóa không đảm bảo chất lượng dẫn đến phải điều chỉnh giá bán thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc thỏa thuận bằng văn bản về việc điều chỉnh giá bán, bên bán phải lập hóa đơn mới theo mức giá điều chỉnh trong đó ghi rõ điều chỉnh giá cho hàng hóa, dịch vụ tại hóa đơn số, ký hiệu v.v.. và trên cơ sở hóa đơn mới các bên phải kê khai điều chỉnh doanh số mua bán, thuế đầu vào, đầu ra. (CV số 2250/TCT-DNK ngày 14/7/2005).
64. Phải xuất hóa đơn đối với hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho SXKD: Khi xuất hàng hóa để khuyến mại, quảng cáo hoặc tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT, doanh nghiệp phải xuất hóa đơn GTGT làm chứng từ hạch toán, trên đó ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hoặc khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. (CV số 2241/TCT-PCCS ngày 14/6/2005).
65. In, phát hành, quản lý và sử dụng vé xe khách theo quy định của BTC: Vé xe khách là một trong các loại hoá đơn đặc thù. Vì vậy việc in, phát hành, quản lý và sử dụng vé xe khách phải được thực hiện theo quy định tại TT số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của BTC. (CV số 2136 TCT/DNK ngày 04/7/2005).
66. Hoá đơn chứng từ khi bán hàng: Khi doanh nghiệp giao hàng và đã lập hoá đơn bán hàng, nhưng do hàng hoá không đảm bảo qui cách, chất lượng nên người mua hàng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất trả lại hàng hoá cho doanh nghiệp, người mua hàng phải lập hoá đơn. Trên hoá đơn đó phải ghi rõ hàng hoá trả lại doanh nghiệp do không đúng qui cách, chất lượng, tiền thuế GTGT.
Hoá đơn này là căn cứ để doanh nghiệp và người mua hàng điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế GTGT đã kê khai và làm chứng từ khi vận chuyển hàng hoá trả lại từ bên mua về doanh nghiệp. (CV số 2134 TCT/DNK ngày 04/7/2005).
67. Có thể viết tắt tên và địa chỉ doanh nghiệp trên hóa đơn: Doanh nghiệp vẫn có thể được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với những hoá đơn ghi đúng mã số thuế nhưng tên và địa chỉ của doanh nghiệp lại viết tắt vì doanh nghiệp có tên quá dài, không ghi đủ trên hoá đơn. (CV số 2094 TCT/PCCS ngày 30/6/2005).
68. Hoá đơn hàng lưu thông trên thị trường: Cơ sở kinh doanh xuất khẩu hàng hoá, khi muốn xuất khẩu hàng sang một nước khác, thì cơ sở xuất khẩu phải có hoá đơn, chứng từ kèm theo làm chứng từ vận chuyển hàng hoá trên đường. Nếu sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ làm chứng từ vận chuyển hàng hoá trên đường đến cửa khẩu, thì sau khi làm xong thủ tục cho hàng xuất khẩu, cơ sở xuất khẩu lập hoá đơn cho hàng xuất khẩu. (CV số 2093 TCT/PCCS ngày 30/6/2005).
69. Hoá đơn Bán hàng đại lý: Các cơ sở sản xuất, kinh doanh xuất hàng hoá cho cơ sở nhận đại lý bán hàng đúng giá hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán có thể lựa chọn hoá đơn GTGT làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau; hoặc sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý do Bộ Tài chính phát hành đối với hàng hoá xuất ho cơ sở bán hàng đại lý kèm theo Lệnh điều nội bộ. (CV số 2029 TCT/DNNN ngày 27/6/2005).
70. Kho hàng được sử dụng hóa đơn của doanh nghiệp khi trực tiếp bán hàng: Nếu doanh nghiệp thuê kho hàng tại tỉnh khác và kho hàng chỉ là đơn vị phụ thuộc, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng nhưng kho hàng lại trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ và phát sinh doanh thu thì kho hàng vẫn được sử dụng hóa đơn của doanh nghiệp. (CV số 2020 TCT/PCCS ngày 23/6/2005).
71. Hoá đơn bán lẻ: Trường hợp hộ gia đình chuyển nhượng nhà, đất có nhu cầu lập hoá đơn bán nhà thì được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ để sử dụng.

Khi cấp hoá đơn lẻ cho hộ gia đình bán hàng, cơ quan thuế sẽ thu ngay thuế GTGT, thuế TNDN theo mức ấn định đối với doanh thu bán nhà, thuế suất thuế GTGT áp dụng là 10%, thuế suất thuế TNDN là 28%. Trên hoá đơn phải ghi tách riêng tiền bán nhà và tiền chuyển quyền sử dụng đất theo hợp đồng thoả thuận giữa hai bên. **(CV số 2018 TCT/PCCS ngày 23/6/2005).**

72. **Không được hoàn thuế GTGT nếu hóa đơn không hợp lệ:** Khi lập hóa đơn GTGT, doanh nghiệp phải ghi đầy đủ, đúng các yếu tố quy định trên hóa đơn. Doanh nghiệp thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT đầu vào nhưng trên hóa đơn không ghi tên người mua là doanh nghiệp thì doanh nghiệp không được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với những hóa đơn này. **(CV số 1935 TCT/ĐTN ngày 20/6/2005).**
73. **Hồ sơ áp dụng thuế suất 0%:** Theo qui định, hàng hoá dịch vụ bán cho doanh nghiệp chế xuất được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào khi có đầy đủ Hợp đồng bán hàng hoá; Tờ khai hải quan về hàng hoá xuất khẩu, có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; điều kiện về thanh toán qua ngân hàng; hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho doanh nghiệp chế xuất.

Nếu số lượng hàng hoá ghi trên hoá đơn GTGT và số lượng hàng hoá xuất cho doanh nghiệp chế xuất giống nhau nhưng số lượng hàng hoá theo Tờ khai xuất khẩu có sự chênh lệch so với hoá đơn, thì doanh nghiệp phải liên hệ với cơ quan hải quan để kiểm tra, đối chiếu xác định chính xác số lượng hàng thực xuất khẩu để đảm bảo điều kiện được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. **(CV số 1932 TCT/ĐTN ngày 20/6/2005).**

THUẾ TNDN

1. **Xác định chi phí hợp lý:** Một doanh nghiệp cấp chỗ ở miễn phí cho người lao động theo hợp đồng lao động thì chi phí khấu hao nhà ở cho người lao động theo hợp đồng được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thuế TNDN. Khoản chi phí khấu hao về nhà ở miễn phí cho người lao động theo hợp đồng được tính vào thu nhập của người lao động để tính thu nhập đối với người có thu nhập cao. **(CV số 4660/TCT-PCCS ngày 23/12/2005).**
2. **Được tính chi phí khuyến mại bằng tiền vào chi phí hợp lý:** Doanh nghiệp chỉ được tính khoản chi khuyến mại bằng tiền vào chi phí hợp lý căn cứ vào hợp đồng khuyến mại cho khách hàng, quy chế kinh doanh về chính sách khuyến mại và có chứng từ chi tiền ghi rõ là khoản chi khuyến mại, với đầy đủ chữ ký của các bên, cam kết chịu trách nhiệm của người duyệt chi. **(CV số 4612/TCT-DNK ngày 20/12/2005).**
3. **Được tính tiền đền bù vào giá trị QSDĐ:** Doanh nghiệp được tính chi phí đền bù giải phóng mặt bằng vào giá trị QSDĐ để trích khấu hao nếu có đầy đủ chứng từ, ký nhận tiền của từng hộ dân và xác nhận của UBND cấp xã. **(CV số 4599/TCT-ĐTN ngày 20/12/2005).**
4. **Có thể không phải chịu thuế nhà thầu đ/v lãi tiền vay trong trường hợp gia hạn nợ:** Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng vay với nhà thầu nước ngoài trước ngày 01/01/1999, nhưng sau ngày 01/01/1999 xin gia hạn nợ không quá 1/2 thời hạn cho vay, lãi suất thấp hơn và không làm thay đổi các điều kiện khác của hợp đồng vay thì nhà thầu nước ngoài không phải nộp thuế TNDN đối với lãi tiền vay kể từ khi gia hạn nợ. **(CV số 4592/TCT-ĐTN ngày 20/12/2005).**
5. **Được tính tiền thuế truy nộp vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:** Trường hợp bán lại ô tô nhập khẩu được miễn thuế NK và thuế TTĐB cho doanh nghiệp trong nước khác thì doanh nghiệp nhập khẩu bị truy nộp thuế đã được miễn và được hạch toán vào chi phí khi xác định doanh thu chịu thuế TNDN từ hoạt động này. **(CV số 4590/TCT-ĐTN ngày 20/12/2005).**
6. **Được hạch toán chi phí xây dựng trụ sở trên đất thuê vào chi phí hợp lý:** Doanh nghiệp có thể được phân bổ đều chi phí đầu tư xây dựng trụ sở trên đất đi thuê trong toàn bộ thời gian thuê vào chi phí hợp lý nếu chi phí đầu tư xây dựng được tính vào tiền thuê và trụ sở sẽ thuộc sở hữu của bên cho thuê khi kết thúc thời hạn thuê. Tuy nhiên, doanh nghiệp phải có đủ các tài liệu sau: (i) hợp đồng thuê đất có công chứng nhà nước; và (ii) hóa đơn thanh toán khối lượng công trình kèm theo hợp đồng xây dựng, thanh lý hợp đồng, quyết toán giá trị công trình mang tên, địa chỉ, mã số thuế của doanh nghiệp. **(CV số 4577/TCT-DNK ngày 19/12/2005).**
7. **Chứng từ đ/v khoản chi khuyến mại bằng tiền:** Một công ty bán hàng mở đợt khuyến mại cho khách hàng thì, trong trường hợp này, các đại lý phải căn cứ vào chính sách khuyến mại của Công ty, lập phiếu chi khuyến mại bằng tiền cho khách hàng. Trên phiếu chi phải ghi rõ họ tên, địa chỉ và có chữ ký của khách hàng phù hợp với hoá đơn mua hàng trong thời gian khuyến mại.
Công ty thanh toán tiền khuyến mại cho đại lý bằng phiếu chi khi các đại lý lập đầy đủ chứng từ gồm: Phiếu ưu đãi của khách hàng; Phiếu chi của đại lý; Hoá đơn bán hàng; và Chứng từ đề nghị thanh toán tiền khuyến mại của đại lý. Số tiền khuyến mại của Công ty được tính vào chi phí khác và bị khống chế khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. **(CV số 4548/TCT-PCCS ngày 15/12/2005).**
8. **Xác định chi phí hợp lý:** Một doanh nghiệp bị thiệt hại trong sản xuất kinh doanh, và khoản thiệt hại đó có được tính vào chi phí hợp lý hay không?/Theo Tổng cục Thuế, hàng hoá bị tổn thất do nguyên nhân khách quan hay chủ quan đều không được tính vào chi phí hợp lý. Giá trị hàng hoá tổn thất sau khi trừ các khoản giá trị bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất..., được bù đắp bằng quỹ dự phòng tài chính, thì số còn lại được đưa vào lỗ và trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế TNDN. **(CV số 4514/TCT-DNN ngày 12/12/2005).**

9. **Xác định thuế TNDN:** Cơ sở kinh doanh giao đại lý cho hộ kinh doanh cá thể có đăng ký kinh doanh nhưng thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ làm dịch vụ bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ đúng giá sẽ phải nộp thuế TNDN theo mức ấn định là 5% trên hoa hồng đại lý được hưởng.
 Vì vậy, cơ sở kinh doanh giao đại lý có trách nhiệm kê khai, khấu trừ thuế TNDN của các hộ kinh doanh làm đại lý, nộp NSNN cùng với việc kê khai, nộp thuế GTGT hàng tháng của cơ sở mình, và được hưởng khoản thù lao bằng 0,8% số thuế thực tế đã thu của đại lý để nộp NSNN. Số tiền thù lao này được khấu trừ vào số tiền thuế TNDN thu được của đại lý trước khi nộp Ngân sách. *(CV số 4451/TCT-PCCS ngày 06/12/2005).*
10. **Khoản chênh lệch do định giá lại TSCĐ:** Khi chuyển doanh nghiệp Nhà nước thành Công ty cổ phần, thì được ghi tăng vốn doanh nghiệp và không phải nộp thuế TNDN. *(CV số 4448/TCT-DNNN ngày 06/12/2005).*
11. **Trích khấu hao TSCĐ:** Các doanh nghiệp hoạt động có hiệu quả kinh tế cao thì được trích khấu hao nhanh nhưng tối đa không quá 02 lần mức khấu hao xác định theo phương pháp đường thẳng để nhanh chóng đổi mới công nghệ.
 TSCĐ tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh được trích khấu hao nhanh là máy móc, thiết bị; dụng cụ làm việc đo lường, thí nghiệm; thiết bị và phương tiện vận tải; dụng cụ quản lý; súc vật và vườn cây lâu năm.
 Để được trích khấu hao nhanh, doanh nghiệp phải đảm bảo kinh doanh có lãi. Và doanh nghiệp phải đăng ký phương pháp trích khấu hao TSCĐ mà doanh nghiệp lựa chọn áp dụng với cơ quan thuế trực tiếp quản lý trước khi thực hiện trích khấu hao. *(CV số 4442/TCT-DNK ngày 05/12/2005).*
12. **Chi phí trả lương cho người lao động:** Bộ Tài chính đã qui định, về chi phí tiền lương phải trả cho người lao động phải căn cứ vào hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể. Và hàng năm cơ sở kinh doanh phải đăng ký với cơ quan thuế về tổng quỹ lương phải trả trong cả năm, căn cứ và phương pháp xây dựng tổng quỹ lương cùng với việc nộp tờ khai thuế TNDN.
 Nếu một cơ sở kinh doanh chỉ có hai thành viên trong HĐQT, mà cả hai người đều trực tiếp tham gia điều hành sản xuất kinh doanh, một người là giám đốc và một người là phó giám đốc, nếu làm đầy đủ các thủ tục đăng ký theo qui định của Bộ Tài chính, có bảng chấm công lao động hàng tháng, có ký nhận tiền trên bảng thanh toán tiền lương hàng tháng thì khoản chi phí trả lương này sẽ được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế. *(CV số 4439/TCT-PCCS ngày 05/12/2005).*
13. **Chi phí hợp lý:** Căn cứ theo những qui định hiện hành thì, khoản chi phí dịch vụ mua ngoài, thuê ngoài khác phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ được tính vào chi phí hợp lý nếu có chứng từ, hoá đơn đúng qui định.
 Theo đó, trường hợp doanh nghiệp có khoản chi phí dịch vụ điện thoại để sử dụng vào mục đích kinh doanh, tạo ra doanh thu và thu nhập, có chứng từ, hoá đơn hợp lệ đi kèm thì sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.
 Bên cạnh đó, trường hợp trong quá trình bốc xếp, vận chuyển nguyên vật liệu mà có phát sinh tổn thất, hao hụt thì doanh nghiệp cũng không được tính giá trị nguyên vật liệu bị hao hụt vào chi phí hợp lý. *(CV số 4386/TCT-DNK ngày 01/12/2005).*
14. **Có thể không được phân bổ chi phí chung cho cơ sở hạch toán độc lập:** Trường hợp Ban giám đốc của doanh nghiệp đồng thời điều hành cơ sở trực thuộc hạch toán độc lập thì khoản chi phí điều hành này cũng chỉ được hạch toán vào chi phí của cơ sở chính mà không được phân bổ cho cơ sở trực thuộc. *(CV số 4384/TCT-ĐTN ngày 01/12/2005).*
15. **Không được hạch toán chi phí hợp lý đối với những chi phí không có liên quan:** Doanh nghiệp chỉ được hạch toán các khoản chi hỗ trợ có liên quan trực tiếp đến quá trình giải phóng mặt bằng vào chi phí hợp lý nên đối với các khoản chi không liên quan trực tiếp như sửa sang đường giao thông nội bộ; hỗ trợ sửa chữa nhà trẻ; tu tạo đền chùa, đình làng; hỗ trợ cho các cán bộ Ban đền bù và giải phóng mặt bằng, v.v.. thì doanh nghiệp không được hạch toán vào chi phí hợp lý. *(CV số 4380/TCT-DNK ngày 01/12/2005).*
16. **Hoàn thuế TNDN do tái đầu tư:** Từ ngày 01/01/2004, nhà đầu tư nước ngoài dùng lợi nhuận thu được và các khoản thu hợp pháp khác từ hoạt động đầu tư tại Việt Nam để tái đầu tư vào dự án đang thực hiện hoặc đầu tư vào dự án mới sẽ không được hoàn thuế TNDN đối với khoản lợi nhuận tái đầu tư.
 Đối với những dự án đã được cấp phép tái đầu tư hoặc có văn bản trước ngày 01/01/2004, chấp thuận việc sử dụng lợi nhuận để tái đầu tư vào dự án mới, doanh nghiệp dùng khoản lợi nhuận thu được trước thời điểm đó để tái đầu tư và có đầy đủ hồ sơ theo qui định của Bộ Tài chính thì sẽ được xem xét hoàn thuế TNDN tái đầu tư. *(CV số 4375/TCT-ĐTN ngày 01/12/2005).*
17. **Không phải nộp thuế khi bán sản phẩm cây giống:** Hộ gia đình, cá nhân trực tiếp sản xuất sản phẩm cây giống để bán thì không phải nộp thuế GTGT, thuế TNDN và thuế môn bài cho khoản thu nhập từ sản phẩm cây giống. *(CV số 4372/TCT-PCCS ngày 01/12/2005).*
18. **Tiền phạt:** Bộ Tài chính qui định, các khoản tiền phạt vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ ĐKKD, phạt vay nợ quá hạn, phạt vi phạm chế độ kế toán thống kê, phạt do vi phạm hợp đồng kinh tế,... không được tính vào chi phí hợp lý. *(CV số 4337/TCT-PCCS ngày 29/11/2005).*

19. Chi phí khấu hao tài sản cố định: Tài sản cố định không dùng trực tiếp vào hoạt động kinh doanh, hoặc chưa khấu hao hết chờ thanh lý thì tiền trích khấu hao không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế tính thuế TNDN. **(CV số 4336/TCT-PCCS ngày 29/11/2005).**
20. Thuế hoạt động chuyển nhượng vốn: Thu nhập thu được từ hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng chịu thuế TNDN với thuế suất là 28%, Bộ Tài chính đã qui định như vậy.
 Trong quá trình chuyển nhượng, chậm nhất là 05 này làm việc, kể từ ngày được chuẩn ý việc chuyển nhượng vốn, bên nhận chuyển nhượng vốn phải lập tờ khai thuế về chuyển nhượng vốn nộp cho cơ quan thuế địa phương/nơi đăng ký, kê khai, nộp thuế, kèm theo hợp đồng chuyển nhượng, QĐ có hiệu lực của việc chuyển nhượng vốn, chứng nhận vốn góp và chứng từ gốc của các khoản chi phí liên quan. Bên cạnh đó, trong thời gian này, bên chuyển nhượng cũng phải nộp đủ số thuế vào Kho bạc Nhà nước và gửi bản sao giấy nộp tiền thuế cho cơ quan chuẩn ý việc chuyển nhượng vốn. **(CV số 4326/TCT-ĐTN ngày 29/11/2005).**
21. Được đăng ký chuyển lỗ bằng ngoại tệ nếu hạch toán kế toán bằng ngoại tệ: Trường hợp được hạch toán kế toán bằng ngoại tệ thì khi kinh doanh thua lỗ, doanh nghiệp cũng được xác định lỗ và đăng ký thực hiện chuyển lỗ với cơ quan Thuế bằng ngoại tệ. Tuy nhiên, khi kê khai, nộp thuế, doanh nghiệp vẫn phải quy đổi ngoại tệ hạch toán ra đồng Việt Nam theo tỷ giá tại thời điểm nộp thuế. **(CV số 4321/TCT-ĐTN ngày 29/11/2005).**
22. Có thể được tính tiền thuế nộp thay vào chi phí hợp lý: Trường hợp bên thuê nhà nộp thay tiền thuế GTGT và thuế TNDN cho bên cho thuê thì bên thuê có thể được tính khoản tiền thuế nộp thay vào chi phí hợp lý. **(CV số 4266/TCT-DNK ngày 24/11/2005).**
23. Xác định thuế TNDN: Luật thuế TNDN đã qui định, mọi tổ chức, cá nhân sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập đều phải nộp thuế TNDN.
 Cơ quan thuế có quyền ấn định thu nhập chịu thuế để tính thuế đối với cơ sở kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ, không có đủ căn cứ xác định số thuế phải nộp. Việc ấn định thu nhập để tính thuế TNDN căn cứ vào thu nhập chịu thuế của cơ sở kinh doanh có cùng ngành nghề, có qui mô tương đương mà không phân biệt cơ sở kinh doanh đó là tổ chức hay cá nhân. **(CV số 4230/TCT-PCCS ngày 22/11/2005).**
24. Chứng từ đ/v khoản chi hoa hồng: Doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế các khoản chi phí không có chứng từ hoặc chứng từ không hợp pháp.
 Theo qui định trên, nếu một công ty có chi trả khoản tiền hoa hồng cho các đại lý, nhưng không có chứng từ kèm theo thì khoản tiền hoa hồng này không được hạch toán vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế. **(CV số 4219/TCT-DNN ngày 21/11/2005).**
25. Không được tính vào chi phí nếu không có hóa đơn hợp pháp: Doanh nghiệp sử dụng dịch vụ vận chuyển của bên vận chuyển có đăng ký kinh doanh nhưng chỉ có hợp đồng dịch vụ mà không có hóa đơn hợp pháp do bên vận chuyển cung cấp thì không được tính chi phí vận chuyển vào chi phí hợp lệ. **(CV số 4155/TCT-DNK ngày 16/11/2005).**
26. Chỉ được trích khấu hao TSCĐ theo mức độ sử dụng vào sản xuất, kinh doanh: Nếu doanh nghiệp sử dụng TSCĐ phục vụ đồng thời cho hoạt động sản xuất, kinh doanh và hoạt động khác thì chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và trích khấu hao theo mức tương ứng với mức độ sử dụng vào sản xuất, kinh doanh. Doanh nghiệp phải hạch riêng thuế đầu vào và giá trị TSCĐ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hoặc phân bổ theo mức độ sử dụng trên tổng giá trị TSCĐ đầu tư mới. **(CV số 4150/TCT-DNK ngày 15/11/2005).**
27. Doanh thu tính thuế TNDN của hoạt động gia công là giá gia công chưa có thuế GTGT: Giá gia công là giá chưa có thuế GTGT nên doanh thu chịu thuế TNDN của hoạt động gia công hàng hóa là tiền thu về gia công bao gồm tiền công, nhiên liệu, động lực, vật liệu phụ và chi phí khác phục vụ cho việc gia công hàng hóa. **(CV số 4143/TCT-ĐTN ngày 15/11/2005).**
28. Không phải chịu thuế TNDN đối với kinh phí hỗ trợ di chuyển địa điểm: Doanh nghiệp được Nhà nước hỗ trợ kinh phí và đền bù giá trị tài sản trên đất để di chuyển địa điểm kinh doanh theo quy hoạch mà giá trị khoản hỗ trợ, đền bù lớn hơn các chi phí liên quan thì không phải nộp thuế TNDN đối với phần giá trị lớn hơn và được kết chuyển tăng nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản. Trường hợp giá trị khoản hỗ trợ, đền bù thấp hơn thì doanh nghiệp được hạch toán lỗ. **(CV số 4141/TCT-DNN ngày 15/11/2005).**
29. Có thể được tính chi phí ăn ở, đi lại tại nước ngoài của nhân viên vào chi phí hợp lý: Chi phí ăn ở, đi lại cho nhân viên và một số khoản chi phí khác phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp phát sinh tại nước ngoài chỉ được tính vào chi phí hợp lý khi có hóa đơn, chứng từ hợp pháp do phía nước ngoài cung cấp kèm theo bản dịch tiếng Việt được Giám đốc doanh nghiệp duyệt chi. **(CV số 4114/TCT-PCCS ngày 14/11/2005).**
30. Hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, quyền thuê đất không được ưu đãi thuế: Hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất cùng với kết cấu hạ tầng trên đất không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN nên doanh nghiệp kinh doanh hạ tầng kỹ thuật KCN đang trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế TNDN mà có phát sinh thu nhập từ các hoạt động chuyển quyền trên thì cũng không được miễn, giảm thuế TNDN từ hoạt động này. **(CV số 4092/TCT-PCCS ngày 11/11/2005).**

31. Thời gian miễn/giảm thuế TNDN: Thời gian miễn/giảm thuế đối với dự án đầu tư mở rộng qui mô, đầu tư chiều sâu được tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh; hoặc tính từ năm tiếp sau dự án đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh.
Căn cứ vào tình hình thực hiện dự án đầu tư và thời gian tính miễn thuế, giảm thuế nêu trên, cơ sở sản xuất, kinh doanh đăng ký với cơ quan thuế thời gian miễn/giảm thuế cụ thể đối với đơn vị mình. Bản đăng ký thời gian miễn/giảm thuế được lập và gửi cơ quan thuế cùng với bản sao Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. *(CV số 4074/TCT-DNK ngày 10/11/2005).*
32. Thù lao cho thành viên: Chính phủ và Bộ Tài chính đã quy định, thù lao trả cho các sáng lập viên, thành viên HĐQT của các công ty TNHH, công ty cổ phần không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ, thì sẽ không được tính vào chi phí hợp lý. *(CV số 4073/TCT-DNK ngày 10/11/2005).*
33. Phiếu thu tiền điện, nước có thể được coi là chứng từ hợp pháp để hạch toán chi phí: Trường hợp nhà thầu trả tiền điện, nước phục vụ thi công công trình thông qua chủ đầu tư/Ban quản lý dự án, chỉ có Phiếu thu của chủ đầu tư/Ban quản lý dự án, không có hóa đơn GTGT của các chi nhánh điện, nước thì Phiếu thu cũng được coi là chứng từ hợp pháp để hạch toán chi phí hợp lý. *(CV số 4072/TCT-ĐTN ngày 10/11/2005).*
34. Bị ấn định chi phí tính thuế TNDN nếu không có hóa đơn, chứng từ hợp lệ: Trường hợp thực tế đã bỏ ra các chi phí mua vào số hàng hóa, vật tư phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất, kinh doanh nhưng lại không có hóa đơn, chứng từ hoặc hóa đơn, chứng từ không hợp pháp thì doanh nghiệp chỉ được hạch toán vào chi phí tính thuế TNDN theo mức ấn định của cơ quan Thuế dựa trên chủng loại, giá cả của vật tư, hàng hóa tương đương ở cùng thời điểm phát sinh các chi phí này. *(CV số 3942/TCT-DNN ngày 03/11/2005).*
35. Hoạt động tư vấn khoa học công nghệ được hưởng ưu đãi thuế TNDN: Dịch vụ tư vấn về khoa học công nghệ thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi về thuế TNDN. Do đó, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ sẽ được hưởng ưu đãi theo các quy định của pháp luật nếu dịch vụ này được quy định trong Giấy phép đầu tư/Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. *(CV số 3902/TCT-PCCS ngày 01/11/2005).*
36. Không đánh thuế TNDN bổ sung khi đã bị xử lý truy thu thuế: Doanh nghiệp kinh doanh ô tô, xe máy ghi giá bán thấp hơn giá thị trường đã bị xử lý truy thu thuế GTGT, thuế TNDN theo biểu giá tính lệ phí trước bạ trước ngày 01/01/2004 sẽ không phải nộp thuế TNDN bổ sung. *(CV số 3883/TCT-DNK ngày 31/10/2005).*
37. Được tính vào chi phí hợp lý số thuế GTGT điều chỉnh tăng: Trường hợp doanh nghiệp phải điều chỉnh tăng số thuế GTGT đã kê khai sai mức thuế suất và đã nộp bổ sung vào NSNN thì được tính số thuế nộp bổ sung này vào chi phí hợp lý. *(CV số 3828/TCT-PCCS ngày 27/10/2005).*
38. Thuế doanh nghiệp tư nhân cho thuê: Về mã số đối tượng nộp thuế, Thủ tướng Chính phủ đã quy định, một đối tượng nộp thuế chỉ được cấp một mã số thuế duy nhất để sử dụng cho việc kê khai nộp thuế mà đối tượng đó phải nộp.
Vì vậy, trường hợp chủ một doanh nghiệp tư nhân (DNTN) đã đăng ký kinh doanh từ năm 2001, đã được cấp mã số thuế và đã kê khai nộp thuế. Nay, chủ DNTN cho một cá nhân khác thuê lại toàn bộ doanh nghiệp của mình vẫn với ngành nghề kinh doanh cũ, và trong hợp đồng thuê quy định bên đi thuê phải chịu trách nhiệm về thuế, thì đã phát sinh 02 chủ thể phải chịu thuế - Đó là, bên cho thuê phải kê khai nộp thuế đối với hoạt động cho thuê DNTN; và bên đi thuê phải kê khai nộp thuế đối với hoạt động kinh doanh.
Như vậy, hai chủ thể kinh doanh khác nhau không được sử dụng chung một mã số thuế đã cấp cho DNTN được thuê, không được sử dụng chung một sổ mua hoá đơn và kê khai nộp thuế chung. Do đó, cá nhân đi thuê DNTN phải làm thủ tục thành lập cơ sở kinh doanh mới để được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh có cùng ngành nghề với DNTN mà họ thuê. *(CV số 3797/TCT-DNK ngày 26/10/2005).*
39. Kiểm tra quyết toán thuế: Bộ Tài chính quy định, cơ quan thuế có quyền xác định lại giá mua, bán theo giá thị trường trong nước và ngoài nước, chi phí, thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác, nhằm đảm bảo thu đúng, thu đủ thuế TNDN khi phát hiện giá mua, bán, chi phí kinh doanh, thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác của cơ sở kinh doanh không đúng với giá cả thị trường và các chi phí thực tế phát sinh. *(CV số 3789/TCT-DNK ngày 26/10/2005).*
40. Ưu đãi thuế TNDN: (i) Luật thuế TNDN hướng dẫn, các cơ sở kinh doanh trong nước đã thành lập trước đây, có điều kiện ưu đãi đầu tư theo các văn bản qui phạm pháp luật trước đây nhưng chưa được cấp giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi về thuế theo các điều kiện ưu đãi đầu tư trước đây cho khoảng thời gian còn lại tính từ ngày 01/01/2004.
Trường hợp, kỳ tính thuế đầu tiên cơ sở kinh doanh đã có thu nhập chịu thuế, nhưng thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chưa đến 12 tháng thì cơ sở kinh doanh có quyền đăng ký với cơ quan thuế tính thời gian miễn/giảm thuế ngay kỳ tính thuế đầu tiên đó hoặc tính từ kỳ tính thuế tiếp theo. *(CV số 3787/TCT-PCCS ngày 26/10/2005).*
41. Tính lỗ trong doanh nghiệp liên doanh: Căn cứ qui định tại Luật thuế TNDN và các qui định về hạch toán kế toán hiện hành thì, một công ty tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh để thành lập xưởng sản xuất và không thành lập pháp nhân mới, nếu phát sinh thu nhập thì hàng năm các bên hợp doanh được phân chia hoặc sử dụng theo thoả thuận tại Hợp đồng hợp tác kinh doanh; Nếu trong quá trình kinh doanh hoặc hàng năm hoặc khi kết thúc hợp đồng hợp tác kinh doanh mà phát sinh lỗ, thì số lỗ được chia cho các bên theo phương thức phân chia lợi nhuận đã ghi trong hợp đồng.

- Số lãi hoặc lỗ được chia từ Hợp đồng hợp tác kinh doanh được hạch toán vào mục thu nhập từ hoạt động liên doanh liên kết. Bên nước ngoài nếu phát sinh lỗ được chia thì được kết chuyển số lỗ đó vào kết quả kinh doanh của năm tiếp theo, nhưng tối đa không quá 05 năm kể từ ngày phát sinh lỗ. *(CV số 3786/TCT-ĐTN ngày 26/10/2005).*
42. Được hưởng ưu đãi theo GPDT nếu bổ sung ngành nghề trong thời gian xây dựng cơ bản: Doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo tiêu chí địa bàn đầu tư mà có bổ sung ngành nghề kinh doanh/mở rộng quy mô sản xuất trong thời gian xây dựng cơ bản trên cùng địa bàn đó thì vẫn được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế theo Giấy phép đầu tư đã cấp. *(CV số 3777/TCT-PCCS ngày 24/10/2005).*
43. Không áp dụng chế độ ưu đãi thuế TNDN đ/v DNNN cổ phần hóa cho công ty con: Trường hợp công ty cổ phần được chuyển đổi từ DNNN đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN mà sắp xếp lại mô hình hoạt động theo hình thức Công ty mẹ - công ty con thì chỉ Công ty mẹ được tiếp tục áp dụng chế độ ưu đãi thuế trong thời gian còn lại nếu vẫn đáp ứng các điều kiện đầu tư để hưởng ưu đãi. Các công ty con dù đáp ứng hay không đáp ứng cùng các điều kiện ưu đãi nói trên cũng không được hưởng ưu đãi theo diện này. *(CV số 3776/TCT-PCCS ngày 24/10/2005).*
44. Hoạt động cho thuê tàu của nhà thầu nước ngoài chịu thuế TNDN 10%: Kể từ ngày 16/02/2005, nhà thầu nước ngoài cho thuê tàu thủy phải chịu thuế TNDN ở Việt Nam theo mức thuế suất áp dụng đối với thu nhập bản quyền là 10%. *(CV số 3747/TCT-ĐTN ngày 24/10/2005).*
45. Có thể được tính vào chi phí đ/v khoản chi đào tạo lao động chỉ có phiếu thu: Chi phí đào tạo lao động của doanh nghiệp được tính vào chi phí hợp lý nếu có hoá đơn, chứng từ hợp pháp. Do đó, nếu bên cung cấp dịch vụ đào tạo không có hoá đơn GTGT mà chỉ có phiếu thu theo mẫu quy định thì phiếu thu này cũng được coi là chứng từ kế toán để doanh nghiệp hạch toán vào chi phí. *(CV số 3682/TCT-PCCS ngày 18/10/2005).*
46. Chỉ được trích khấu hao TSCĐ nếu tài sản đó thuộc sở hữu của doanh nghiệp: Một trong các điều kiện để được trích khấu hao tài sản cố định là doanh nghiệp phải đứng tên sở hữu đối với tài sản đó. Do đó, nếu nhận vốn góp bằng tài sản nhưng chưa chuyển quyền sở hữu tài sản từ thành viên góp vốn sang doanh nghiệp thì doanh nghiệp không được trích khấu hao và tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. *(CV số 3628/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).*
47. Xác định chi phí hợp lý: Bộ luật Lao động qui định, khi nghỉ hàng năm, người lao động được ứng trước một khoản tiền ít nhất bằng tiền lương của những ngày nghỉ. Tiền tàu xe và tiền lương của người lao động trong những ngày đi đường do hai bên thoả thuận.
- Như vậy, khoản chi phí tiền tàu xe nghỉ phép hàng năm mà doanh nghiệp trả cho người lao động theo thoả ước lao động tập thể được tính vào chi phí hợp lý nếu có hoá đơn, chứng từ đúng qui định. *(CV số 3626/TCT-PCCS ngày 17/10/2005).*
48. Có thể được tính vào chi phí hợp lý tiền lương trả cho thành viên HĐQT và Ban kiểm soát: Công ty TNHH, công ty cổ phần chỉ được tính vào chi phí hợp lý khoản tiền lương trả cho các thành viên của HĐQT và Ban kiểm soát nếu các thành viên này trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh và tiền lương trả cho họ nằm trong tổng quỹ lương mà doanh nghiệp đã đăng ký với cơ quan thuế. *(CV số 3614/TCT-DNK ngày 14/10/2005).*
49. Được tính vào chi phí hợp lý khoản chi hỗ trợ trường học: Các khoản chi tài trợ, hỗ trợ giáo dục được tính vào chi phí hợp lý nếu là chi cho các trường học được nhà nước cho phép thành lập (có hóa đơn, chứng từ hợp pháp), nhưng lại không được tính vào chi phí hợp lý nếu là chi tài trợ cho các cá nhân học sinh, sinh viên nghèo hiếu học. *(CV số 3600/TCT-PCCS ngày 13/10/2005).*
50. Thuế TNDN hoạt động chuyển nhượng vốn góp: Đối với cơ sở kinh doanh có phát sinh khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng phần vốn góp, vốn cổ phần đã đầu tư vào cơ sở kinh doanh khác thì cơ sở kinh doanh phải nộp thuế TNDN đối với phần thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn góp, vốn cổ phần theo mức thuế suất của hoạt động kinh doanh chính;
- Đối với chủ đầu tư nước ngoài hoặc bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh chuyển nhượng phần vốn góp, vốn cổ phần của mình trong doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hoặc trong hợp đồng hợp tác kinh doanh thì phần thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp, vốn cổ phần nêu trên phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất là 28%. *(CV số 3595/TCT-PCCS ngày 13/10/2005).*
51. Xử phạt hàng không có hoá đơn: Bộ Tài chính qui định, hàng hoá là vật tư mua, nhận, còn tồn lại hoặc đã đưa vào sản xuất, tiêu thụ mà không có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp thì sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, và không được chấp nhận là căn cứ để tính chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Theo đó, trường hợp hàng hoá lưu thông là vật tư, nguyên vật liệu không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp thì giá trị hàng hoá không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp và số tiền xử phạt vi phạm hành chính không được tính vào chi phí hợp lý được trừ để tính thuế TNDN. *(CV số 3594/TCT-PCCS ngày 13/10/2005).*
52. Có thể được tính tiền điện, nước không trực tiếp chi trả vào chi phí hợp lý: Doanh nghiệp chi trả tiền điện, nước hàng tháng thông qua cơ sở cho thuê trụ sở kinh doanh vẫn có thể được tính vào chi phí hợp lý khoản chi trả này nếu cung cấp được phiếu thu tiền hợp lệ, số tiền trên phiếu thu đúng quy định và phù hợp với hợp đồng thuê trụ sở. Tuy nhiên, doanh nghiệp không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với khoản chi trả này. *(CV số 3567/TCT-DNK ngày 12/10/2005).*

53. Được tính chi phí lương thực tế tăng thêm vào chi phí hợp lý: Doanh nghiệp chỉ được tính vào chi phí hợp lý các khoản tiền lương trả cho người lao động theo tổng quỹ lương đã đăng ký với cơ quan thuế. Tuy nhiên, trong trường hợp tăng thêm nhân công phục vụ nhu cầu sản xuất hoặc mức lương trên thị trường tăng làm phát sinh thêm một khoản chi phí lương cao hơn so với tổng quỹ lương đã đăng ký thì doanh nghiệp cũng được tính chi phí lương thực tế tăng thêm vào chi phí hợp lý. (CV số 3562/TCT-ĐTN ngày 12/10/2005).
54. Thu nhập bản quyền tại Việt Nam phải chịu thuế TNDN 10%: Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của doanh nghiệp nước ngoài phải chịu thuế TNDN tại Việt Nam. Do đó, trước khi trả tiền bản quyền cho doanh nghiệp nước ngoài, doanh nghiệp mua phần mềm kế toán phải khấu trừ nộp thay số thuế mà doanh nghiệp nước ngoài phải nộp với tỷ lệ 10% tính trên tiền bản quyền theo hợp đồng. (CV số 3558/TCT-ĐTN ngày 12/10/2005).
55. Được tính vào chi phí khoản chi cho y tế trong nội bộ doanh nghiệp: Doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí hợp lý các khoản chi cho y tế trong nội bộ doanh nghiệp như chi phí khám chữa bệnh, mua thuốc, điều trị v.v.. cho người lao động, nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ. (CV số 3544/TCT-ĐTN ngày 12/10/2005).
56. Chi phí bảo hiểm tai nạn con người được tính vào chi phí hợp lý: Không phải mọi khoản chi phí bảo hiểm thân thể hàng năm cho người lao động đều được tính vào chi phí hợp lý. Theo quy định, chi phí bảo hiểm này chỉ được chấp nhận là hợp lý khi thuộc loại hình bảo hiểm tai nạn con người, không bao gồm các loại bảo hiểm sức khỏe và bảo hiểm khác. (CV số 3542/TCT-PCCS ngày 12/10/2005).
57. Chi phí công tác của người quản lý điều hành phải có cả hóa đơn và giấy đi đường: Các khoản công tác phí (bao gồm chi phí đi lại, tiền thuê chỗ ở, tiền lưu trú) của chủ tịch HĐQT, Giám đốc doanh nghiệp phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất, kinh doanh chỉ được tính vào chi phí hợp lý khi có giấy đi đường (có xác nhận nơi đến, nơi đi) kèm theo hóa đơn hợp pháp. (CV số 3505/TCT-PCCS ngày 11/10/2005).
58. Có thể được hạch toán phụ cấp trách nhiệm vào chi phí hợp lý: Doanh nghiệp chỉ được hạch toán khoản chi phụ cấp trách nhiệm cho người lao động vào chi phí hợp lý nếu đó là khoản chi được tính trong đơn giá tiền lương của doanh nghiệp. (CV số 3501/TCT-PCCS ngày 11/10/2005).
59. Được tính phí tham gia Hiệp hội có phiếu thu vào chi phí hợp lý: Doanh nghiệp được tính các khoản phí tham gia Hiệp hội ngành nghề vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN nếu có phiếu thu của Hiệp hội. (CV số 3491/TCT-DNK ngày 11/10/2005).
60. Chi phí tính thu nhập chịu thuế: Chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế gồm: chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ của ngân hàng, các tổ chức tín dụng, các tổ chức kinh tế theo lãi suất thực tế căn cứ vào hợp đồng vay; Chi trả lãi tiền vay của các đối tượng khác theo lãi suất thực tế khi ký hợp đồng vay, nhưng tối đa không quá 1,2 lần mức lãi suất cho vay cùng thời điểm của ngân hàng thương mại có quan hệ giao dịch với cơ sở kinh doanh;
Tuy nhiên, các khoản chi phí trả lãi tiền vay để góp vốn pháp định, vốn điều lệ, cơ sở kinh doanh không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế. (CV số 3469/TCT-ĐTN ngày 11/10/2005).
61. Chi phí đi công tác nước ngoài là chi phí hợp lý: Doanh nghiệp được hạch toán vào chi phí hợp lý các khoản chi phí đi công tác nước ngoài của người lao động. Tuy nhiên, chi phí đi công tác nước ngoài chỉ bao gồm chi phí đi lại, tiền thuê chỗ ở, tiền lưu trú, mà không bao gồm các khoản chi khác như tiền ăn uống, vé triển lãm, v.v.. (CV số 3461/TCT-ĐTN ngày 11/10/2005).
62. Không được miễn, giảm thuế TNDN theo quy định mới nếu thời gian hưởng ưu đãi đã hết: Doanh nghiệp được miễn, giảm thuế TNDN theo Luật Thuế TNDN năm 2003 (có hiệu lực từ 01/01/2004) nếu mức ưu đãi ghi trong GPĐT, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn quy định mới. Tuy nhiên, nếu đến hết kỳ tính thuế năm 2003, doanh nghiệp vừa hết thời gian hưởng ưu đãi thì không được miễn, giảm thuế theo quy định nói trên. (CV số 3412/TCT-PCCS ngày 06/10/2005).
63. Phải tính thu nhập từ chuyển nhượng tài sản vào thu nhập chịu thuế TNDN: Doanh nghiệp phải tính khoản thu nhập từ chuyển nhượng tài sản cố định không còn nhu cầu sử dụng vào thu nhập chịu thuế TNDN. (CV số 3393/TCT-DNNN ngày 04/10/2005).
64. Kê khai, xác định sai căn cứ tính thuế v.v.. có thể bị coi là trốn thuế: Kể từ ngày 08/7/2005, doanh nghiệp sẽ bị xử phạt về hành vi trốn thuế nếu có các vi phạm về kê khai thuế (kê khai, xác định sai căn cứ tính thuế) và ghi sổ kế toán không đúng quy định dẫn tới làm giảm số thuế phải nộp. (CV số 3388/TCT-PCCS ngày 03/10/2005).
65. Hạch toán chi phí: Các doanh nghiệp có phát sinh chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, hội thảo, triển lãm, tiếp khách, chi hoa hồng môi giới... thì các chi phí này được hạch toán vào chi phí hợp lệ theo số thực chi, nhưng tối đa không được quá 10% tổng số các khoản chi hợp lý mà Chính phủ và Bộ Tài chính đã qui định. (CV số 3382/TCT-DNK ngày 03/10/2005).
Cùng nội dung trên, đối với các khoản hỗ trợ chi phí bán hàng hay hỗ trợ tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng bằng tiền cho các nhà phân phối của Công ty, thì Công ty phải căn cứ vào hợp đồng khuyến mại hay hỗ trợ cho khách hàng được ký kết giữa 2 bên, qui chế kinh doanh của Công ty về chính sách khuyến mại hay hỗ trợ khách hàng đối với các nhà phân phối để lập chứng từ chi tiền, ghi rõ là khoản chi khuyến mại hay hỗ trợ khách hàng. Chứng từ chi phải có đầy đủ chữ ký của các bên, người duyệt chi phải chịu trách nhiệm đối với khoản chi này, thì khoản chi này đủ điều kiện để được hạch toán vào chi phí khác theo mức đã được khống chế. (CV số 3375/TCT-ĐTN ngày 03/10/2005).

66. Chi phí tiền lương: Đối với hoạt động của một Chi nhánh, vào cuối niên độ kế toán, Chi nhánh chi trả cho các nhân viên tiền lương tháng 13 và một khoản tiền lương bổ sung được tính trên cơ sở kết quả của Chi nhánh, và mức độ hoàn thành công việc của các nhân viên phù hợp với qui định của hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể, thì các khoản chi này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Chi nhánh. **(CV số 3380/TCT-ĐTN ngày 03/10/2005).**
67. Nhà thầu nước ngoài phải nộp thuế TNDN đ/v lãi tiền vay: Nhà thầu nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam phải nộp thuế TNDN. Quy định này cũng áp dụng đối với khoản lãi tiền vay, bao gồm cả lãi trả chậm nhận được từ các hợp đồng kinh tế. **(CV số 3343/TCT-ĐTN ngày 28/9/2005).**
68. Không tính vào chi phí hợp lý khoản chiết khấu, giảm giá: Trong trường hợp tính giảm giá cho khách hàng trên hóa đơn bán hàng và chiết khấu vào các hóa đơn mua hàng của kỳ tiếp sau thì doanh nghiệp không được tính khoản chiết khấu, giảm giá này vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. **(CV số 3338/TCT-ĐTN ngày 28/9/2005).**
69. Chi phí bảo hiểm của người nước ngoài: Trường hợp một đơn vị chi trả các khoản BHXH và BHYT cho người nước ngoài làm việc tại đơn vị, thì khoản chi đó được tính vào chi phí hợp lý, hợp lệ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, với điều kiện đơn vị phải có Hợp đồng lao động, trong đó ghi rõ ngoài khoản tiền lương, người sử dụng lao động phải nộp BHYT, BHXH theo qui định của nước mà người lao động nước ngoài cư trú; qui định khoản nộp bảo hiểm có tính bắt buộc đối với người sử dụng lao động của nước mà người lao động nước ngoài cư trú; và chứng từ nộp BHXH, BHYT cho người lao động nước ngoài. **(CV số 3324/TCT-ĐTN ngày 27/9/2005).**
70. Chỉ được hưởng ưu đãi thuế kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động: Nếu phát sinh doanh thu mua bán hàng hóa để tiếp thị trước thời điểm dự án bắt đầu hoạt động sản xuất, kinh doanh nhưng hoạt động mua bán này lại nằm ngoài mục tiêu của dự án thì doanh nghiệp chỉ được hưởng thuế suất thuế TNDN ưu đãi kể từ thời điểm dự án bắt đầu hoạt động sản xuất, kinh doanh. **(CV số 3310/TCT-PCCS ngày 26/9/2005).**
71. Xác định nhầm lẫn về thuế: Trong hoạt động sản xuất kinh doanh, doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ, hạch toán đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên sổ sách kế toán, đã lập quyết toán thu thuế TNDN, nhưng do xác định nhầm doanh thu tính thuế, chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nên kết quả tính ra số thuế TNDN phải nộp bị sai, sau đó doanh nghiệp phát hiện và tự kê khai, xác định lại số thuế phải nộp thêm hoặc điều chỉnh giảm số phải nộp theo đúng thực tế thì hành vi trên được xác định là nhầm lẫn về thuế. **(CV số 3291/TCT-PCCS ngày 22/9/2005).**
72. Được tự xác định các ưu đãi miễn, giảm thuế khi lập quyết toán thuế TNDN: Trước đây, việc miễn, giảm thuế TNDN chỉ được xác định sau khi doanh nghiệp gửi CV cho cơ quan thuế, sau đó cơ quan thuế kiểm tra và thông báo cho doanh nghiệp số thuế được miễn, giảm. Từ ngày 01/01/2004, việc miễn thuế, giảm thuế TNDN do doanh nghiệp tự xác định khi lập quyết toán thuế. Cơ quan thuế chỉ thực hiện việc kiểm tra các điều kiện ưu đãi mà doanh nghiệp được hưởng mà không ra quyết định/thông báo miễn, giảm thuế. **(CV số 3275/TCT-PCCS ngày 20/9/2005).**
73. Được lựa chọn đăng ký thời gian hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN: Doanh nghiệp đầu tư mở rộng dây chuyền sản xuất mới được miễn thuế TNDN cho phần thu nhập tăng thêm của năm đầu. Trong trường hợp thời gian đưa dây chuyền sản xuất vào sử dụng trong hoạt động kinh doanh trong năm đầu tiên dưới 06 tháng thì doanh nghiệp được lựa chọn đăng ký với cơ quan thuế thời gian được miễn thuế ngay trong năm đó hoặc năm tiếp theo. **(CV số 3272/TCT-PCCS ngày 20/9/2005).**
74. Vi phạm dẫn đến làm giảm số thuế phải nộp sẽ bị xử phạt về hành vi trốn thuế: Doanh nghiệp trong thời gian hưởng ưu đãi có những hành vi như: (i) tăng chi phí để tăng lỗ; (ii) tăng chi phí để giảm lãi; hoặc (iii) giảm chi phí để tăng lãi mà bị phát hiện ngay trong thời gian hưởng ưu đãi thì sẽ không bị xử lý về hành vi trốn thuế. Tuy nhiên, nếu tiếp tục thực hiện các hành vi này hoặc không khắc phục hậu quả đã vi phạm dẫn đến giảm số thuế phải nộp khi hết thời gian ưu đãi thì sẽ bị xử lý về hành vi trốn thuế. **(CV số 3258/TCT-PCCS ngày 19/9/2005).**
75. Thời gian miễn giảm thuế TNDN: Bộ Tài chính qui định, các cơ sở sản xuất, kinh doanh mới thành lập được ưu đãi miễn/giảm thuế TNDN nếu năm đầu tiên hoạt động kinh doanh dưới 06 tháng trong năm dương lịch mà chưa đăng ký với cơ quan thuế thời gian ưu đãi miễn/giảm thuế TNDN; hoặc đã được giải quyết ưu đãi miễn/giảm thuế TNDN thì cơ sở kinh doanh được phép lựa chọn đăng ký với cơ quan thuế áp dụng thời gian miễn/giảm thuế TNDN vào năm đó hoặc năm tiếp theo. **(CV số 3237/TCT-PCCS ngày 19/9/2005).**
76. Thuế hoạt động chuyển nhượng vốn góp liên doanh: Một công ty nước ngoài có hoạt động liên doanh với một công ty Việt Nam, nay chuyển nhượng phần vốn góp của mình trong liên doanh thì phải nộp 28% thuế suất thuế TNDN từ phần thu nhập của hoạt động chuyển nhượng đó, nhưng sẽ được giảm 50% số thuế phải nộp cho hoạt động này theo những qui định hiện hành. **(CV số 3236/TCT-PCCS ngày 19/9/2005).**
77. Căn cứ lập chứng từ chi tiền hỗ trợ đại lý tiếp thị, khuyến mại: Khoản tiền doanh nghiệp chi hỗ trợ chi phí bán hàng hay khuyến mại, hoa hồng bằng tiền cho đại lý được hạch toán vào chi phí khác khi tính thuế TNDN. Khi lập chứng từ chi tiền đối với khoản chi này, doanh nghiệp phải căn cứ vào hợp đồng khuyến mại/hỗ trợ cho đại lý và quy chế kinh doanh của doanh nghiệp về chính sách khuyến mại/hỗ trợ khách hàng đối với đại lý. **(CV số 3222/TCT-ĐTN ngày 16/9/2005).**
78. Bảng kê thu mua hàng hóa cũng là chứng từ hợp pháp tính thuế GTGT và chi phí hợp lý: Trong trường hợp thu mua hàng hóa của người bán không có hóa đơn thì doanh nghiệp được sử dụng bảng kê theo mẫu làm chứng

từ để xác định giá vốn của hàng hóa, dịch vụ bán ra khi tính thuế GTGT và xác định chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. **(CV số 3206/TCT-PCCS ngày 15/9/2005).**

79. **Đại lý bán đúng giá bị ấn định thuế TNDN nếu không thực hiện đầy đủ chế độ kế toán:** Các đại lý bán đúng giá hưởng hoa hồng (như đại lý bảo hiểm, bán thẻ điện thoại di động) mà không thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ thì phải nộp thuế TNDN theo mức ấn định trên 5% hoa hồng được hưởng, bao gồm cả các khoản được nhận hỗ trợ của bên giao đại lý. **(CV số 3201/TCT-PCCS ngày 14/9/2005).**
80. **Miễn thuế đối với thu nhập từ HĐ nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ:** Doanh nghiệp được miễn thuế TNDN đối với phần thu nhập từ việc thực hiện các hợp đồng nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ, dịch vụ thông tin khoa học và công nghệ. Tuy nhiên, hợp đồng phải được cơ quan quản lý về khoa học có thẩm quyền xác nhận. **(CV số 3183/TCT-DNK ngày 14/9/2005).**
81. **Hạch toán khoản tiền bồi thường khắc phục nguyên liệu bị lỗi vào thu nhập chịu thuế khác:** Doanh nghiệp mua nguyên vật liệu sản xuất bị lỗi, phải đầu tư chi phí khắc phục thì được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN và khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu có đủ chứng từ hợp lệ. Nếu sau đó doanh nghiệp nhận được khoản bồi thường từ bên cung cấp nguyên liệu thì doanh nghiệp phải hạch toán khoản bồi thường này vào mục thu nhập chịu thuế khác để cộng vào tổng thu nhập chịu thuế TNDN và không phải nộp thuế GTGT. **(CV số 3162/TCT-ĐTN ngày 13/9/2005).**
82. **Không tính vào chi phí hợp lý khoản tiền thưởng cho người lao động:** Các khoản tiền thưởng cho người lao động có thể sẽ không được tính vào chi phí hợp lý của doanh nghiệp, kể cả trong trường hợp khoản tiền thưởng đó được quy định trong nội quy của doanh nghiệp. **(CV số 3161/TCT-ĐTN ngày 13/9/2005).**
83. **Địa điểm kê khai nộp thuế của nhà thầu nước ngoài thực hiện dịch vụ vận tải:** Doanh nghiệp Việt Nam làm đại lý vận tải cho Hãng vận tải nước ngoài phải thực hiện khấu trừ thuế cước, thuế GTGT, thuế TNDN đối với tiền cước vận tải quốc tế, phí lưu container, phí chứng từ khi thanh toán cho Hãng vận tải nước ngoài. Trường hợp Chi nhánh của doanh nghiệp thực hiện thanh toán tiền cước và các khoản phí cho Hãng vận tải nước ngoài thì việc nộp thuế của Hãng vận tải nước ngoài được tiến hành tại một trong các địa điểm sau: (i) địa phương nơi Chi nhánh đặt trụ sở (nếu Chi nhánh có tài khoản, con dấu riêng); (ii) trụ sở của doanh nghiệp (nếu Chi nhánh không có tài khoản, con dấu riêng). **(CV số 3108/TCT-ĐTN ngày 08/9/2005).**
84. **Bị truy thu thuế nếu ghi giá bán trên hóa đơn thấp hơn giá tính lệ phí trước bạ:** Doanh nghiệp kinh doanh xe ô tô, xe hai bánh gắn máy ghi giá bán lẻ trực tiếp cho người tiêu dùng trên hóa đơn thấp hơn giá tối thiểu tính lệ phí trước bạ thì bị truy thu thuế GTGT, thuế TNDN. **(CV số 3084/TCT-DNK ngày 07/9/2005).**
85. **Được hạch toán khoản đầu tư cho hoạt động khoa học công nghệ vào chi phí hợp lý:** Ngày 30/8/2005, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành QĐ số 214/2005/QĐ-TTg phê duyệt Đề án phát triển thị trường công nghệ. Theo đó, Chính phủ khuyến khích doanh nghiệp thành lập các quỹ phát triển khoa học và công nghệ, được hạch toán khoản đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ vào chi phí sản xuất hợp lý và được áp dụng mức hạch toán cao hơn đối với lĩnh vực công nghệ cao. **(QĐ số 214/2005/QĐ-TTg ngày 30/08/2005).**
86. **Xác định phần thu nhập tăng thêm được miễn, giảm thu:** Doanh nghiệp được miễn, giảm thuế TNDN đối với hoạt động đầu tư mở rộng sản xuất phải hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm để làm cơ sở xác định số thuế được miễn, giảm. Trong trường hợp không hạch toán được riêng, phần thu nhập tăng thêm được miễn, giảm thuế được xác định theo cách thức lấy giá trị TSCĐ đầu tư mới chia cho tổng nguyên giá TSCĐ dùng cho sản xuất, kinh doanh rồi nhân với phần thu nhập chịu thuế trong năm. **(CV số 2985/TCT-DNK ngày 30/8/2005).**
87. **Bán hàng cho doanh nghiệp khác thì không thuộc đối tượng bị truy thu thuế:** Các cơ sở kinh doanh bán xe ô tô, xe 02 bánh gắn máy xuất hóa đơn trực tiếp cho người tiêu dùng với giá bán thấp hơn giá tối thiểu tính thu lệ phí trước bạ sẽ bị xử lý truy thu thuế GTGT, thuế TNDN. Riêng trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu sau đó bán theo từng lô hàng cho các doanh nghiệp khác để kinh doanh thì không thuộc đối tượng bị xử lý theo quy định trên. **(CV số 2969/TCT-DNK ngày 29/8/2004).**
88. **Không được bù lỗ từ hoạt động SXKD vào thu nhập chuyển QSDĐ, QSH kết cấu hạ tầng:** Doanh thu, chi phí từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền sở hữu kết cấu hạ tầng trên đất phải được hạch toán, kê khai nộp thuế riêng, không tính chung vào doanh thu, chi phí của các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác để xác định thu nhập chịu thuế và thuế TNDN phải nộp trong năm. Do đó, doanh nghiệp không được bù trừ thu nhập phát sinh từ hoạt động này với số lỗ phát sinh từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác. **(CV số 2905/TCT-DNNN ngày 24/8/2005).**
89. **Truy thu thuế hộ kinh doanh:** Trường hợp hộ kinh doanh chưa thực hiện được chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ để tự giác kê khai thuế nên cơ quan thuế ấn định doanh thu, xác định số thuế phải nộp ổn định theo kỳ hạn qui định.

Nếu trong thời kỳ ổn định thuế, hộ có thay đổi về ngành nghề kinh doanh, kể cả trường hợp bổ sung thêm hình thức kinh doanh, mở rộng thêm qui mô hay phát sinh sản lượng tăng thêm dẫn tới doanh thu bán ra lớn hơn so với mức doanh thu ấn định trước đây (khi xác định số thuế phải nộp của kỳ ổn định thuế) mà hộ kinh doanh không khai báo với cơ quan thuế để điều chỉnh lại mức thuế phải nộp của kỳ ổn định thuế là vi phạm pháp luật về thuế. Sau khi kiểm tra và bị phát hiện, cơ quan thuế có quyền truy thu thuế đối với phần phát sinh này. **(CV số 2859/TCT-PCCS ngày 19/8/2005).**

90. Xử lý vi phạm về thuế: (i) Luật thuế GTGT và Luật thuế TNDN đã quy định, cơ quan thuế được quyền ấn định về kê khai thuế, về chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ. Căn cứ để ấn định dựa vào tài liệu điều tra về tình hình hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh hoặc căn cứ vào sổ thuế phải nộp của cơ sở kinh doanh cùng ngành nghề, có qui mô kinh doanh tương đương.
- Riêng đối với cơ sở kinh doanh xe hai bánh gắn máy trực tiếp cho người tiêu dùng, nếu vi phạm chế độ lập hoá đơn thì sẽ bị xử lý truy thu thuế GTGT, thuế TNDN theo qui định về chống thất thu thuế GTGT, thuế TNDN qua giá bán trong hoạt động kinh doanh xe ô tô, xe hai bánh gắn máy. (CV số 2831/TCT-DNK ngày 18/8/2005).
- (ii) Về giá tính thuế - Đối với vấn đề giá tính thuế hoạt động kinh doanh ô tô, xe hai bánh gắn máy, theo Tổng cục Thuế, nếu các cơ sở kinh doanh bán xe ô tô, xe hai bánh gắn máy xuất hoá đơn trực tiếp cho người tiêu dùng, ghi giá trên hoá đơn thấp hơn giá tính thu lệ phí trước bạ sẽ bị xử lý truy thu thuế GTGT, thuế TNDN qua giá bán làm căn cứ truy thu thuế GTGT, thuế TNDN được xác định trên cơ sở bảng giá tối thiểu xe ô tô, xe hai bánh gắn máy tính thu lệ phí trước bạ do UBND tỉnh, thành phố trực thuộc T.Ư ban hành. (CV số 2773/TCT-DNK ngày 16/8/2005).
91. Mua hàng của doanh nghiệp bỏ trốn có thể bị xử phạt: Nếu mua hàng của doanh nghiệp bỏ trốn mà bên mua không chứng minh được đã thực tế mua hàng trước ngày doanh nghiệp bán hàng được xác định là bỏ trốn, hàng mua vào không nhập kho và không được hạch toán kế toán đúng quy định trên sổ sách của bên mua thì bên mua sẽ bị xử phạt theo hành vi trốn thuế, không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi mua hàng nói trên. (CV số 2797/TCT-ĐTN ngày 17/08/2005).
92. Không chống thất thu thuế qua giá bán: Các biện pháp chống thất thu thuế qua giá bán quy định tại TT số 69/2002/TT-BTC chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp kinh doanh xe ô tô, xe hai bánh gắn máy; không áp dụng đối với các loại máy móc thiết bị, các loại xe phục vụ cho sản xuất nông nghiệp, công nghiệp và xây dựng. Do đó, doanh nghiệp kinh doanh các loại máy móc thiết bị, xe phục vụ sản xuất nông nghiệp, công nghiệp, xây dựng có hành vi gian lận về giá bán thì sẽ bị truy thu thuế và xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế. (CV số 2774/TCT-DNK ngày 16/08/2005).
93. Một số quy định mới về áp dụng các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần: Đối tượng thuộc diện áp dụng các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần có thể nộp đơn đề nghị khấu trừ số thuế đã nộp tại nước ngoài vào số thuế phải nộp tại Việt Nam, đề nghị được miễn, giảm thuế theo Hiệp định hoặc đề nghị xác nhận số thuế đã nộp tại Việt Nam. Riêng đối với việc xin xác nhận số thuế đã nộp tại Việt Nam, đối tượng nộp thuế chỉ được xác nhận sau khi đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế vào ngân sách nhà nước đối với loại thuế xin xác nhận. (CV số 9958/BTC-TCT ngày 09/08/2005).
94. Chuyển lỗ cho các doanh nghiệp góp vốn khi Liên doanh giải thể: Doanh nghiệp liên doanh khi bị phá sản, giải thể mà có phát sinh lỗ thì phải phân bổ lỗ cho các doanh nghiệp góp vốn. Các doanh nghiệp góp vốn được tổng hợp số lỗ này vào kết quả kinh doanh chung khi quyết toán thuế. (CV số 2644/TCT-HNN ngày 04/8/2005).
95. Giải thể nhưng vẫn bị truy thu thuế TNDN, thuế GTGT trong 5 năm trở về trước: Trước thời điểm doanh nghiệp giải thể, nếu cơ quan thuế kiểm tra quyết toán thuế và phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế thì không phân biệt là còn hoạt động hay đã giải thể, doanh nghiệp vẫn bị truy thu số thuế trốn lậu trong 5 năm trở về trước kể từ ngày phát hiện. (CV số 2605/TCT-DNK ngày 02/8/2005).
96. Chỉ được lựa chọn đăng ký hưởng ưu đãi thuế TNDN theo năm tài chính: Doanh nghiệp đủ điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN được miễn, giảm thuế ngay tại thời điểm có thu nhập chịu thuế tính theo năm tài chính. Trong trường hợp có thời gian hoạt động sản xuất kinh doanh của năm đầu tiên dưới 06 tháng thì doanh nghiệp chỉ được lựa chọn đăng ký hưởng ưu đãi thuế với cơ quan thuế ngay từ năm đó hoặc từ năm tiếp theo mà không được tính năm miễn, giảm bao gồm cả thời gian hoạt động dưới 06 tháng của năm đầu tiên và toàn bộ năm tiếp theo. (CV số 2596/TCT-DNN ngày 02/8/2005).
97. Giá đất làm căn cứ xác định thuế TNDN: Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất được xác định theo giá thực tế chuyển nhượng giữa tổ chức kinh doanh chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất với bên nhận quyền sử dụng đất tại thời điểm chuyển quyền sử dụng đất.
- Trường hợp giá ghi trên hoá đơn hoặc sổ tiền thực tế nhận được thấp hơn giá do UBND tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương qui định, thì giá chuyển nhượng được xác định theo mức giá mà những cơ quan này đã đưa ra. (CV số 2453/TCT-PCCS ngày 26/7/2005).
98. Chỉ được chọn một mức miễn, giảm thuế TNDN có lợi nhất: Trong cùng một thời gian, nếu doanh nghiệp có một khoản thu nhập được miễn, giảm thuế theo nhiều trường hợp khác nhau thì doanh nghiệp chỉ được lựa chọn một trong những trường hợp miễn, giảm thuế có lợi nhất và thông báo cho cơ quan thuế biết. (CV số 2452/TCT-PCCS ngày 26/07/2005).
99. Ấn định thu nhập chịu thuế: Theo qui định của Bộ Tài chính thì, cơ quan thuế có quyền ấn định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN đối với cơ sở kinh doanh khi cơ sở kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ; không kê khai hoặc kê khai không đúng căn cứ để tính thuế hoặc không chứng minh được các căn cứ đã ghi trong tờ khai theo yêu cầu của cơ quan thuế; hoặc từ chối việc xuất trình sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ và các tài liệu cần thiết liên quan tới việc tính thuế TNDN; và khi kinh doanh không có đăng ký kinh doanh mà bị phát hiện. (CV số 2438/TCT-PCCS ngày 25/7/2005).

100. **Doanh nghiệp báo lỗ nhiều hơn so với thực tế bị xử phạt VPHC:** Doanh nghiệp kê khai thiếu doanh thu và tăng chi phí hợp lý để báo lỗ nhiều hơn so với thực tế, qua kiểm tra cơ quan thuế phát hiện doanh nghiệp vẫn lỗ và không có thu nhập chịu thuế thì doanh nghiệp sẽ không bị truy thu thuế TNDN nhưng bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực liên quan (kế toán hoặc hoá đơn) và bị yêu cầu điều chỉnh lại quyết toán thuế. *(CV số 2410/TCT-PCCS ngày 22/07/2005).*
101. **Hoá đơn, chứng từ:** Các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ qui định hoặc chứng từ không hợp pháp không được tính vào chi phí hợp lý.
 Theo đó, các chi phí giao dịch, đối ngoại được thanh toán theo qui chế khoán của doanh nghiệp nhưng không có hoá đơn, chứng từ hoặc chứng từ không hợp pháp thì không được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế TNDN. *(CV số 2395/TCT-PCCS ngày 21/7/2005).*
102. **Thuế thu nhập bản quyền:** Một doanh nghiệp nhập khẩu hàng hoá (phần mềm) theo Hợp đồng thương mại thuần túy để bán hoặc để nâng cấp, sau đó tiếp tục bán lại thì không phải nộp thuế thu nhập bản quyền. Nhưng nếu doanh nghiệp nhập khẩu theo Hợp đồng chuyển giao công nghệ, thì phải thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập bản quyền thay cho phía nước ngoài theo Luật định. *(CV số 2373/TCT-DNNN ngày 20/7/2005).*
103. **Không phải chịu thuế TNDN khi góp vốn liên doanh bằng QSDĐ:** Doanh nghiệp phải nộp thuế TNDN khi chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất. Tuy nhiên, trong trường hợp doanh nghiệp chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất để góp vốn liên doanh bằng quyền sử dụng đất thì hoạt động này không thuộc diện chịu thuế TNDN, kể cả thực hiện trước hay sau ngày 01/01/2004 *(CV số 2363/TCT-PCCS ngày 20/07/2005 của TCT).*
104. **Hoạt động mượn tài sản:** Cơ sở kinh doanh có hợp đồng mượn tài sản là phương tiện vận tải, máy móc thiết bị của các cá nhân không kinh doanh, phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị, và tài sản này được quản lý theo dõi tại đơn vị thì, các chi phí phát sinh trong quá trình hoạt động của tài sản mượn này – chi phí bảo dưỡng, sửa chữa, duy tu, chi phí xăng dầu... nếu có hoá đơn, chứng từ hợp pháp thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. *(CV số 2341/TCT-DNNN ngày 19/7/2005).*
105. **Bi ấn định chi phí vận chuyển nếu sử dụng hoá đơn của đơn vị vận chuyển khác:** Doanh nghiệp được hạch toán chi phí vận chuyển phục vụ sản xuất, kinh doanh có hoá đơn, chứng từ hợp pháp. Tuy nhiên, trường hợp doanh nghiệp thực tế có thuê các đơn vị vận chuyển nhưng lại sử dụng hoá đơn của đơn vị khác không phải là đơn vị vận chuyển của mình thì không được hạch toán vào chi phí tính thuế theo chi phí vận chuyển ghi trên hoá đơn. Trong trường hợp này, cơ quan thuế sẽ ấn định giá vận chuyển căn cứ vào giá của cơ sở kinh doanh có cùng ngành nghề tại địa phương hoặc mức giá cùng thời điểm có hoá đơn hợp pháp của chính doanh nghiệp. *(CV số 2335/TCT-PCCS ngày 19/07/2005).*
106. **Không phải nộp thuế GTGT, thuế TNDN khi không có thu nhập phát sinh tại Việt Nam:** Các tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam phải nộp thuế GTGT, thuế TNDN đối với những khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam. Trong trường hợp các tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho Bên Việt Nam tại nước ngoài nhưng không phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì các tổ chức, cá nhân này sẽ không phải nộp thuế tại Việt Nam. *(CV số 2295/TCT-ĐTN ngày 18/07/2005).*
107. **Không bị xử phạt nếu báo cáo lỗ để trốn thuế nhưng chưa phát sinh thu nhập chịu thuế:** Mặc dù doanh nghiệp có hành vi báo cáo kết quả kinh doanh lỗ nhằm làm giảm số thuế TNDN phải nộp, bị cơ quan thuế phát hiện và loại ra khỏi chi phí tính thu nhập chịu thuế một số khoản chi không hợp lệ làm giảm lỗ nhưng trên thực tế chưa làm phát sinh thu nhập chịu thuế thì doanh nghiệp vẫn không bị truy thu và xử phạt về hành vi trốn thuế TNDN. *(CV số 2217 TCT/PCCS ngày 13/7/2005).*
108. **Tài sản cố định:** Một doanh nghiệp mua ô tô sử dụng cho sản xuất kinh doanh, để được trích khấu hao tính vào chi phí, doanh nghiệp phải có hoá đơn mua hợp pháp; ô tô phải đăng ký quyền sử dụng phù hợp tên chủ hộ kinh doanh hoặc tên doanh nghiệp; giá trị ô tô phải được hạch toán kế toán và thực tế sử dụng vào sản xuất kinh doanh.
 Bên cạnh đó, chi phí xăng dầu, phí cầu phà sử dụng cho mục đích kinh doanh, có hoá đơn chứng từ hợp pháp thì được tính vào chi phí hợp lý, được trừ để tính thuế TNDN. *(CV số 2216/TCT-THTT ngày 13/7/2005).*
109. **Hãng hàng không nước ngoài vận chuyển tại Việt Nam phải nộp thuế TNDN:** Các hãng hàng không nước ngoài có vận chuyển hàng không tại Việt Nam phải kê khai nộp thuế TNDN trong phạm vi 10 ngày đầu của các tháng đầu quý trong năm. Việc kê khai thuế TNDN của hãng tại Việt Nam do Văn phòng đại diện được phép bán vé vận chuyển hoặc đại lý của hãng hàng không nước ngoài thực hiện. *(CV số 2195 TCT/PCCS ngày 11/7/2005).*
110. **Về vấn đề trích khấu hao TSCĐ:** Nếu một đơn vị xây dựng xong công trình, tạo TSCĐ và chuyển giao quyền quản lý, sử dụng cho chi nhánh hạch toán phụ thuộc báo sổ, thì khi bàn giao, đơn vị phải lập biên bản bàn giao TSCĐ cho chi nhánh, không sử dụng hoá đơn GTGT và không phải nộp thuế GTGT.
 Căn cứ biên bản bàn giao, các hoá đơn chứng từ hợp pháp mua sắm cho công trình, đơn vị xác định nguyên giá của TSCĐ được đơn vị bàn giao và đưa vào sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh tại chi nhánh để trích khấu hao và được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của chi nhánh. *(CV số 2192 TCT/PCCS ngày 08/7/2005).*
111. **Thuế TNDN:** Theo luật định, các đơn vị hạch toán báo sổ phụ thuộc cơ sở kinh doanh chính chỉ đăng ký thuế tại địa phương, không có nghĩa vụ kê khai thuế, nộp thuế TNDN tại địa phương. Nghĩa vụ kê khai, nộp thuế,

quyết toán thuế phần kinh doanh của mình và các đơn vị hạch toán phụ thuộc báo sổ thuộc về cơ sở kinh doanh chính.

Đối với các công ty, tổng công ty thực hiện hạch toán toàn ngành, có các chi nhánh đặt ở các địa phương khác thì, khi quyết toán thuế TNDN phải có xác nhận về chi phí sản xuất kinh doanh của chi nhánh ở cơ quan thuế địa phương nơi có chi nhánh để làm căn cứ tổng hợp quyết toán thuế TNDN toàn ngành. **(CV số 2178 TCT/PCCS ngày 08/7/2005).**

112. **Tờ khai tự quyết toán thuế không bao gồm phần chỉ tiêu số thuế tạm nộp trong năm:** Tờ khai tự quyết toán thuế TNDN hiện không bao gồm các chỉ tiêu thanh, quyết toán số thuế tạm nộp trong năm, số thuế nộp thiếu, số thuế nộp thừa chuyển sang năm sau. Các chỉ tiêu này sẽ được theo dõi ở phần công nợ giữa cơ quan thuế với doanh nghiệp. **(CV số 2142 TCT/PCCS ngày 4/7/2005).**

113. **Thuế suất thuế TNDN:** Tại CV số 2143 TCT/PCCS và 2141 TCT/PCCS cùng được ban hành ngày 04/7/2005, trả lời doanh nghiệp về vấn đề này tại Hội nghị đối thoại, theo Tổng cục Thuế, thuế suất thuế TNDN đã qui định tại Luật thuế TNDN, được áp dụng chung cho cơ sở sản xuất kinh doanh thuộc mọi thành phần kinh tế, không phân biệt theo ngành nghề sản xuất kinh doanh.

Tuy nhiên, trong Chiến lược cải cách hệ thống thuế đến năm 2010 đã được thông qua thì, dự kiến năm 2008 mức thuế suất thuế TNDN sẽ được sửa đổi, hạ từ 28% xuống mức phù hợp, để đảm bảo khuyến khích đầu tư phát triển sản xuất kinh doanh trong nước và thu hút vốn đầu tư nước ngoài. **(CV số 2141 TCT/PCCS ngày 04/7/2005).**

114. **Thời gian chậm nộp thuế:** Để trả lời cho kiến nghị về vấn đề này của doanh nghiệp tại Hội nghị đối thoại, theo Tổng cục Thuế, nghĩa vụ thuế của các doanh nghiệp phải chấp hành nộp thuế đúng thời hạn qui định.

Hiện tại, đối với các loại thuế mà doanh nghiệp phải kê khai hàng tháng như thuế GTGT, thuế tài nguyên, thuế TTĐB, thời hạn của thuế được kéo dài chậm nhất không quá 25 ngày của tháng tiếp theo; Đối với thuế doanh nghiệp phải kê khai quyết toán như thuế TNDN, thời hạn nộp thuế của năm được kéo dài chậm nhất không quá 100 ngày, kể từ ngày hết hạn nộp quyết toán thuế.

Ngoài ra, các khoản chi nhằm tài trợ cho các mục đích nhân đạo, từ thiện vì không liên quan đến sản xuất, kinh doanh nên không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN mà doanh nghiệp phải lấy khoản chi này từ thu nhập sau thuế. **(CV số 2116 TCT/PCCS ngày 01/7/2005).**

115. **Thời gian miễn giảm thuế:** Năm miễn, giảm thuế được xác định phù hợp với Kỳ tính thuế. Thời gian miễn, giảm thuế được tính liên tục kể từ Kỳ tính thuế cơ sở kinh doanh bắt đầu có thu nhập chịu thuế.

Nếu trong Kỳ tính thuế đầu tiên, cơ sở kinh doanh đã có thu nhập chịu thuế, nhưng thời gian hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chưa đến 12 tháng thì cơ sở kinh doanh có quyền đăng ký với cơ quan thuế tính thời gian miễn thuế, giảm thuế ngay Kỳ tính thuế đầu tiên đó hoặc tính từ Kỳ tính thuế tiếp theo.

Ngoài ra, chi phí khám sức khỏe cho công nhân để bảo đảm vệ sinh an toàn thực phẩm sẽ được tính vào chi phí hợp lý nếu trong quy trình kỹ thuật sản xuất hàng xuất khẩu có quy định bắt buộc phải khám sức khỏe cho công nhân trước khi vào sản xuất từng lô hàng xuất khẩu. **(CV số 2113 TCT/PCCS ngày 01/7/2005).**

116. **Mức chi hoa hồng môi giới xuất khẩu bị khống chế không quá 10% tổng chi phí:** Mức chi hoa hồng môi giới cho hoạt động môi giới xuất khẩu của ngành chế biến thủy sản được xác định là khoản chi khác, bị khống chế tối đa không quá 10% tổng chi phí theo quy định về thuế TNDN. **(CV số 2102 TCT/PCCS ngày 01/7/2005).**

117. **Không đăng ký sẽ bị tính miễn, giảm thuế TNDN ngay từ năm hoạt động đầu tiên:** Doanh nghiệp mới thành lập có thu nhập chịu thuế ngay từ năm đầu tiên và thời gian hoạt động của năm đầu tiên dưới 6 tháng thì doanh nghiệp có thể đăng ký thời gian miễn giảm thuế TNDN với cơ quan thuế địa phương bắt đầu từ năm tiếp theo. Nếu không đăng ký thì việc miễn giảm thuế TNDN sẽ áp dụng ngay từ năm đầu tiên hoạt động. **(CV số 2060 TCT/PCCS ngày 28/6/2005).**

118. **Vẫn được miễn, giảm thuế TNDN nếu nộp chậm báo cáo quyết toán thuế:** Doanh nghiệp nộp chậm báo cáo quyết toán thuế so với quy định vẫn được giải quyết miễn, giảm thuế TNDN nếu đang trong thời gian miễn, giảm thuế TNDN. Việc nộp chậm báo cáo quyết toán thuế của doanh nghiệp sẽ bị phạt vi phạm hành chính.

Trường hợp cơ sở kinh doanh gửi báo cáo quyết toán tài chính và báo cáo quyết toán thuế có kết quả sản xuất kinh doanh thua lỗ, nhưng qua thanh tra, kiểm tra quyết toán thuế có lãi, hoặc thực hiện miễn thuế, giảm thuế TNDN phát hiện có chênh lệch với số thuế TNDN đã được miễn giảm thì, nếu cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được miễn thuế TNDN, cơ sở kinh doanh vẫn được giải quyết miễn thuế TNDN theo đúng chế độ; cơ sở kinh doanh sẽ bị xử phạt nếu cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được giảm thuế TNDN nhưng phần thu nhập chịu thuế khai không đúng làm giảm số thuế TNDN phải nộp. **(CV số 1978 TCT/PCCS ngày 22/6/2005).**

119. **Chi phí hợp lý:** (i) Các khoản chi phí như phí tàu xe, máy bay, tiếp khách, khách sạn... nếu có đầy đủ hoá đơn, chứng từ thì sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. Các khoản chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, chi phí giao dịch, đối ngoại, hoa hồng môi giới, hội nghị... và các khoản chi phí khác theo số thực chi, nhưng bị khống chế tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế. Đối với hoạt động kinh doanh thương nghiệp thì chi phí hợp lý để xác định mức khống chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra. **(CV số 1974 TCT/PCCS ngày 22/6/2005).**

(ii) Trong một trường hợp khác, doanh nghiệp chỉ được tính vào chi phí hợp lý phần trích khấu hao của TSCĐ sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và chỉ được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với việc mua hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, điều kiện hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.

Do vậy, nếu một doanh nghiệp xây dựng nhà tập thể cho công nhân nghỉ ca và cho chuyên gia nước ngoài ở thì không được tính khấu hao nhà và chỉ tính phí mua vật dùng này vào chi phí hợp lý. Phần thuế GTGT đầu vào phát sinh trong quá trình xây dựng nhà tập thể trên, không được kê khai khấu trừ và không được tính vào chi phí hợp lý, mà phải tính vào giá trị công trình. *(CV số 1934/TCT/ĐTN ngày 20/6/2005).*

120. Lãi tiền vay của phần vốn vay thêm ngoài Giấy phép đầu tư có thể được tính vào chi phí: Doanh nghiệp FDI vay thêm vốn cho hoạt động sản xuất kinh doanh ngoài khoản vốn vay đã được quy định trong giấy phép đầu tư thì chi phí lãi tiền vay thêm vẫn có thể được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đầy đủ chứng từ hợp lệ. *(CV số 1933/TCT/ĐTN ngày 20/6/2005).*
121. Được tính vào chi phí các khoản đầu tư, đóng góp, tài trợ của doanh nghiệp cho giáo dục: Theo Luật số 38/2005/QH11 ngày 14/6/2005 của QH, doanh nghiệp được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản đầu tư, đóng góp, tài trợ của doanh nghiệp cho giáo dục, các chi phí của doanh nghiệp để mở trường, lớp đào tạo tại doanh nghiệp, chi phí phối hợp đào tạo với cơ sở giáo dục, cử người đi đào tạo, tiếp thu công nghệ mới phục vụ nhu cầu của doanh nghiệp. *(Luật số 38/2005/QH11 ngày 14/6/2005).*

THUẾ TNCN

1. Thuế TNCN đối với người nước ngoài: Cá nhân là người nước ngoài, thuộc đối tượng cư trú thì thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập thường xuyên hàng tháng và quyết toán theo năm, nên hàng tháng tính số thuế TNCN tạm miễn và cuối năm xác định số thuế TNCN được miễn chính thức;
Trường hợp cá nhân là người nước ngoài, thuộc đối tượng không cư trú thì thực hiện tính thuế TNCN theo qui định hiện hành, xác định số thuế TNCN được miễn ngay khi kê khai, nộp thuế. *(CV số 4666/TCT-TNCN ngày 23/12/2005).*
2. Thuế TNCN đ/v thu nhập làm thêm giờ cho các cơ sở ngoài công lập: Các cá nhân thuộc cơ sở công lập chỉ được miễn thuế TNCN đối với thu nhập làm thêm giờ cho các cơ sở ngoài công lập nếu khoản thu nhập đó nằm trong chương trình đào tạo, hoạt động của các cơ sở ngoài công lập. Các khoản thu nhập nằm ngoài chương trình đào tạo, hoạt động phải chịu thuế TNCN theo quy định. *(CV số 4495/TCT-TNCN ngày 08/12/2005).*
3. Phải chịu thuế TNCN đ/v các khoản tiền thưởng: Các khoản tiền thưởng về thành tích công tác, thưởng lễ tết và khoản tiền trả cho các ngày nghỉ phép chưa nghỉ của người lao động được coi là thu nhập thường xuyên chịu thuế TNCN. *(CV số 4471/TCT-TNCN ngày 07/12/2005).*
4. Thuế TNCN đ/v lao động nước ngoài: Đối với người nước ngoài thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam, trong năm có thu nhập từ 02 nơi trở lên, thì cá nhân quyết toán thuế trực tiếp tại cơ quan thuế. Trong trường hợp này, cơ quan chi trả có trách nhiệm cấp biên lai thuế thu nhập để xác nhận số thuế thu nhập đã chi trả và số thuế TNCN đã khấu trừ của cá nhân đó.
Đối với cá nhân người lao động nước ngoài, họ phải có trách nhiệm kê khai tổng số thu nhập phát sinh tại Việt Nam và thu nhập phát sinh ngoài Việt Nam trong năm tính thuế, vì đây là cơ sở để tính thu nhập bình quân tháng và quyết toán số thuế phải nộp.
Nếu cá nhân đó có thu nhập ổn định tại một cơ quan chi trả thu nhập, nhưng có thu nhập phát sinh ở những nơi khác thì được lựa chọn nộp tờ khai quyết toán thuế năm cho cơ quan thuế địa phương nơi làm việc chính, hoặc cơ quan thuế nơi có thu nhập phát sinh nhiều nhất. *(CV số 4314/TCT-TNCN ngày 28/11/2005).*
5. Phụ cấp do Nhà nước quy định có thể không phải chịu thuế TNCN: Các khoản phụ cấp đặc thù nghề nghiệp do Nhà nước quy định như phụ cấp ưu đãi thì không phải chịu thuế TNCN nhưng nếu do đơn vị tự quy định thì phải tính nộp thuế TNCN. *(CV số 4126/TCT-TNCN ngày 14/11/2005).*
6. Khấu trừ thuế TNCN đ/v khoản chiết khấu thương mại không ghi trên hóa đơn: Trường hợp chi chiết khấu thương mại cho người mua hàng từ 500.000 đồng trở lên nhưng không ghi nhận giảm trừ trên hóa đơn bán hàng thì doanh nghiệp vẫn phải khấu trừ nộp thuế TNCN cho người mua hàng với mức 10% trên tiền chiết khấu thương mại thực tế đã chi trả. *(CV số 3981/TCT-PCCS ngày 04/11/2005).*
7. Phải nộp thuế TNCN đ/v các khoản phụ cấp đắt đỏ, phụ cấp công trường: Các khoản phụ cấp đắt đỏ, phụ cấp công trường không có trong danh mục các khoản thu nhập không chịu thuế nên phải nộp thuế TNCN. *(CV số 3943/TCT-TNCN ngày 03/11/2005).*
8. Thuế TNCN đ/v lao động nước ngoài: (i) Hiện nay, một số VPĐD kê khai thuế thu nhập của trưởng VPĐD là 0 USD, theo Tổng cục Thuế thì đó là điều không hợp lý trong nền kinh tế thị trường.

Hơn nữa, theo qui định về việc cấp giấy phép hoạt động cho một VPĐD tại Việt Nam thì, VPĐD phải có QĐ bổ nhiệm trưởng VPĐD và có hợp đồng lao động xác định tiền lương. Vì vậy, trong khi cá nhân người nước ngoài chưa cung cấp đầy đủ hợp đồng lao động thì việc ấn định thu nhập chịu thuế để tạm tính thuế TNCN của cơ quan thuế đối với người lao động nước ngoài đó là phù hợp với luật định. *(CV số 3834/TCT-TNCN ngày 27/10/2005).*

(ii) Đối với một công ty liên doanh, khi cung cấp bản xác nhận thu nhập ngoài Việt Nam của người nước ngoài làm việc trong công ty, nhưng chưa đủ cơ sở pháp lý làm căn cứ tính thuế TNCN thì cơ quan thuế có quyền tạm tính thu nhập ngoài Việt Nam bằng với thu nhập tại Việt Nam để tính thuế TNCN.

Pháp lệnh thuế TNCN ở Việt Nam hiện nay chỉ thu thuế đối với cá nhân hành nghề phụ thuộc – làm công ăn lương. Tiền lương hay thu nhập của các cá nhân này sẽ do cơ quan chi trả thu nhập trả. Vì vậy, để thu thuế kịp thời, Pháp lệnh thuế qui định thực hiện phương pháp thu thuế khấu trừ tại nguồn, tức là cơ quan chi trả có trách nhiệm khấu trừ tiền thuế trước khi trả thu nhập. **(CV số 3809/TCT-TNCN ngày 26/10/2005).**

9. **Người lao động được cấp biên lai, chứng từ khấu trừ thuế TNCN:** Người lao động có thu nhập chịu thuế TNCN được nộp thuế thông qua doanh nghiệp. Theo của TCT, trong trường hợp người lao động muốn có biên lai và chứng từ để xác nhận số tiền thuế mà doanh nghiệp đã thực hiện khấu trừ thì doanh nghiệp phải có trách nhiệm cấp theo yêu cầu của người lao động. **(CV số 3581/TCT-TNCN ngày 13/10/2005).**
10. **Không phải nộp thuế TNCN đ/v khoản công tác phí theo chế độ/trong định mức:** Người nước ngoài thường trú tại Việt Nam có các khoản thu nhập từ phụ cấp công tác phí nước ngoài được chi trả theo chế độ quy định như trả cho phương tiện đi lại, tiền thuê phòng ngủ có chứng từ hợp lý, tiền lưu trú theo chế độ và trong định mức khoán (nếu thực hiện khoán công tác phí) thì không phải nộp thuế TNCN đối với khoản thu nhập này. Các khoản công tác phí ngoài chế độ hoặc vượt định mức khoán phải được tổng hợp vào thu nhập chịu thuế. **(CV số 3580/TCT-TNCN ngày 13/10/2005).**
11. **Quyết toán thuế thu nhập:** Việc quyết toán thuế đối với thu nhập thường xuyên được thực hiện theo năm dương lịch. Do đó, nếu người lao động nghỉ việc từ giữa năm và đến hết năm không làm việc ở đâu nữa hoặc sau đó đi làm việc tiếp ở nơi khác thì:

Trường hợp người lao động nghỉ việc từ giữa năm, thời gian còn lại của năm nghỉ không làm việc, không có thu nhập thì, trong thời gian người lao động làm việc, cơ quan chi trả căn cứ vào tổng thu nhập chịu thuế hàng tháng của người lao động thực hiện khấu trừ tiền thuế theo biểu lũy tiến từng phần. Khi người lao động nghỉ việc, cơ quan chi trả cấp biên lai thuế thu nhập cho người lao động. Biên lai thuế là chứng từ chứng minh số thuế thu nhập của người lao động đã được khấu trừ trong thời gian làm việc, là căn cứ xác định số thuế đã nộp khi quyết toán thuế năm.

Trường hợp người lao động nghỉ việc từ giữa năm, thời gian còn lại của năm làm việc tiếp ở nơi khác thì, cả hai cơ quan chi trả đều thực hiện khấu trừ thuế hàng tháng và cấp biên lai thuế cho người lao động như trên.

Cả 02 trường hợp này, cơ quan chi trả thu nhập không phải thực hiện quyết toán thuế, mà cá nhân người lao động thực hiện quyết toán tại cơ quan thuế. **(CV số 3539/TCT-TNCN ngày 12/10/2005).**
12. **Vẫn phải nộp thuế TNCN đ/v khoản trợ cấp thôi việc khi luân chuyển nội bộ:** Người lao động không phải nộp thuế TNCN đối với khoản trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm. Tuy nhiên, nếu người lao động được trợ cấp thôi việc do chuyển sang làm việc tại bộ phận/đơn vị khác trong cùng một doanh nghiệp thì vẫn phải nộp thuế TNCN đối với khoản trợ cấp này. **(CV số 3538/TCT-TNCN ngày 12/10/2005).**
13. **Miễn thuế TNCN đ/v các chuyên gia nước ngoài thực hiện dự án ODA:** Các cá nhân nước ngoài làm việc trong Dự án phải nộp thuế TNCN đối với khoản thu nhập nhận được. Tuy nhiên, nếu là chuyên gia thực hiện các chương trình, Dự án ODA thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi về thuế, phí và được Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp giấy xác nhận thì được miễn nộp thuế TNCN. **(CV số 3346/TCT-ĐTN ngày 28/9/2005).**
14. **Chỉ khấu trừ thuế TNCN của đại lý bán đúng giá đ/v khoản thu nhập từ hoa hồng đại lý:** Kể từ ngày 01/01/2005, doanh nghiệp giao đại lý cho các cá nhân không có đăng ký kinh doanh theo hình thức bán đúng giá hưởng hoa hồng chỉ phải có trách nhiệm khấu trừ thu nhập của cá nhân làm đại lý để nộp thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, mà không phải khấu trừ thêm một khoản thu nhập nào khác. **(CV số 3200/TCT-PCCS ngày 14/9/2005).**
15. **Miễn thuế TNCN của các chuyên gia người nước ngoài làm việc tại dự án ODA:** Các chuyên gia nước ngoài được miễn thuế TNCN trong thời gian làm việc tại Việt Nam đối với thu nhập từ việc thực hiện chương trình, dự án ODA tại Việt Nam. Cá nhân người Việt Nam làm việc tại các dự án ODA thực hiện nộp thuế TNCN theo quy định. **(CV số 3132/TCT-TNCN ngày 09/9/2005).**
16. **Thuế TNCN:** Chính phủ đã qui định, tạm thời chưa thu thuế nhập thu nhập đối với các khoản thu nhập về lãi tiền gửi ngân hàng, lãi tiền gửi tiết kiệm, lãi mua tín phiếu, trái phiếu, kỳ phiếu, cổ phiếu, từ hoạt động đầu tư chứng khoán, chênh lệch mua bán chứng khoán.

Vì vậy, các khoản thu nhập của cá nhân do chuyển nhượng cổ phiếu, cổ phần của các cổ đông trong doanh nghiệp không thuộc đối tượng chịu thuế TNCN. **(CV số 3058/TCT-TNCN ngày 06/9/2005).**
17. **Chỉ được khấu trừ thuế TNCN đã nộp ở nước ngoài khi cung cấp được chứng từ:** Để được khấu trừ số thuế TNCN đã nộp ở nước ngoài hoặc đã được công ty nước ngoài chi trả thì người nước ngoài cư trú tại Việt Nam phải cung cấp cho cơ quan thuế đầy đủ chứng từ chứng minh về số thuế này. Trong trường hợp không cung cấp được thì số thuế đã nộp/đã được chi trả được tổng hợp vào thu nhập chịu thuế để tính thuế theo quy định. **(CV số 3027/TCT-TNCN ngày 05/9/2005).**
18. **Thuế TNCN đối với tiền lưu trú:** Tiền công tác phí là các khoản tiền trả cho phương tiện đi lại, tiền thuê phòng ngủ có chứng từ hợp lý, tiền lưu trú theo chế độ. Và để bảo đảm sự bình đẳng, thống nhất trong việc thực hiện

chính sách thuế thu nhập đối với người thu nhập cao, các cá nhân thuộc đối tượng nộp thuế chỉ được trừ khoản tiền lưu trữ đi công tác nước ngoài bằng với mức do nhà nước qui định khi xác định thu nhập chịu thuế. Vậy nên, nếu doanh nghiệp qui định mức tiền lưu trữ cho nhân viên cao hơn mức do nhà nước qui định, thì số chênh lệch cao hơn phải tính vào khoản thu nhập thường xuyên của cá nhân để tính thuế thu nhập theo chế độ hiện hành. **(CV số 2001 TCT/TNCN ngày 23/6/2005).**

19. **Mã số thuế cá nhân** - Các cá nhân kinh doanh, chủ doanh nghiệp tư nhân hay cá nhân nộp thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, cơ quan Thuế cấp mã số thuế duy nhất một lần. Một cá nhân đã được cấp mã số thuế, có trách nhiệm sử dụng mã số thuế duy nhất của mình để kê khai các loại thuế và cho mọi hoạt động có phát sinh nộp thuế.

Trong trường hợp, một cá nhân mở DNTN và đã được cấp mã số thuế của DNTN, thì khi cá nhân này có phát sinh thuế TNCN ở nơi khác, cá nhân được phép sử dụng mã số thuế này kê khai với cơ quan thuế để được cấp thẻ mã số thuế cá nhân có cùng mã số với mã số thuế trên giấy chứng nhận đăng ký thuế. **(CV số 1980 TCT/TH-TK ngày 22/6/2005).**

20. **Thuế TNCN đối với khoản tiền nhà:** Đối với người nước ngoài, khoản trợ cấp tiền nhà mà doanh nghiệp trả trực tiếp bằng tiền cho cá nhân phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN. Nếu là khoản tiền phòng nghỉ của cá nhân, doanh nghiệp trả hộ mà có chứng từ hợp lý phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN, nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế của cá nhân đó.

Về nguyên tắc thu nhập để tính giảm trừ được tính trên cả phần thu nhập được hỗ trợ tiền nhà ở, nhưng nếu cá nhân xuất trình hoá đơn chi trả tiền nhà thì được loại trừ phần tiền mặt hỗ trợ khi xác định 15% chi phí loại trừ. **(CV số 1954 TCT/TNCN ngày 22/6/2005).**

THUẾ KHÁC, PHÍ VÀ LỆ PHÍ

1. **Thuế Môn bài:** Thuế Môn bài chỉ thu mỗi năm một lần đối với các cơ sở kinh doanh, nhằm mục đích kiểm kê, kiểm soát và phân loại các cơ sở kinh doanh.

Trường hợp các Ban quản lý dự án chỉ làm nhiệm vụ thực hiện dự án, không phát sinh doanh số kinh doanh hàng hoá, dịch vụ bán ra thì không thuộc đối tượng nộp thuế Môn bài. **(CV số 4669/TCT-DNK ngày 23/12/2005).**

2. **Áp thuế TTĐB chung cho xe ô tô lắp ráp, sản xuất trong nước và nhập khẩu:** Thuế suất thuế TTĐB được điều chỉnh giảm đối với ô tô nhưng lại tăng đối với thuốc lá và áp dụng lũy tiến từng phần theo nồng độ cồn đối với rượu. Riêng mặt hàng ô tô được áp dụng thuế suất chung cho cả xe lắp ráp, sản xuất trong nước và xe nhập khẩu là 50%, 30%, 15% tương ứng với 3 nhóm: xe từ 5 chỗ ngồi trở xuống, từ 6 đến 16 chỗ ngồi và từ 16 đến 24 chỗ ngồi. **(NĐ số 156/NĐ-CP ngày 15/12/2005).**

3. **Giá tính lệ phí trước bạ:** Căn cứ theo luật định về lệ phí trước bạ thì, giá trị tài sản là tàu thuyền, ô tô, xe gắn máy, súng săn, súng thể thao tính lệ phí trước bạ là giá trị tài sản thực tế chuyển nhượng trên thị trường trong nước tại thời điểm trước bạ.

Đối với tài sản không xác định được giá trị thực tế chuyển nhượng hoặc kê khai giá trị thấp hơn giá thị trường thì áp dụng theo giá thị trường của loại tài sản tương ứng, hoặc tính theo công thức: giá lệ phí trước bạ bằng giá nhập khẩu tại cửa khẩu (CIF) cộng thuế nhập khẩu cộng thuế TTĐB (nếu có) cộng thuế GTGT/không phân biệt đối tượng phải nộp hay được miễn nộp thuế. **(CV số 4550/TCT-TS ngày 15/12/2005).**

4. **Được nộp tiền sử dụng đất theo giá đất tại thời điểm nộp hồ sơ:** Trường hợp đã nộp hồ sơ đủ điều kiện thực hiện nghĩa vụ tài chính về các khoản thu liên quan đến nhà, đất để được cấp GCN quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà trước ngày 01/01/2005 nhưng cơ quan có thẩm quyền tiếp nhận hồ sơ bàn giao chậm cho cơ quan Thuế thì người sử dụng đất vẫn được tính nộp tiền sử dụng đất theo giá đất tại thời điểm nộp hồ sơ. Tuy nhiên, mọi trường hợp được tính giá đất theo chính sách giá cũ chỉ được thực hiện đến hết ngày 31/12/2005. **(CV số 4540/TCT-TS ngày 14/12/2005).**

5. **Tính phạt chậm nộp tại thời điểm ra thông báo:** Người sử dụng đất chậm nộp các khoản thu liên quan đến nhà, đất theo thông báo nộp tiền của cơ quan thuế sẽ bị xử phạt. Mức xử phạt chậm nộp được tính tại thời điểm cơ quan Thuế ra thông báo mà không bị tính lại theo các mức thu và giá hiện hành. **(CV số 4539/TCT-TS ngày 14/12/2005).**

6. **Lệ phí cấp giấy đăng ký bán hàng đa cấp:** Mức phí cấp giấy đăng ký tổ chức bán hàng đa cấp được Bộ Tài chính qui định tại QĐ 92/2005/QĐ-BTC ngày 09/12/2005.

Theo QĐ, khi doanh nghiệp đề nghị cấp giấy đăng ký tổ chức bán hàng đa cấp phải nộp lệ phí cấp mới là 300.000 đồng/giấy; cấp bổ sung là 200.000 đồng/giấy và cấp lại là 100.000 đồng/giấy. **(QĐ 92/2005/QĐ-BTC ngày 09/12/2005).**

7. **Thuế vốn góp kinh doanh bằng QSDĐ:** Căn cứ theo những qui định của Chính phủ thì, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập từ chuyển QSDĐ chuyển quyền thuê đất không phải nộp thuế thu nhập từ chuyển QSDĐ, chuyển quyền thuê đất mà nộp thuế theo qui định của Luật thuế về chuyển QSDĐ. **(CV số 4502/TCT-PCCS ngày 09/12/2005).**

8. Đơn vị hạch toán phụ thuộc phải nộp thuế môn bài 01 triệu đồng/năm: Các cơ sở kinh doanh không có giấy chứng nhận ĐKKD hoặc có giấy chứng nhận ĐKKD nhưng không có vốn đăng ký phải nộp thuế môn bài theo mức 01 triệu đồng/năm. Do đó, chi nhánh hạch toán phụ thuộc báo sổ phải nộp thuế môn bài theo mức này. **(CV 4492/TCT-TS ngày 08/12/2005).**

9. Lệ phí trước bạ

(i) Theo điều ước quốc tế mà Việt Nam ký kết, tham gia hoặc thoả thuận, nếu qui định không thu hoặc miễn thu phí, lệ phí hoặc lệ phí trước bạ, áp dụng đối với cả phía Việt Nam thì đơn vị trực tiếp thực hiện dự án là phía Việt Nam cũng được miễn nộp hoặc không phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, sử dụng đối với tài sản thuộc Chương trình, Dự án đã ký kết.

Ví dụ cụ thể, Thụy Điển là nước đã tham gia ký kết Hiệp định quốc tế với Việt Nam, tài trợ cho phía Việt Nam ô tô, xe máy để thực hiện dự án ODA không hoàn lại, thì thuộc đối tượng không chịu lệ phí trước bạ khi chuyển gia của Thụy Điển hoặc Ban quản lý Dự án đăng ký quyền sở hữu, sử dụng những phương tiện này phục vụ cho Dự án tại Việt Nam. **(CV số 4490/TCT-TS ngày 08/12/2005).**

(ii) Trường hợp khác, đối với xe ô tô từ 07 chỗ ngồi trở xuống, đăng ký quyền sở hữu tên tổ chức, cá nhân kinh doanh vận tải hành khách nộp lệ phí trước bạ 2% nếu tổ chức, cá nhân kê khai lệ phí trước bạ cung cấp cho cơ quan Thuế đầy đủ hồ sơ về Hoá đơn mua xe hợp pháp, Giấy phép kinh doanh hoặc Giấy chứng nhận ĐKKD vận chuyển hành khách của cơ quan có thẩm quyền. **(CV số 4489/TCT-TS ngày 08/12/2005).**

10. Bên nhận chuyển giao QSDĐ cũng phải nộp thuế nhà đất: Doanh nghiệp được giao đất để thực hiện các dự án xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà ở để bán phải nộp thuế nhà đất kể từ ngày QĐ giao đất có hiệu lực hoặc kể từ khi bắt đầu quản lý, sử dụng đất trong trường hợp đã sử dụng đất trước khi có QĐ giao đất. Trường hợp doanh nghiệp chuyển giao quyền sử dụng đất và cơ sở hạ tầng sau khi hoàn thành đầu tư xây dựng thì bên nhận chuyển giao phải nộp thuế nhà, đất cho diện tích đất nhận chuyển giao. **(CV số 4488/TCT-TS ngày 08/12/2005).**

11. Giá đất tính thu tiền sử dụng trong trường hợp phải đền bù, giải phóng mặt bằng: Doanh nghiệp được giao đất để thực hiện đền bù, giải phóng mặt bằng đã nộp hồ sơ kê khai, nộp tiền sử dụng đất trước ngày 01/01/2005, đã thực hiện một phần việc đền bù, bồi thường thiệt hại về đất thì chỉ được tính tiền sử dụng theo giá đất tại thời điểm nộp hồ sơ đối với phần đất đã đền bù. Phần đất chưa đền bù phải tính tiền sử dụng theo khung giá mới quy định tại ND 188/2004/ND-CP. **(CV số 4480/TCT-TS ngày 08/12/2005).**

12. Chính sách thuế nhà đất: Căn cứ qui định của Chính phủ thì, diện tích đất tính thuế là toàn bộ diện tích đất của tổ chức, cá nhân quản lý sử dụng, gồm diện tích mặt đất xây nhà ở, công trình, diện tích đường đi lại, diện tích sân, diện tích bao quanh nhà, bao quanh công trình, diện tích ao hồ và các diện tích để trồng trong phạm vi đất được phép sử dụng theo giấy cấp đất.

Theo đó, diện tích chịu thuế nhà đất là toàn bộ diện tích đất thực tế sử dụng, không phân biệt là đất ở hay đất làm vườn. **(CV số 4464/TCT-TS ngày 07/12/2005).**

13. Chính sách thu phí, lệ phí: Phí thu được từ các dịch vụ không do Nhà nước đầu tư, hoặc do Nhà nước đầu tư nhưng đã chuyển giao cho tổ chức, cá nhân thực hiện theo nguyên tắc hạch toán, tự chủ tài chính, tự chịu trách nhiệm về kết quả thu phí là khoản thu không thuộc NSNN.

Tiền thu phí không thuộc NSNN được xác định là doanh thu của tổ chức, cá nhân thu phí. Tổ chức, cá nhân thu phí có nghĩa vụ nộp thuế theo qui định của pháp luật đối với số phí thu được và có quyền quản lý, sử dụng số tiền thu phí sau khi đã nộp thuế theo qui định của pháp luật. **(CV số 4462/TCT-TS ngày 07/12/2005).**

14. Vẫn phải chịu thuế TTĐB khi gia công hàng hóa đã chịu thuế: Trường hợp gia công hàng hóa bằng nguyên liệu đã nộp thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu thì bên gia công vẫn phải kê khai, nộp thuế TTĐB ở khâu gia công nhưng được trừ đi số thuế TTĐB đã nộp ở khâu nhập khẩu tương ứng với số nguyên liệu dùng để sản xuất ra hàng hóa. **(CV số 4459/TCT-PCCS ngày 06/12/2005).**

15. Bè nuôi trồng thủy sản không phải chịu lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu: Các bè nuôi trồng thủy sản của người nuôi trồng thủy sản không phải là phương tiện đánh bắt và nuôi trồng thủy sản nên không phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng. **(CV số 4425/TCT-TS ngày 05/12/2005).**

16. Tam chưa thu phí, lệ phí đ/v tên miền tiếng Việt: Lệ phí cấp tên miền Internet là 450 nghìn đồng/lần; thay đổi tên miền là 250 nghìn đồng/lần; và duy trì tên miền từ 480 nghìn đến 24 triệu đồng/năm. Riêng đối với tên miền bằng tiếng Việt, khi xin Bộ Bưu chính và Viễn thông cấp, thay đổi tên miền và duy trì tên miền tiếng Việt kèm theo một tên miền truyền thống thì doanh nghiệp sẽ chưa phải nộp lệ phí, phí theo các mức nói trên. **(CV số 15597/BTC-CST ngày 01/12/2005).**

17. Không phải nộp thuế nhà thầu trong trường hợp xuất khẩu tại chỗ: Doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng xuất khẩu hàng hóa với bên nước ngoài nhưng giao hàng trực tiếp cho doanh nghiệp trong nước khác theo yêu cầu của bên nước ngoài thì không phải khấu trừ nộp thay thuế nhà thầu của bên nước ngoài. **(CV số 4383/TCT-ĐTN ngày 01/12/2005).**

18. Tỷ lệ % áp giá tính tiền thuê đất: Hoạt động phụ trợ cho vận tải gồm bốc xếp hàng hoá, hoạt động kho bãi, các hoạt động hỗ trợ khác hỗ trợ cho vận tải, hoạt động của các tổ chức vận tải được xếp vào ngành vận tải, kho bãi và thông tin liên lạc.

Như vậy, phần diện tích đất thuê để sử dụng cho hoạt động kinh doanh vận tải áp dụng tỷ lệ đơn giá thuê đất là 0,5%; các hoạt động kinh doanh thương mại, nhà hàng, khách sạn thuộc ngành dịch vụ và phần diện tích đất thuê để sử dụng vào các hoạt động dịch vụ áp dụng tỷ lệ đơn giá thuê đất là 0,7%. **(CV số 4329/TCT-TS ngày 29/11/2005).**

19. **VPĐD cũng có thể phải kê khai, nộp thuế nhà thầu:** Trường hợp văn phòng đại diện của hãng hàng không nước ngoài đặt tại Việt Nam được phép thực hiện một số hoạt động kinh doanh bán vé, cước vận chuyển thì phải kê khai, nộp thuế TNDN cho hãng hàng không trong 10 ngày đầu các tháng đầu quý dương lịch (tháng 1, 4, 7, 10). **(CV số 4325/TCT-ĐTN ngày 29/11/2005).**
20. **Khấu trừ tiền bồi thường về đất:** (i) Trường hợp người sử dụng đất được chuyển từ hình thức thuê đất sang giao đất có thu tiền sử dụng đất, mà đất có nguồn gốc do nhận chuyển nhượng thì, nếu người sử dụng đất phải chi trả tiền bồi thường, hỗ trợ về đất cho người có đất bị thu hồi theo mức qui định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, sẽ được tính trừ số tiền đã chi về bồi thường, hỗ trợ về đất vào tiền sử dụng đất phải nộp;
(ii) Trường hợp người sử dụng đất được chuyển từ hình thức thuê đất sang giao đất có thu tiền sử dụng đất, mà đất có nguồn gốc do nhận chuyển nhượng thì, nếu người sử dụng đất phải chi trả tiền nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuê mà không phải là chi trả bồi thường, hỗ trợ thì số tiền chi trả về nhận chuyển nhượng này không được trừ vào tiền sử dụng đất phải nộp. **(CV số 4276/TCT-TS ngày 24/11/2005).**
21. **Lệ phí trước bạ cấp GCNQSDĐ đ/v đất có nhà:** Khi đăng ký cấp GCNQSDĐ đối với đất đã có sẵn nhà trên đó thì người sử dụng đất phải tính nộp lệ phí trước bạ theo giá trị cả nhà và đất. **(CV số 4271/TCT-TS ngày 24/11/2005).**
22. **Thuế tiêu thu đặc biệt:** Giá tính thuế TTĐB đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế TTĐB dùng để khuyến mại, trao đổi, tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng là giá tính thuế TTĐB của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này. **(CV số 4245/TCT-DNK ngày 23/11/2005).**
23. **Thuế nhà thầu nước ngoài, dự án ODA:** (i) Trong trường hợp, một doanh nghiệp Việt Nam ký kết hợp đồng với nhà thầu nước ngoài tại nước đã có Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam, và đối tác nước ngoài yêu cầu được nộp thuế tại nước của họ và khấu trừ miễn giảm số thuế tại Việt Nam, thì, theo qui định của Bộ Tài chính, thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp của nước ký kết hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam sẽ phải nộp thuế tại Việt Nam, không được phép nộp ở nước ngoài.
(ii) Nếu doanh nghiệp cung cấp dịch vụ cho các dự án ODA, các dự án được miễn thuế, thì việc hoàn thuế GTGT cho dự án này chỉ hoàn cho chủ dự án hoặc nhà thầu chính. Còn các doanh nghiệp cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho dự án ODA vẫn phải tính đủ thuế GTGT như cung cấp cho các đối tượng khác. **(CV số 4220/TCT-DNN ngày 21/11/2005).**
24. **Đơn giá thuê đất bằng 0,5% giá đất theo mục đích sử dụng:** Đơn giá thuê đất/năm được tính bằng 0,5% giá đất theo mục đích sử dụng đất thuê do UBND cấp tỉnh quy định. Tuy nhiên, đơn giá này có thể cao hơn không quá 04 lần đối với đất thuộc đô thị, trung tâm thương mại, dịch vụ, đầu mối giao thông, khu dân cư tập trung có khả năng sinh lợi; và thấp hơn không quá 0,5 lần đối với đất ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc sử dụng cho dự án đầu tư được khuyến khích. **(NB số 142/2005/NB-CP ngày 14/11/2005).**
25. **Không phải nộp thuế nhà thầu khi không thực hiện dịch vụ tại Việt Nam:** Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa cho doanh nghiệp Việt Nam tại kho ngoại quan và không trực tiếp tiến hành các dịch vụ đi kèm như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, đào tạo hay các dịch vụ khác tại Việt Nam thì không phải nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam, cho dù giá trị dịch vụ có hoặc không nằm trong giá trị hợp đồng mua bán. **(CV số 4098/TCT-ĐTN ngày 11/11/2005).**
26. **Nộp các khoản tiền về nhà, đất theo giá tại thời điểm tiếp nhận hồ sơ:** Người sử dụng đất được cơ quan nhà nước có thẩm quyền tiếp nhận hồ sơ xin cấp giấy chứng nhận QSDĐ đầy đủ và hợp lệ trước ngày 01/01/2005 được tính nộp các khoản tiền về nhà, đất theo giá tại thời điểm tiếp nhận hồ sơ. **(CV số 3964/TCT-TS ngày 03/11/2005).**
27. **Được khấu trừ tiền đền bù, hỗ trợ về đất vào tiền thuê đất:** Doanh nghiệp được Nhà nước cho thuê đất mà đã thực hiện chi trả trước tiền bồi thường, hỗ trợ, tái định cư đối với diện tích đất thuê thì được trừ số tiền chi trả trên vào số tiền thuê đất phải nộp. Tuy nhiên, số tiền được trừ tối đa không vượt quá số tiền thuê đất phải nộp. **(CV số 3963/TCT-TS ngày 03/11/2005).**
28. **Chỉ được miễn, giảm tiền thuê đất đ/v diện tích đất sản xuất:** Công ty cổ phần được chuyển đổi từ DNNN thuê đất để thực hiện đồng thời cả hoạt động sản xuất và hoạt động kinh doanh thương mại thì chỉ được miễn, giảm tiền thuê đất đối với phần diện tích đất thuê để sản xuất. **(CV số 3953/TCT-DNN ngày 03/11/2005).**
29. **Không phải nộp lệ phí trước bạ khi chỉ đăng ký lại tên chủ sở hữu:** Tổ chức đổi tên giao dịch phải đăng ký lại quyền sở hữu đối với tài sản mang tên giao dịch cũ nhưng sẽ không phải nộp lệ phí trước bạ nếu đã nộp đủ trước khi đổi tên. **(CV số 3881/TCT-TS ngày 31/10/2005).**
30. **Lệ phí trước bạ:** Ngày 26/10/2005, Bộ Tài chính ban hành TT số 95/2005/TT-BTC, hướng dẫn thực hiện các qui định của pháp luật về lệ phí trước bạ.

Đối tượng nộp lệ phí trước bạ là nhà, đất, phương tiện vận tải và súng săn, súng thể thao. Mọi tổ chức, cá nhân Việt Nam và tổ chức, cá nhân nước ngoài, kể cả các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hoạt động

theo hoặc không theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam mà có các tài sản như trên đều phải nộp lệ phí trước bạ trước khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng, trừ trường hợp điều ước quốc tế mà Việt Nam tham gia, thỏa thuận hoặc ký kết...

Mức thu lệ phí trước bạ đối với nhà, đất là 1%; ô tô, xe máy, súng săn là 2%. Riêng ô tô từ 7 chỗ ngồi trở xuống, và xe máy kê khai, nộp lệ phí trước bạ lần đầu tại các thành phố trực thuộc Trung ương, thuộc tỉnh... thì áp dụng mức thu lệ phí trước bạ là 5%, không phân biệt xe mới 100% hay đã qua sử dụng; còn nếu nộp lệ phí trước bạ lần 2 thì sẽ là 1% đối với xe máy và 2% đối với ô tô 7 chỗ trở xuống;...

Số tiền lệ phí trước bạ phải nộp NSNN 01 lần/01 tài sản là không quá 500 triệu đồng. **(TT số 95/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005).**

31. **Có thể phải nộp lệ phí trước bạ nhà đất thay cho bên chuyển nhượng:** Trường hợp đăng ký chứng nhận quyền sở hữu đối với nhà đất nhận chuyển nhượng sau ngày 01/01/2000 mà nhà đất đó chưa có Giấy chứng nhận quyền sở hữu đứng tên bên chuyển nhượng thì ngoài việc phải nộp lệ phí trước bạ phần nghĩa vụ của mình, bên nhận chuyển nhượng có thể còn phải nộp thay lệ phí trước bạ phần nghĩa vụ của bên chuyển nhượng. **(CV số 3821/TCT-TS ngày 26/10/2005).**
32. **Được cấp GCNQSDĐ trên cơ sở phán quyết của Tòa án cũng phải nộp thuế chuyển quyền:** Bản án, QĐ của Tòa án/QĐ giải quyết tranh chấp đất đai của cơ quan nhà nước có thẩm quyền đã có hiệu lực pháp luật là một trong các loại giấy tờ hợp lệ để xin cấp GCNQSDĐ. Doanh nghiệp cũng phải nộp thuế chuyển quyền khi xin cấp GCNQSDĐ đối với đất được nhận theo các phán quyết này. **(CV số 3805/TCT-TS ngày 26/10/2005).**
33. **Dịch vụ thực hiện tại nước ngoài không phải chịu thuế nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam:** Trường hợp nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp Việt Nam mà trong hợp đồng đó có bao gồm dịch vụ được thực hiện tại nước ngoài thì nhà thầu không phải chịu thuế đối với phần giá trị dịch vụ được thực hiện tại nước ngoài. **(CV số 3791/TCT-ĐTN ngày 26/10/2005).**
34. **Giá tính thuế TTĐB:** Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế, cơ sở sản xuất bán hàng thông qua đại lý bán đúng giá do cơ sở qui định, hưởng hoa hồng thì giá làm căn cứ xác định thuế TTĐB là giá bán chưa có thuế GTGT do cơ sở sản xuất qui định chưa trừ hoa hồng. **(CV số 3778/TCT-DNN ngày 24/10/2005).**
35. **Thuế nhà thầu nước ngoài:** Trường hợp nhà thầu nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu phụ nước ngoài để giao bớt một phần giá trị công việc được qui định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu tính thuế là toàn bộ doanh thu mà nhà thầu nước ngoài nhận được theo hợp đồng ký với Bên Việt Nam.

Trường hợp nhà thầu phụ nước ngoài được phép thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo phương pháp ấn định trên doanh thu, thì nhà thầu nước ngoài không phải nộp thuế TNDN đối với giá trị hợp đồng giao thầu lại cho nhà thầu phụ nước ngoài nếu xuất trình được chứng từ chứng minh nhà thầu phụ nước ngoài đã nộp thuế đối với phần giá trị hợp đồng nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện. **(CV số 3650/TCT-ĐTN ngày 17/10/2005).**
36. **Kê khai, nộp thuế nhà thầu nước ngoài:** Nhà thầu chính nước ngoài sử dụng chế độ kế toán Việt Nam phải đăng ký, kê khai nộp thuế hộ cho Nhà thầu phụ nước ngoài không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam. Số thuế GTGT Nhà thầu chính nộp cho Nhà thầu phụ nước ngoài là số thuế GTGT đầu vào của Nhà thầu chính và được khấu trừ theo qui định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

Đối với số tiền thuế TNDN của Nhà thầu phụ nước ngoài do Nhà thầu chính thực hiện khấu trừ và nộp vào Kho bạc Nhà nước thì Nhà thầu chính được hưởng một khoản thù lao bằng 0,8% số thuế TNDN đã khấu trừ để nộp, nhưng tối đa không quá 50 triệu đồng trên số tiền thuế của mỗi lần khấu trừ và nộp thuế. **(CV số 3649/TCT-ĐTN ngày 17/10/2005).**
37. **Thuế nhà thầu nước ngoài:** Trường hợp chủ đầu tư chịu trách nhiệm nộp thuế nhà thầu thay cho nhà thầu nước ngoài thì việc quyết toán thuế được thực hiện theo từng hợp đồng.

Trong phạm vi 20 ngày làm việc, kể từ khi kết thúc hợp đồng với nhà thầu nước ngoài, chủ đầu tư có trách nhiệm tính toán số thuế nhà thầu phải nộp của nhà thầu nước ngoài, kê khai và quyết toán thuế với cơ quan thuế. Sau khi chủ đầu tư nộp đầy đủ số thuế nhà thầu phải nộp, trong trường hợp cần thiết theo đề nghị của nhà thầu nước ngoài, cơ quan thuế sẽ cấp giấy xác nhận số thuế nhà thầu đã nộp. **(CV số 3582/TCT-ĐTN ngày 13/10/2005).**
38. **Sử dụng đất chưa có hợp đồng thuê vẫn phải nộp tiền thuê đất:** Doanh nghiệp đã sử dụng đất vào hoạt động sản xuất, kinh doanh nhưng chưa ký hợp đồng thuê đất với cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì vẫn phải nộp tiền thuê đất đối với toàn bộ diện tích đất đã sử dụng, tính từ thời điểm được bàn giao đất để sử dụng. **(CV số 3459/TCT-TS ngày 11/10/2005).**
39. **Không được nộp tiền thuê đất một lần cho toàn bộ thời gian thuê:** Doanh nghiệp sử dụng đất trong khu công nghiệp để thực hiện dự án theo hình thức thuê đất thì phải nộp tiền thuê đất hàng năm. Trong trường hợp có nhu cầu nộp tiền một lần cho toàn bộ thời gian thực hiện dự án thì doanh nghiệp phải chuyển từ hình thức thuê đất sang giao đất có thu tiền sử dụng. **(CV số 3457/TCT-TS ngày 11/10/2005).**
40. **Phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký lại QSDĐ đã chuyển mục đích sử dụng:** Tổ chức, cá nhân được nhà nước giao đất sử dụng vào mục đích sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, nuôi trồng thủy sản nay được cho phép

chuyển đổi mục đích sử dụng thành đất phi nông nghiệp thì phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký lại quyền sử dụng đất. **(CV số 3436/TCT-TS ngày 07/10/2005).**

41. **Được tiếp tục miễn, giảm tiền thuê đất theo giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư:** Doanh nghiệp được cấp giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư trước ngày TT số 98/2002/TT-BTC có hiệu lực thì hành thì tiếp tục được miễn, giảm tiền thuê đất cho thời gian còn lại ghi trong giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. **(CV số 3423/TCT-TS ngày 06/10/2005).**
42. **Tiền thuê đất của công ty Cổ phần:** Chính phủ quy định, công ty cổ phần được chủ động sử dụng toàn bộ tài sản, tiền vốn đã cổ phần hoá để tổ chức sản xuất, kinh doanh; kế thừa mọi quyền lợi, trách nhiệm, nghĩa vụ của công ty nhà nước trước khi cổ phần hoá và có các quyền, nghĩa vụ khác theo luật định.
 Như vậy, sau khi doanh nghiệp Nhà nước được cổ phần hoá, hình thành pháp nhân mới, thì doanh nghiệp phải ký Hợp đồng thuê đất với cơ quan nhà nước có thẩm quyền trên danh nghĩa là công ty Cổ phần, nhưng vẫn được giữ các nội dung qui định về quyền lợi và nghĩa vụ đã qui định trong Hợp đồng trước đây. **(CV số 3418/TCT-TS ngày 06/10/2005).**
43. **Chỉ được miễn/giảm một lần tiền sử dụng đất:** Cá nhân thuộc đối tượng được miễn, giảm tiền sử dụng đất chỉ được miễn, giảm một lần trong các trường hợp sau: (i) được Nhà nước giao đất để làm nhà ở; (ii) được phép chuyển mục đích sử dụng đất (từ đất khác sang đất ở); hoặc (iii) được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất ở. **(CV số 3416/TCT-TS ngày 06/10/2005).**
44. **Tiền sử dụng đất, tiền thuê đất:** Chính phủ đã qui định, nguyên tắc thực hiện miễn, giảm tiền sử dụng đất là không áp dụng miễn, giảm tiền sử dụng đất trong trường hợp chuyển từ hình thức thuê đất sang giao đất có thu tiền sử dụng đất để sử dụng vào mục đích sản xuất kinh doanh.
 Do đó, khi một đơn vị chuyển từ thuê đất sang hình thức giao đất có thu tiền sử dụng đất để kinh doanh thì không được miễn, giảm tiền sử dụng đất. Mặt khác, kể từ khi đơn vị chuyển sang hình thức giao đất thì diện tích đất được giao không còn thuộc đối tượng thu tiền thuê đất, nên không được hưởng ưu đãi miễn, giảm tiền thuê đất theo chế độ thu tiền thuê đất và quy định của Luật khuyến khích đầu tư trong nước về miễn, giảm tiền thuê đất. **(CV số 3349/TCT-TS ngày 28/9/2005).**
45. **Được miễn, giảm tiền sử dụng đất khi xây dựng nhà ở cao tầng để bán:** Chủ dự án xây dựng nhà ở cao tầng để bán chỉ được miễn, giảm tiền sử dụng đất đối với toàn bộ dự án, không được miễn, giảm theo từng công trình riêng lẻ trong dự án. Do vậy, nếu dự án có từ 60% tổng diện tích trở lên là nhà chung cư cao tầng thì chủ dự án được miễn tiền sử dụng đất đối với phần diện tích đất xây dựng nhà chung cư cao tầng và giảm 50% tiền sử dụng đất đối với diện tích đất còn lại trong phạm vi dự án. Được biết, nhà ở cao tầng là từ 05 tầng trở lên đối với TP. Hà Nội và TP. Hồ Chí Minh, 03 tầng trở lên đối với các tỉnh, thành phố khác; và có cấu trúc kiểu căn hộ khép kín, có cầu thang và lối đi chung. **(CV số 3348/TCT-TS ngày 28/9/2005).**
46. **Chỉ phải nộp thuế nhà đất từ khi bắt đầu sử dụng đất:** Trong trường hợp đã sử dụng đất trước thời điểm được cơ quan có thẩm quyền QĐ giao đất thì doanh nghiệp chỉ phải nộp thuế nhà đất kể từ khi bắt đầu sử dụng đất. Được biết, số thuế phải nộp hàng năm được chia làm 02 kỳ nên doanh nghiệp thực hiện nộp thuế như sau: nộp 100% số thuế của năm nếu được giao đất trước ngày 30/4, và được tính nộp 50% nếu được giao đất từ ngày 01/5 trở đi. **(CV số 3329/TCT-TS ngày 27/9/2005).**
47. **Tự kê khai, tự nộp thuế tài nguyên:** Bộ Tài chính ban hành TT số 82/2005/TT-BTC ngày 22/9/2005, thí điểm cơ sở sản xuất, kinh doanh tự kê khai, tự nộp thuế tài nguyên theo QĐ số 161/2005/QĐ-TTg_30/6/2005.
 Cơ sở kinh doanh thực hiện thí điểm cơ chế tự kê khai, tự nộp thuế tài nguyên tiếp tục sử dụng mã số thuế đã được cơ quan thuế cấp, không phải đăng ký lại với cơ quan thuế.
 Hàng tháng, cơ sở kinh doanh phải kê khai đầy đủ các chỉ tiêu trên tờ khai về mã số thuế, tên, địa chỉ, địa điểm khai thác tài nguyên... Thời hạn nộp tờ khai chậm nhất là ngày 25 của tháng tiếp theo. Ngày nộp tờ khai được xác định là ngày bưu điện đóng dấu gửi đi hoặc ngày cơ sở kinh doanh nộp tờ khai trực tiếp cho cơ quan thuế.
 Sau khi tự quyết toán thuế tài nguyên, hàng tháng, cơ sở kinh doanh nộp tiền thuế tài nguyên vào NSNN theo số thuế đã kê khai. Thời hạn nộp chậm nhất không quá ngày 25 của tháng tiếp sau. Trường hợp có phát sinh số thuế tài nguyên phải nộp theo Tờ khai tự quyết toán thuế tài nguyên thì cơ sở kinh doanh nộp số thuế tài nguyên còn thiếu vào NSNN chậm nhất không quá 60 ngày, kể từ khi kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính. **(TT số 82/2005/TT-BTC ngày 22/9/2005).**
48. **Tự kê khai, tự nộp thuế TTĐB:** Bộ Tài chính cũng hướng dẫn thí điểm cơ sở sản xuất, kinh doanh tự kê khai, tự nộp thuế TTĐB theo QĐ số 161/2005/QĐ-TTg ngày 30/6/2005 tại TT số 82/2005/TT-BTC ngày 21/9/2005.
 Cơ sở kinh doanh thực hiện thí điểm cơ chế tự kê khai, tự nộp thuế TTĐB ở khâu sản xuất trong nước tiếp tục sử dụng mã số thuế đã được cơ quan thuế cấp, không phải đăng ký lại với cơ quan thuế.
 Thuế TTĐB được tính và kê khai hàng tháng. Cơ sở kinh doanh thực hiện thí điểm cơ chế tự kê khai, tự nộp thuế phải kê khai thuế TTĐB hàng tháng đầy đủ, chính xác theo mẫu của Bộ Tài chính. Thời hạn nộp tờ khai thuế TTĐB chậm nhất không quá ngày 25 của tháng tiếp theo. Và cơ sở kinh doanh không phải gửi các bảng kê về hàng hoá, dịch vụ bán ra; hàng hoá xuất khẩu; rượu chai, bia chai bán ra; thuế TTĐB được khấu trừ. Trường hợp cơ sở kinh doanh không kê khai đầy đủ hoặc kê khai không theo mẫu qui định; cơ sở kinh doanh chưa xác nhận tính pháp lý của việc kê khai – ký tên, đóng dấu thì coi như chưa nộp tờ khai cho cơ quan thuế.

- Tương tự như việc nộp thuế tài nguyên, thuế TTĐB cũng phải nộp hàng tháng vào NSNN theo số thuế đã kê khai. Thời hạn nộp thuế TTĐB chậm nhất không quá ngày 25 của tháng tiếp sau tháng phát sinh thuế phải nộp. **(TT số 82/2005/TT-BTC ngày 22/9/2005).**
49. **Giá đất được xác định theo mục đích sử dụng tại thời điểm giao đất:** Giá đất làm căn cứ để tính tiền sử dụng đất là giá đất theo mục đích sử dụng được giao tại thời điểm giao đất. Do đó, trường hợp doanh nghiệp được giao đất xây dựng nhà ở cao tầng để cho thuê thì nộp tiền theo giá đất sản xuất kinh doanh phi nông nghiệp, còn nếu để chuyển nhượng thì nộp tiền theo giá đất ở. **(CV số 3184/TCT-TS ngày 14/9/2005).**
 50. **Tiếp tục áp dụng giá thuê đất trong hợp đồng thuê đã ký trước ngày 01/7/2004:** Doanh nghiệp có hợp đồng thuê đất ký trước ngày 01/7/2004 mà tính đến ngày 01/01/2005 vẫn trong thời hạn được ổn định giá thuê đất (5 năm) thì tiếp tục được áp dụng giá thuê đất trên hợp đồng để tính tiền thuê đất cho đến khi có hướng dẫn mới của Chính phủ. **(CV số 3174/TCT-TS ngày 13/9/2005).**
 51. **Không được miễn, giảm tiền sử dụng khi chuyển từ hình thức thuê đất sang giao đất:** Doanh nghiệp thuê đất để sử dụng vào mục đích sản xuất, kinh doanh nay chuyển sang hình thức giao đất có thu tiền sử dụng, kể cả trường hợp được thuê đất để thực hiện dự án khuyến khích đầu tư trong nước cũng không được miễn, giảm tiền sử dụng đất. **(CV số 3160/TCT-TS ngày 13/9/2005).**
 52. **Được hưởng ưu đãi tiền thuê đất đ/v diện tích đất được thuê mới:** Cơ sở sản xuất, kinh doanh có dự án được khuyến khích đầu tư trong nước đã được UBND tỉnh cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư mà được nhà nước cho thuê thêm đất để mở rộng sản xuất cho dự án được khuyến khích thì cũng được hưởng ưu đãi về tiền thuê đất đối với diện tích đất được thuê mới. **(CV số 3139/TCT-TS ngày 09/9/2005).**
 53. **Tính tiền thuê đất nhận góp vốn liên doanh kể từ thời điểm bắt đầu sử dụng đất:** Về nguyên tắc, thời điểm tính tiền thuê đất nhận góp vốn liên doanh là thời điểm doanh nghiệp được bàn giao đất để sử dụng. Tuy nhiên, trường hợp doanh nghiệp đã nhận được biên bản bàn giao đất để sử dụng nhưng thực tế vẫn còn tranh chấp (có xác nhận của chính quyền địa phương) thì được tính tiền thuê đất từ khi bắt đầu sử dụng đất. **(CV số 3121/TCT-TS ngày 08/9/2005).**
 54. **Xác định loại bia theo Luận chứng kinh tế kỹ thuật/Phương án sản xuất kinh doanh:** Hiện tại, thuế suất thuế TTĐB của bia tươi là 75% và bia hơi là 30%. Trong trường hợp không đăng ký tên sản phẩm và không đủ tài liệu chứng minh, doanh nghiệp sản xuất bia sẽ bị áp dụng thuế TTĐB 75%. Được biết, căn cứ để xác định loại bia là quy trình công nghệ, thiết bị sản xuất, luận chứng kinh tế kỹ thuật của dự án đầu tư hoặc phương án sản xuất kinh doanh của chủ đầu tư. **(CV số 3101/TCT-DNK ngày 08/9/2005).**
 55. **Thuế nhà thầu nước ngoài:** Trường hợp tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam dưới các hình thức giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài hoặc giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam, nhưng việc cung cấp hàng hoá có kèm theo các dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế... đi kèm với việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ này có hoặc không có nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hoá, thuộc đối tượng nộp thuế theo qui định của Bộ Tài chính. **(CV số 3099/TCT-ĐTNN ngày 08/9/2005).**
 56. **Được khấu trừ tiền chi trả bồi thường, hỗ trợ, tái định cư vào tiền thuê đất phải nộp:** Doanh nghiệp được nhà nước cho thuê đất mà đã chi trả tiền bồi thường, hỗ trợ và tái định cư thì được trừ số tiền đã chi trả đó vào tiền thuê đất phải nộp theo quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư. **(CV số 3004/TCT-PCCS ngày 01/9/2005).**
 57. **Xác định giá nhà đất tính thu lệ phí trước bạ trên hoá đơn bán nhà trước ngày 01/01/2005:** Người mua nhà đã ký hợp đồng mua bán nhà và nhận hoá đơn bán nhà trước ngày 01/01/2005, nộp hồ sơ đủ điều kiện thực hiện nghĩa vụ tài chính trước 01/01/2005 nhưng thực hiện nộp tiền trong năm 2005 thì được nộp tiền theo giá ghi trên hoá đơn bán nhà, nhưng không được thấp hơn giá quy định tại bảng giá đất do UBND thành phố quy định theo khung giá các loại đất của Chính phủ tại từng thời điểm xuất hoá đơn **(CV số 2937/TCT-TS ngày 25/8/2005).**
 58. **Nhà thầu nước ngoài thực hiện kê khai và quyết toán thuế theo từng hợp đồng:** Việc quyết toán thuế của nhà thầu nước ngoài được thực hiện theo hợp đồng. Trong trường hợp thực hiện nhiều hợp đồng tại Việt Nam thì nhà thầu nước ngoài phải hạch toán, xác định kết quả kinh doanh theo từng hợp đồng. **(CV số 2919/TCT-ĐTNN ngày 24/8/2005).**
 59. **Phải nộp thuế chuyển quyền SDD khi góp vốn bằng giá trị QSDĐ:** Cá nhân góp vốn bằng giá trị quyền sử dụng đất để thành lập doanh nghiệp phải làm thủ tục chuyển quyền sử dụng đất và kê khai, nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất. **(CV số 2904/TCT-PCCS ngày 24/8/2005).**
 60. **Lệ phí trước bạ đối với tài sản khi chuyển đổi hình thức đầu tư:** Doanh nghiệp liên doanh chuyển đổi hình thức đầu tư thành doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài không phải nộp lệ phí trước bạ phần giá trị tài sản theo tỷ lệ góp vốn của Bên nước ngoài nhưng phải nộp lệ phí trước bạ đối với phần giá trị tài sản góp vốn của Bên Việt Nam chuyển nhượng cho Bên nước ngoài. **(CV số 2883/TCT-TS ngày 22/8/2005).**
 61. **Ưu đãi miễn thuế dự án ODA chỉ áp dụng đối với thu nhập của nhà thầu chính:** Ưu đãi miễn thuế và phí dự án ODA tại Việt Nam dành cho các nhà thầu nước ngoài chỉ áp dụng đối với thu nhập từ việc cung cấp hàng hoá hoặc dịch vụ của các nhà thầu chính trực tiếp ký hợp đồng với Chủ đầu tư. Nhà thầu chính có thể là các nhà cung cấp, các nhà thầu và/hoặc các nhà tư vấn. **(CV số 2863/TCT-ĐTNN ngày 22/8/2005).**

62. Lệ phí trước bạ hàng mua bán trả góp: Các tổ chức, cá nhân thực hiện bán trả góp các tài sản thuộc đối tượng phải chịu lệ phí trước bạ, phải nộp lệ phí trước bạ trước khi đăng ký đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sở hữu tài sản với cơ quan có thẩm quyền (trừ hàng hoá kinh doanh không thực hiện đăng ký). Cụ thể, người bán trả góp tài sản đề nghị cấp giấy chứng nhận sở hữu tài sản thì bên bán phải nộp lệ phí trước bạ, khi người mua hết thời hạn trả góp chuyển đăng ký tên người mua thì người mua phải nộp lệ phí trước bạ theo qui định. **(CV số 2786/TCT-TS ngày 16/8/2005).**
63. Không phải nộp tiền sử dụng đất đ/v đất sử dụng vào mục đích công cộng: Chủ đầu tư dự án xây dựng khu dân cư, khu thương mại, khu công nghiệp không phải nộp tiền sử dụng đất đối với diện tích đất thuộc dự án sử dụng vào mục đích công cộng như xây dựng đường giao thông nội bộ, xây dựng các công trình kết cấu hạ tầng chung khác. **(CV số 2692/TCT-TS ngày 09/08/2005).**
64. Thu tiền sử dụng đất theo giá đất tại thời điểm nộp hồ sơ: Doanh nghiệp được tính, thu tiền sử dụng đất theo giá đất quy định tại thời điểm nộp hồ sơ trong trường hợp doanh nghiệp đã nộp hồ sơ kê khai, nộp tiền sử dụng đất cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền trước ngày 24/12/2004 (ngày ND số 198/2004/ND-CP ngày 03/12/2004 của CP về thu tiền sử dụng đất có hiệu lực thi hành). **(CV số 2637/TCT-TS ngày 04/8/2005).**
65. Nhà thầu nước ngoài được cấp giấy xác nhận số thuế đã nộp theo đề nghị: Nhà thầu nước ngoài được cấp giấy xác nhận số thuế do Bên Việt Nam nộp thay sau khi hoàn thành nghĩa vụ quyết toán thuế đối với từng Hợp đồng nhà thầu. Trong trường hợp có nhu cầu được cấp giấy xác nhận theo từng năm tài chính đối với Hợp đồng nhà thầu được thực hiện trong nhiều năm thì nhà thầu có thể gửi đề nghị tới cơ quan thuế địa phương. Được biết, thời gian cấp là trong phạm vi 10 ngày kể từ khi cơ quan thuế nhận được đề nghị. **(CV số 2628/TCT-ĐTN ngày 04/8/2005).**
66. Tổ chức xã hội cũng phải đăng ký, kê khai, nộp thuế đ/v hoạt động kinh doanh: Tổ chức xã hội - nghề nghiệp phải đăng ký, kê khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN và các loại thuế khác (nếu có) khi thực hiện các hoạt động kinh doanh có thu tiền và phải lập hoá đơn đối với khoản thu từ các hoạt động này để làm căn cứ kê khai, quyết toán thuế. **(CV số 2621/TCT-PCCS ngày 04/8/2005).**
67. Thuế TTĐB đ/v xe ô tô pickup nhập khẩu vừa chở người vừa chở hàng: Xe ô tô pickup nhập khẩu (vừa chở người vừa chở hàng) được phân loại vào nhóm 8703.90.42 và áp dụng mức thuế suất thuế TTĐB 25% như đối với xe ô tô từ 16 đến dưới 24 chỗ ngồi. **(CV số 3004/TCHQ-GSQL ngày 28/7/2005).**
68. Thuế nhà thầu nước ngoài: Trong trường hợp, một nhà thầu nước ngoài cung cấp hàng hoá cho doanh nghiệp Việt Nam dưới hình thức giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam. Nhà thầu nước ngoài chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam, doanh nghiệp Việt Nam chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam, thì nhà thầu nước ngoài đó không thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam;

Nếu nhà thầu nước ngoài cung cấp thêm dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo dưỡng, bảo hành, đào tạo... kèm theo việc cung cấp hàng hoá, kể cả trường hợp việc cung cấp này có hoặc không có nằm trong giá trị hợp đồng cung cấp hàng hoá, lúc này, nhà thầu nước ngoài sẽ thuộc đối tượng nộp thuế tại Việt Nam. **(CV số 2434/TCT-ĐTN ngày 25/7/2005).**
69. Không gộp chung các tờ khai và thông báo nộp tiền của các khoản thu đ/v từng loại đất: Hiện nay, nhiều doanh nghiệp đề nghị được gộp chung các tờ khai và thông báo nộp tiền đối với từng loại đất để thuận lợi trong việc thực hiện nghĩa vụ tài chính. Tuy nhiên, theo CV số 2418/TCT-TS ngày 22/07/2005 của TCT, do khi người sử dụng đất đi thực hiện nghĩa vụ tài chính có người chỉ phải nộp một khoản thu, có người phải nộp nhiều khoản thu khác nhau nên cơ quan thuế không chấp nhận gộp chung các tờ khai và thông báo nộp tiền của các khoản thu đối với từng loại đất. **(CV số 2418/TCT-TS ngày 22/07/2005).**
70. Được lựa chọn hình thức sử dụng đất khi sử dụng đất làm mặt bằng sản xuất kinh doanh: Doanh nghiệp sử dụng đất làm mặt bằng xây dựng cơ sở sản xuất kinh doanh hoặc để xây dựng công trình công cộng có mục đích kinh doanh được lựa chọn một trong hai hình thức sử dụng đất là giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc thuê đất. **(CV số 2381/TCT-TS ngày 21/07/2005).**
71. Phải nộp phí, lệ phí khi đưa phương tiện thủy ra, vào hoạt động tại cảng, bến thủy nội địa: Phương tiện thủy ra, vào hoạt động tại các cảng, bến thủy nội địa phải nộp phí, lệ phí cảng vụ đường thủy nội địa với mức tối thiểu là 5.000 đồng/chuyến và tối đa là 200.000 đồng/chuyến. **(TT số 58/2005/TT-BTC ngày 18/07/2005).**
72. Áp dụng chính sách một giá đối với phí, lệ phí thẩm định, cấp phép trong lĩnh vực y tế: Theo QĐ số 44/2005/QĐ-BTC ngày 12/7/2005 của BTC, các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước sẽ được áp dụng chính sách một giá về phí, lệ phí đối với các hoạt động: (i) thẩm định kinh doanh thương mại có điều kiện thuộc lĩnh vực y tế; (ii) thẩm định tiêu chuẩn và điều kiện cấp giấy chứng nhận hành nghề y, dược tư nhân; (iii) cấp giấy phép xuất, nhập khẩu trang thiết bị, dụng cụ y tế, thuốc chưa có số đăng ký; và (iv) cấp chứng chỉ hành nghề y tư nhân, y dược cổ truyền tư nhân, dược tư nhân, vắc xin và sinh phẩm y tế. **(QĐ số 44/2005/QĐ-BTC ngày 12/7/2005).**
73. Doanh nghiệp tự kê khai, nộp thuế: Thủ tướng Chính phủ ký QĐ số 161/2005/QĐ-BTC ngày 30/6/2005, QĐ mở rộng thí điểm cơ sở sản xuất kinh doanh tự kê khai, nộp thuế đối với thuế TTĐB ở khâu sản xuất trong nước; thuế tài nguyên; thuế nhà, đất; thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao và thuế môn bài.

Hàng tháng, cơ sở sản xuất kinh doanh tự kê khai theo mẫu tờ khai do Bộ Tài chính ban hành, tự nộp đủ số thuế theo kê khai vào ngân sách nhà nước. Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế chậm nhất không quá 25 ngày của tháng tiếp theo; Hàng năm, cơ sở sản xuất, kinh doanh không phải quyết toán thuế TTĐB ở khâu sản xuất trong nước và thuế tài nguyên với cơ quan Thuế;

Đối với thuế nhà, đất; thuế thu nhập đối với người thu nhập cao và thuế môn bài, cơ sở sản xuất, kinh doanh tự kê khai theo mẫu tờ khai do Bộ Tài chính ban hành và tự nộp đủ số thuế theo kê khai vào ngân sách nhà nước. Thời hạn kê khai, nộp thuế và việc quyết toán thuế thực hiện theo qui định của pháp luật thuế hiện hành. **(QĐ số 161/2005/QĐ-BTC ngày 30/6/2005).**

74. **Thuế suất thuốc lá điều:** Chiếu theo luật thuế TTĐB, thuốc lá điều có đầu lọc sản xuất chủ yếu bằng nguyên liệu nhập khẩu áp dụng thuế suất 65%; thuốc lá điều có đầu lọc sản xuất chủ yếu bằng nguyên liệu sản xuất trong nước, áp dụng thuế suất 45%; thuốc lá điều có đầu lọc sản xuất chủ yếu bằng nguyên liệu nhập khẩu, thuộc nhóm thuế suất 65% là loại thuốc lá điều sử dụng khối lượng nguyên liệu sợi thuốc nhập khẩu chiếm tỷ lệ từ 51% trở lên so với tổng khối lượng nguyên liệu sợi thuốc dùng cho sản xuất sản phẩm đó. **(CV số 2097 TCT/DNN ngày 30/6/2005).**
75. **Xác định địa điểm nộp thuế TNCN:** Theo Pháp lệnh Thuế thu nhập đối với người thu nhập cao thì, các Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, toàn bộ tiền lương, thưởng và các khoản thu nhập khác mà nhân viên của Chi nhánh được hưởng đều do Công ty - trụ sở chính trực tiếp chi trả từ tài khoản của Công ty vào tài khoản cá nhân của nhân viên Chi nhánh. Khi đó, Công ty thực hiện khấu trừ, kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế TNCN cho nhân viên Chi nhánh tại cơ quan thuế địa phương, nơi Công ty đặt trụ sở chính.
Nếu Chi nhánh trả trực tiếp thì Chi nhánh thực hiện khấu trừ, kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế tại cơ quan thuế địa phương, nơi Chi nhánh đặt trụ sở. **(CV số 2089 TCT/TNCN ngày 30/6/2005).**
76. **Thu nhập phát sinh của nhà thầu nước ngoài:** Bộ Tài chính hướng dẫn, Thu nhập phát sinh tại Việt Nam là các khoản thu nhập dưới bất kỳ hình thức nào của nhà thầu/nhà thầu phụ nước ngoài do Bên Việt Nam thanh toán theo thỏa thuận ký kết giữa nhà thầu nước ngoài với Bên Việt Nam, không phụ thuộc vào địa điểm của cơ sở kinh doanh, mà thông qua đó nhà thầu/nhà thầu phụ nước ngoài tiến hành các hoạt động kinh doanh của mình. **(CV số 2075 TCT/ĐTN ngày 30/6/2005).**
77. **Thuế nhà thầu nước ngoài:** Về vấn đề này, theo Tổng cục Thuế, (i) trường hợp tại hợp đồng ký giữa doanh nghiệp với nhà thầu nước ngoài mà các dịch vụ do các nhà thầu nước ngoài cung cấp được thực hiện hoàn toàn ngoài Việt Nam, thì các phần công việc này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế TNDN;
(ii) Trường hợp tại hợp đồng ký giữa doanh nghiệp với nhà thầu nước ngoài không tách riêng được giá trị từng phần công việc nhà thầu nước ngoài thực hiện tại Việt Nam và phần giá trị công việc thực hiện ngoài Việt Nam thì toàn bộ giá trị hợp đồng sẽ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và thuế TNDN theo luật định. **(CV số 2073/TCT-ĐTN ngày 30/6/2005).**
78. **Thời gian nộp thuế Môn bài** - Thời gian thu thuế Môn bài đối với cơ sở đang kinh doanh hoặc mới thành lập được căn cứ theo thời điểm cơ quan thuế cấp đăng ký thuế và mã số thuế.
Trường hợp một số đơn vị được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh từ các năm trước năm 2005, nay đến cơ quan thuế làm thủ tục cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế và cấp mã số thuế, thì thời gian cơ sở kinh doanh phải nộp thuế Môn bài được căn cứ kể từ khi cơ sở kinh doanh được cơ quan thuế cấp đăng ký thuế và cấp mã số thuế. **(CV số 2072 TCT/DNK ngày 30/6/2005).**
79. **Khoản lãi từ việc góp vốn vào cơ sở ngoài công lập không chịu thuế TNCN:** Thu nhập của các cá nhân thuộc cơ sở công lập có được từ việc làm thêm tại các cơ sở ngoài công lập phải chịu thuế TNCN. Tuy nhiên, khoản lãi được chia từ việc góp vốn đầu tư vào các cơ sở ngoài công lập của các cá nhân này lại hiện chưa phải chịu thuế TNCN. **(CV số 2062 TCT/PCCS ngày 18/6/2005).**
80. **Lệ phí trước bạ:** Cơ sở kinh doanh mua xe ô tô, khi nộp lệ phí trước bạ thì ngoài giấy tờ chứng minh nguồn gốc hợp pháp của tài sản thì, nếu mua của tổ chức, cá nhân kinh doanh phải có thêm hoá đơn mua bán hợp pháp; nếu mua của tổ chức, cá nhân không kinh doanh phải có giấy tờ chuyển giao tài sản được ký kết giữa bên giao tài sản và bên nhận tài sản có xác nhận của Công chứng nhà nước hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền. **(CV số 2054 TCT/DNK ngày 28/6/2005).**
81. **Được cấp lại bản sao biên lai thu thuế, phí, lệ phí đã bị mất:** Trong trường hợp bị mất biên lai thu thuế, phí, lệ phí thì người làm mất biên lai do cơ quan nào phát hành có thể đến cơ quan đó để xin cấp lại bản sao của biên lai đã bị mất. **(CV số 2019 TCT/PCCS ngày 23/6/2005).**
82. **Không phải nộp thuế QSDĐ khi tách sổ đỏ cho các đồng chủ sở hữu:** Khi các đồng chủ sở hữu thực hiện chia đất, tách GCN QSDĐ và đăng ký lại quyền sử dụng đất theo diện tích đất được chia thì không coi là chuyển nhượng nên không các đồng chủ sở hữu không phải nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất. **(CV số 1997 TCT/TS ngày 23/6/2005).**
83. **Không được miễn, giảm tiền thuê đất trong thời gian ngừng sản xuất, kinh doanh:** Trong các căn cứ để miễn, giảm tiền thuê đất không có căn cứ miễn giảm tiền thuê đất trong thời gian ngừng sản xuất, kinh doanh để sửa chữa, nâng cấp. Vì vậy, doanh nghiệp ngừng sản xuất, kinh doanh để sửa chữa, nâng cấp sẽ không được miễn, giảm tiền thuê đất trong thời gian ngừng hoạt động mà vẫn phải thực hiện kê khai, nộp tiền thuê đất đúng quy định. **(CV số 1996 TCT/TS ngày 23/6/2005).**

84. **Phí thẩm định chương trình:** Bộ Tài chính đã qui định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí thẩm định chương trình trên băng, đĩa, phần mềm và trên các vật liệu khác tại QĐ số 37/2005/QĐ-BTC ngày 22/6/2005.

Mức phí thẩm định từ 10.000 đồng tới 700.000 đồng theo từng đối tượng thẩm định. Trong đó, đối với chương trình ca nhạc, sân khấu sản xuất trong nước ghi trên băng, đĩa, phần mềm và trên các vật liệu khác thì chỉ thu phí một lần đầu khi thẩm định để cấp giấy phép phát hành, không thu phí khi phải sửa chữa, thẩm định lại và không thu phí khi cấp giấy phép sản xuất; hoặc đối với chương trình ca nhạc, sân khấu được nhập khẩu ghi trên băng, đĩa, phần mềm và trên các vật liệu khác thì chỉ thu phí một lần đầu khi thẩm định để cấp giấy phép nhập khẩu, không thu phí khi phải sửa chữa, thẩm định lại và không thu phí khi cấp giấy phép phát hành...**(QĐ số 37/2005/QĐ-BTC ngày 22/6/2005).**

XUẤT- NHẬP KHẨU

1. **Vướng mắc chứng từ thanh toán:** Trong trường hợp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu, nếu chứng từ thanh toán thể hiện đúng nội dung hợp đồng xuất khẩu, số tiền thanh toán, thời hạn thanh toán, người thụ hưởng nhưng tên người thanh toán trên chứng từ không phù hợp với tên người phải thanh toán như đã thoả thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, thì việc thanh toán qua bên thứ 3 này phải được thể hiện rõ trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua bán.

Nếu hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua bán không thể hiện việc thanh toán qua bên thứ 3, doanh nghiệp phải xuất trình thông báo bằng văn bản của người mua nước ngoài về việc bên thứ 3 sẽ thanh toán hộ cho lô hàng xuất khẩu đó. Và doanh nghiệp phải có cam kết bằng văn bản về việc khai báo thì chứng từ thanh toán này được chấp nhận làm thủ tục hoàn thuế đối với nguyên liệu nhập khẩu đã đưa vào sản xuất hàng xuất khẩu. **(CV số 5427/TCHQ-KTTT ngày 20/12/2005).**

2. **Cấp thẻ ưu tiên thủ tục hải quan:** Kể từ ngày 01/01/2006, tất cả các doanh nghiệp chấp hành tốt pháp luật về hải quan, hoạt động xuất nhập khẩu trong thời gian 365 ngày tính đến ngày nộp đơn xin cấp thẻ ưu tiên sẽ được xét cấp thẻ ưu tiên thủ tục hải quan. Đó là nội dung chính của QĐ số 1952/QĐ-TCHQ được ký ban hành ngày 19/12/2005.

Điều kiện để được cấp thẻ ưu tiên thủ tục hải quan, đó là doanh nghiệp nộp đơn xin cấp thẻ không bị pháp luật xử lý, không bị phạt quá 02 lần vi phạm hành chính về hải quan, không trốn thuế, không nợ thuế quá 90 ngày và thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

Khi được cấp thẻ, hồ sơ hải quan đăng ký của doanh nghiệp được kiểm tra theo chế độ đối với hồ sơ hải quan của doanh nghiệp chấp hành tốt pháp luật về hải quan; hàng hoá được miễn kiểm tra thực tế; và nếu doanh nghiệp không nợ thuế quá hạn và không bị phạt chậm nộp thì còn được ân hạn nợ thuế. Thẻ ưu tiên có giá trị trong thời hạn 06 tháng, kể từ ngày được cấp. **(QĐ số 1952/QĐ-TCHQ ngày 19/12/2005).**

3. **QĐ áp dụng biểu thuế xuất nhập khẩu ưu đãi:** Ngày 15/12/2005, Bộ Tài chính ban hành QĐ số 97/2005/QĐ-BTC, về việc áp dụng Biểu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu ưu đãi.

Theo đó, Bộ QĐ sẽ tiếp tục áp dụng mức thuế suất thuế xuất khẩu ban hành kèm theo QĐ số 45/2002/QĐ-BTC ngày 10/4/2002, mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo QĐ số 110/2003/QĐ-BTC ngày 25/7/2003 và các QĐ sửa đổi/bổ sung của QĐ này. **(QĐ số 97/2005/QĐ-BTC ngày 15/12/2005).**

4. **Có thể đề nghị thay đổi trình tự áp dụng phương pháp xác định trị giá tính thuế:** Trị giá tính thuế của hàng hóa nhập khẩu được cơ quan hải quan xác định bằng cách áp dụng tuần tự các phương pháp sau: (i) trị giá giao dịch của hàng hóa; (ii) trị giá giao dịch của hàng hóa giống hệt; (iii) trị giá giao dịch của hàng hóa tương tự; (iv) trị giá khấu trừ; (v) trị giá tính toán; và (vi) suy luận; nhưng dừng ngay ở phương pháp đã xác định được trị giá tính thuế. Tuy nhiên, người khai hải quan cũng có thể đề nghị bằng văn bản với cơ quan Hải quan để thay đổi trình tự áp dụng của phương pháp (iv) và phương pháp (v). **(NĐ số 155/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005).**

5. **Thời hạn nộp thuế nhập khẩu bị rút ngắn 01 ngày:** Trước đây, thời hạn nộp thuế nhập khẩu được tính kể từ ngày chủ lô hàng nhận được thông báo thuế của cơ quan Hải quan, từ ngày 01/01/2006, chủ lô hàng sẽ phải nộp thuế trong thời hạn ngắn hơn 01 ngày, tức là kể từ ngày đăng ký Tờ khai hải quan. Đặc biệt, nếu chưa chấp hành tốt pháp luật về thuế và không được tổ chức tín dụng bảo lãnh về số tiền thuế phải nộp thì chủ lô hàng chỉ được nhận hàng sau khi đã nộp xong tiền thuế. **(TT số 113/2005/TT-BTC ngày 15/12/2005).**

6. **Thi hành Luật thuế xuất nhập khẩu:** Chính phủ đã qui định chi tiết thi hành Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu tại NĐ số 149/2005/NĐ-CP ngày 08/12/2005. Đối tượng chịu sự điều chỉnh của NĐ này là những hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu qua cửa khẩu, biên giới Việt Nam; hàng hoá được đưa từ thị trường trong nước vào khu phi thuế quan và ngược lại; và hàng hoá mua bán, trao đổi khác mà được coi là hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

Căn cứ để tính thuế đối với mặt hàng áp dụng thuế suất theo tỷ lệ % là số lượng từng mặt hàng thực tế xuất khẩu, nhập khẩu ghi trong Tờ khai hải quan; giá tính thuế từng mặt hàng và thuế suất từng mặt hàng. Còn đối với mặt hàng áp dụng thuế tuyệt đối thì căn cứ vào số lượng từng mặt hàng thực tế xuất khẩu, nhập khẩu ghi trong Tờ khai hải quan và mức thuế tuyệt đối tính trên một đơn vị hàng hoá. Trong đó, giá tính thuế đối với

hàng hoá xuất khẩu là giá bán tại cửa khẩu xuất theo hợp đồng, không bao gồm phí vận tải và phí bảo hiểm, được xác định theo luật định về giá trị hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu; còn giá tính thuế đối với hàng hoá nhập khẩu là giá thực tế phải trả tính đến cửa khẩu nhập đầu tiên theo hợp đồng, được xác định theo luật định về giá trị hải quan đối với hàng hoá nhập khẩu.

Ngoài ra, ND cũng có những nội dung qui định về kê khai thuế, nộp thuế; và những điều kiện, trường hợp hàng hoá được miễn thuế, xét miễn thuế, giảm thuế, hoàn thuế hoặc truy thu thuế...**(ND số 149/2005/ND-CP ngày 08/12/2005).**

7. **Sửa đổi thuế nhập khẩu của xe có động cơ:** Tại QĐ số 88/2005/QĐ-BTC ngày 01/12/2005, Bộ Tài chính đã QĐ sửa đổi thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với xe có động cơ dùng để vận tải hàng hoá, loại có tổng trọng lượng có tải tối đa không quá 05 tấn và loại có tổng trọng lượng tải tối đa trên 45 tấn. Đó là hàng hoá thuộc nhóm 8704 của Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi mà Bộ Tài chính đã ban hành tại QĐ số 110/2003/QĐ-BTC_25/7/2003. **(QĐ số 88/2005/QĐ-BTC ngày 01/12/2005).**
8. **Đính chính QĐ 81/2005/QĐ-BTC:** Bộ Tài chính vừa ban hành QĐ số 4773/QĐ-BTC ngày 09/12/2005 để đính chính lại QĐ số 81/2005/QĐ-BTC ngày 18/11/2005.
 Nội dung sửa đổi là cụm từ “thuộc các nhóm từ 6301 đến 6307” tại Điều 1 thành “thuộc các nhóm từ 6301 đến 6308”. **(QĐ số 4773/QĐ-BTC ngày 09/12/2005).**
9. **Gia hạn hiệu lực QĐ:** Thủ tướng Chính phủ đã ký QĐ số 323/2005/QĐ-TTg ngày 07/12/2005, gia hạn thời hạn hiệu lực của QĐ số 46/2001/QĐ-TTg_04/04/2001 về quản lý xuất khẩu, nhập khẩu hàng hoá thời kỳ 2001-2005.
 Theo đó, hiệu lực của văn bản này sẽ kéo dài hết ngày 30/4/2006. QĐ gia hạn có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2006. **(QĐ số 323/2005/QĐ-TTg ngày 07/12/2005).**
10. **Thuế chống bán phá giá, chống trợ cấp:** Về thuế chống bán phá giá, thuế chống trợ cấp (CBPG, CTC) hàng hoá nhập khẩu vào Việt Nam, theo Bộ Tài chính, hàng hoá nhập khẩu thuộc đối tượng bị áp dụng thuế CBPG hoặc thuế CTC theo QĐ của Bộ Thương mại.
 Căn cứ để tính thuế CBPG/thuế CTC là số lượng hàng hoá nhập khẩu, giá tính thuế và tỷ giá tính thuế và thuế suất. Công thức tính sẽ là, Thuế CBPG/thuế CTC bằng số lượng hàng hoá nhập khẩu bị áp dụng thuế CBPG/thuế CTC nhân giá tính thuế và nhân với thuế suất.
 Ngày đăng ký tờ khai hải quan được tính là thời điểm tính thuế. Và thời hạn nộp thuế là trước khi nhận hàng hoặc 30 ngày kể từ ngày nộp tờ khai hải quan nếu đối tượng nộp thuế được các tổ chức tín dụng bảo lãnh về số tiền thuế phải nộp. **(TT số 106/2005/TT-BTC ngày 05/12/2005).**
11. **Sửa đổi thuế suất thuế nhập khẩu:** Bộ Tài chính tiếp tục sửa đổi thuế suất thuế nhập khẩu của một số mặt hàng thuộc nhóm 2710 trong Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi tại QĐ số 86/2005/QĐ-BTC ngày 30/11/2005.
 Những mặt hàng được sửa đổi thuế lần này gồm một số loại xăng, dầu, mỡ, nhiên liệu diesel và dầu thải. Mức thuế suất thuế nhập khẩu được qui định từ 0/20% tùy loại. Và mức thuế này áp dụng cho các tờ khai hàng hoá nhập khẩu đăng ký với cơ quan Hải quan kể từ ngày 02/12/2005. **(QĐ số 86/2005/QĐ-BTC ngày 30/11/2005).**
12. **Vướng mắc về C/O mẫu D:** Theo qui chế xuất xứ CEPT mà Bộ Thương mại đã ban hành (tại QĐ số 1420/2004/QĐ-BTM_04/10/2004) thì, C/O mẫu D có dòng chữ “Issued Retroactively” là C/O cấp sau/được cấp sau thời điểm xuất khẩu hàng hoá. Do đó, nếu một lô hàng nào đó mà có dòng chữ trên nhưng được cấp trước thời điểm xuất khẩu là mâu thuẫn với qui chế xuất xứ CEPT. **(CV số 5047/TCHQ-GSQL ngày 29/11/2005).**
13. **Ngăn chặn C/O mẫu D giả:** Tổng cục Hải quan thông báo, để ngăn chặn hành vi sử dụng C/O mẫu D giả cấp cho hàng nhập khẩu, cơ quan Hải quan sẽ kiểm tra lại C/O mẫu D của tất cả các lô hàng điện tử, điện lạnh nhập khẩu từ các nước ASEAN đã được thông quan từ ngày 01/01/2004 đến nay. **(CV số 5046/TCHQ-GSQL ngày 29/11/2005).**
14. **Kiểm tra chất lượng hàng hoá nhập khẩu:** Hàng hoá nhập khẩu là thuốc bảo vệ thực vật, của doanh nghiệp có vốn ĐTNN và nằm trong Danh mục mặt hàng được phép sử dụng tại Việt Nam, nhập khẩu để phục vụ sản xuất trực tiếp của doanh nghiệp thì không phải qua kiểm tra nhà nước về chất lượng, trừ khi cơ quan Hải quan có cơ sở nghi ngờ đó là hàng hoá không đảm bảo chất lượng, không có nhãn mác, xuất xứ. **(CV số 5034/TCHQ-GSQL ngày 28/11/2005).**
15. **Thủ tục xuất nhập khẩu:** Trường hợp một công ty đã được cấp mã số thuế và trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, công ty có chức năng kinh doanh xuất nhập khẩu, thì trong khi thực hiện làm thủ tục hải quan khi xuất nhập khẩu hàng hoá không phải xin phép thêm về chức năng xuất nhập khẩu. **(CV số 5011/TCHQ-GSQL ngày 28/11/2005).**
16. **Thí điểm quy trình khai báo tàu biển từ xa:** Từ ngày 01/01/2006, một số cảng biển ở Thành phố Hồ Chí Minh, Hải Phòng, Đà Nẵng và Quảng Ninh sẽ được thí điểm áp dụng ngay quy trình khai báo hải quan từ xa đối với hàng hóa xuất nhập khẩu. Trước khi tàu biển đến cảng, các đại lý chủ tàu thực hiện khai báo vào Bản Lược khai hàng hóa (Manifest) qua mạng Internet để làm cơ sở cho cơ quan Hải quan phân tích thông tin, xác định hình thức và mức độ kiểm tra hải quan. **(CV số 4960/TCHQ-GSQL ngày 24/11/2005).**
17. **Nhập khẩu hàng từ kho ngoại quan vào nội địa:** Doanh nghiệp mua hàng từ nước ngoài, chưa làm thủ tục nhập khẩu hàng hoá mà gửi kho ngoại quan, nay bán cho doanh nghiệp trong nước thì, doanh nghiệp trong nước

phải làm thủ tục hải quan để nhập khẩu hàng hoá như đối với hàng hoá nhập khẩu khác từ nước ngoài theo đúng qui trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu theo hợp đồng thương mại. Tờ khai hàng nhập khẩu phải ghi rõ hàng nhập từ kho ngoại quan nào, theo hợp đồng thuê kho ngoại quan nào, hợp đồng mua bán giữa doanh nghiệp trong nước với doanh nghiệp có hàng gửi kho ngoại quan, hoá đơn mua hàng, phiếu xuất kho của chủ kho ngoại quan.

Những chính sách về nhập khẩu hàng hoá, thuế sẽ thực hiện theo luật định kể từ ngày đăng ký tờ khai nhập khẩu. **(CV số 4954/TCHQ-GSQL ngày 24/11/2005).**

18. **Nộp nhằm tiền thuế sẽ được khấu trừ/hoàn lại:** Doanh nghiệp nộp nhằm tiền thuế đối với hàng hóa nhập khẩu không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT sẽ được khấu trừ hoặc hoàn lại số tiền thuế GTGT đã nộp. **(CV số 4941/TCHQ-KTTT ngày 24/11/2005).**
19. **Xác định thời điểm tỷ giá ngoại tệ quy đổi:** Đối với hàng hoá nhập khẩu, thời điểm quy đổi tỷ giá ngoại tệ phát sinh hoạt động mua bán ngoại thương được xác định tại ngày đăng ký Tờ khai hàng hoá xuất nhập khẩu. Tỷ giá làm cơ sở xác định giá tính thuế đối với hàng nhập khẩu là tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên Ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố được đăng trên báo Nhân dân. **(CV số 4232/TCT-PCCS ngày 22/11/2005).**
20. **Chứng từ nhập khẩu hợp lệ:** Tổng cục Hải quan đã qui định, đối với bưu phẩm, bưu kiện, vật phẩm, hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu gửi qua dịch vụ bưu chính và chuyển phát nhanh phải chịu sự kiểm tra, giám sát và quản lý của cơ quan Hải quan, cũng như phải nộp đủ thuế và lệ phí.

Tuy nhiên, trong trường hợp một đơn vị được trong nước được một nhà xuất bản nước ngoài gửi các cuốn tạp chí theo đường thư tín bưu điện, có khối lượng tối đa là 02 kg và trong phong bì không đựng vật phẩm, hàng hoá hoặc ngoại tệ thì sẽ không phải làm thủ tục hải quan. Các Invoice và điện chuyển tiền qua Ngân hàng của đơn vị này được coi là chứng từ nhập khẩu hợp lệ để hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN. **(CV số 4231/TCT-PCCS ngày 22/11/2005).**
21. **Truy thu thuế:** Doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu theo loại hình gia công, tự ý tiêu thụ nội địa hoặc có sự gian lận trốn thuế sẽ bị truy thu tiền thuế, tiền phạt trong thời hạn 05 năm trở về trước, kể từ ngày phát hiện có hành vi gian lận trốn thuế.

Căn cứ để tính truy thu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu là giá tính thuế, thuế suất và tỷ giá được áp dụng tại thời điểm đăng ký tờ khai hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu trước đây. **(CV số 4903/TCHQ-KTTT ngày 22/11/2005).**
22. **Xử lý thế hàng nhập khẩu:** Doanh nghiệp nhập khẩu hàng hoá thuộc đối tượng được miễn thuế, tạm miễn thuế, đã đưa vào sử dụng tại Việt Nam, nhưng sau đó được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép chuyển nhượng hoặc thay đổi mục đích được miễn thuế, tạm miễn thuế trước đây, theo qui định của Tổng cục Hải quan thì, cơ quan Hải quan nơi nhập khẩu hàng hoá sẽ là đơn vị trực tiếp giải quyết cho doanh nghiệp vấn đề này. **(CV số 4897/TCHQ-KTTT ngày 22/11/2005).**
23. **Giảm thuế nhập khẩu một số mặt hàng may sẵn có xuất xứ Hoa Kỳ:** Thuế suất thuế nhập khẩu của một số mặt hàng may sẵn hoàn thiện như chăn và chăn du lịch, khăn trải giường, trải bàn, màn che, các sản phẩm trang trí nội thất, bao và túi dùng để đóng gói hàng, v.v.. có xuất xứ từ Hoa Kỳ được giảm từ 20% xuống còn 12%. Các mặt hàng dệt, may có xuất xứ từ EU hoặc Úc cũng sẽ được áp dụng mức thuế suất 12% nói trên khi nhập khẩu vào Việt Nam. **(QĐ số 81/2005/QĐ-BTC ngày 18/11/2005).**
24. **Mọi hàng hóa được tự do buôn bán đều có thể được xuất nhập khẩu quan biên giới:** Trừ hàng hóa cấm xuất khẩu, nhập khẩu, kinh doanh có điều kiện thì các loại hàng hóa được tự do buôn bán giữa Việt Nam với các nước có chung biên giới như Trung Quốc, Lào, Campuchia đều có thể được xuất khẩu, nhập khẩu qua cửa khẩu biên giới, không phân biệt hàng hóa đó là của riêng địa phương khu vực biên giới hay của cả nước có chung biên giới. **(TT số 181/2005/TT-BQP ngày 17/11/2005).**
25. **Hàng phục vụ an ninh quốc phòng có thể được miễn khai báo hải quan:** Hàng hoá phục vụ các yêu cầu về an ninh quốc phòng, phải được bảo đảm an toàn cao/có yêu cầu bảo mật đặc biệt nếu có văn bản xác nhận của Bộ trưởng Bộ Quốc phòng thì được miễn kiểm tra thực tế và miễn kiểm tra hải quan. **(CV số 4821/TCHQ/GSQL ngày 17 tháng 11 năm 2005).**
26. **Không phải nộp C/O khi tái nhập tài sản tạm xuất để sửa chữa:** Trường hợp tái nhập tài sản trước đây tạm xuất đi nước ngoài sửa chữa mà tài sản này đã được thay thế một số bộ phận, chi tiết trong quá trình sửa chữa thì khi làm thủ tục tái nhập, chủ hàng chỉ phải khai báo vào tờ khai hải quan phi mẫu dịch, không phải nộp C/O cho tài sản tái nhập. **(CV số 4743/TCHQ-GSQL ngày 10/11/2005).**
27. **Có thể không cần hợp đồng thuê kho khi gửi hàng nhập khẩu vào kho ngoại quan:** Trường hợp vừa là chủ lô hàng nhập khẩu vừa là chủ kho ngoại quan thì khi làm thủ tục gửi hàng vào kho ngoại quan, chủ hàng không phải xuất trình hợp đồng thuê kho với cơ quan Hải quan nơi quản lý kho ngoại quan. Tuy nhiên, chủ hàng phải có văn bản nêu đủ nội dung cơ bản như hợp đồng thuê kho bao gồm: tên hàng, số lượng, trọng lượng, chủng loại hàng hóa, thời hạn gửi kho ngoại quan, cảng nhập, v.v.. **(CV số 4741/TCHQ-GSQL ngày 10/11/2005).**
28. **Chứng từ thu thuế chỉ được cấp cho từng tờ khai hải quan:** Do giấy nộp tiền vào NSNN chỉ được lập riêng cho từng tờ khai hải quan nên nếu nộp thuế nhập khẩu cho nhiều lô hàng thì giấy nộp tiền cấp cho doanh nghiệp

- cũng phải được viết riêng cho từng bộ tờ khai hải quan của mỗi lô hàng. *(CV số 4711/TCHQ-KTTT ngày 08/11/2005).*
29. Thuế hàng tham gia triển lãm nước ngoài: Hàng hoá nông sản và thủ công mỹ nghệ của các doanh nghiệp đã được phép tạm xuất đi nước ngoài tham dự hội chợ, triển lãm, sau khi kết thúc hội chợ, triển lãm tái nhập trong thời hạn qui định thì được miễn thuế nhập khẩu. *(CV số 4670/TCHQ-GSQL ngày 07/11/2005).*
30. Thanh toán hàng xuất khẩu: Hiện tại, có một số vướng mắc của doanh nghiệp về chứng từ thanh toán và vướng mắc đối với hàng xuất khẩu, theo Tổng cục Hải quan:
- Đối với các trường hợp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu quá thời hạn nộp thuế chưa xuất khẩu được sản phẩm nhưng doanh nghiệp đã thực hiện nộp đầy đủ thuế theo qui định đối với lượng nguyên liệu chưa đưa vào sản xuất và xuất khẩu thì các lô hàng nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu tiếp theo vẫn được áp dụng thời hạn nộp thuế là 275 ngày;
- Hiện tại chưa có qui định về việc bắt buộc các doanh nghiệp được thanh toán trả chậm trong vòng bao nhiêu ngày đối với hàng xuất khẩu, việc thanh toán trả chậm phụ thuộc vào sự thoả thuận giữa 2 bên mua hàng và bán hàng, cơ quan Hải quan sẽ không can thiệp vào việc thanh toán này;
- Đối với thanh toán theo hình thức bù trừ công nợ giữa Công ty mẹ và Công ty con hoặc giữa Công ty mẹ, Công ty con và người mua phải thể hiện trên hợp đồng xuất khẩu. Trường hợp không thể hiện trên hợp đồng xuất khẩu thì doanh nghiệp xuất khẩu hàng phải xuất trình các văn bản chứng minh thay đổi hình thức thanh toán đã thể hiện trên hợp đồng và cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật việc chứng minh trên... *(CV số 4652/TCHQ-KTTT ngày 04/11/2005).*
31. Cửa hàng kinh doanh miễn thuế: Bộ Tài chính qui định, hàng hoá sản xuất, gia công trong nước bán cho các cửa hàng miễn thuế để bán cho các đối tượng hưởng tiêu chuẩn miễn thuế được coi là hàng xuất khẩu. Các đơn vị phải nộp thuế xuất khẩu theo Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, được hoàn lại thuế nhập khẩu, thuế TTDB, thuế GTGT theo đúng qui định của các luật thuế hiện hành đối với số hàng hoá hoặc nguyên vật liệu nhập khẩu sản xuất hàng hoá. *(CV số 4645/TCHQ-KTTT ngày 04/11/2005).*
32. Máy móc, thiết bị thực hiện dự án ODA vay ưu đãi được hưởng ưu đãi thuế: Các hàng hóa như máy móc, thiết bị, phương tiện vận tải phục vụ thi công công trình của dự án ODA vay ưu đãi được nhà thầu nhập khẩu theo phương thức tạm nhập - tái xuất được miễn thuế nhập khẩu, không phải chịu thuế GTGT trong thời hạn thi công và được miễn thuế xuất khẩu khi tái xuất. *(CV số 3940/TCT-ĐTN ngày 02/11/2005).*
33. Truy thu thuế: Luật thuế xuất nhập khẩu đã qui định, các doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu theo loại hình gia công mà tự ý tiêu thụ nội địa hoặc có gian lận trốn thuế sẽ bị truy thu tiền thuế, tiền phạt trong thời hạn 05 năm trở về trước, kể từ ngày phát hiện có sự gian lận trốn thuế.
- Căn cứ để tính truy thu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu là giá tính thuế, thuế suất và tỷ giá được áp dụng tại thời điểm đăng ký tờ khai hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu trước đây. *(CV số 4607/TCHQ-KTTT ngày 02/11/2005).*
34. Thư ủy quyền có thể được coi là tài liệu xin hoàn thuế GTGT hàng XK: Trường hợp nhận thanh toán hàng xuất khẩu từ bên thứ ba ở nước ngoài thì Thư ủy quyền do Bên mua hàng lập trước khi bên thứ ba thanh toán cũng có thể được coi là phụ lục hợp đồng để làm thủ tục hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu. Tuy nhiên, trong Thư ủy quyền phải dẫn chiếu đầy đủ số, ngày của hợp đồng và tên người được ủy quyền phù hợp với tên người mở L/C. *(CV số 3898/TCT-ĐTN ngày 01/11/2005).*
35. C/O hàng nhập khẩu: Bản chất của việc xác định xuất xứ hàng hoá là để áp dụng các chính sách thương mại như cho hưởng thuế suất ưu đãi, hạn ngạch thuế quan... Việc áp dụng thuế suất ưu đãi, hay ưu đãi đặc biệt phải căn cứ vào thực tế hàng hoá.
- Đối với C/O mẫu D hoặc mẫu D, S... để hưởng các ưu đãi đặc biệt theo các thoả thuận thương mại mà Việt Nam đã ký kết thì phải thực hiện đúng qui chế cấp C/O của các thoả thuận này - Mỗi bộ C/O mẫu D phải mang số tham chiếu riêng của mỗi địa điểm hoặc cơ quan cấp. Trường hợp C/O mẫu D có số tham chiếu được viết tay nhưng có xác nhận của người có thẩm quyền cấp thì được chấp nhận áp dụng thuế suất CEPT đối với lô hàng thực tế được nhập khẩu từ nước thành viên ASEAN vào Việt Nam. *(CV số 4503/TCHQ-GSQL ngày 28/10/2005).*
36. C/O đối với hàng từ kho ngoại quan nhập khẩu vào thị trường nội địa: Do đặc điểm hàng hoá từ nước ngoài gửi kho ngoại quan là hàng hoá của chủ hàng nước ngoài chưa ký hợp đồng bán cho doanh nghiệp Việt Nam. Hàng hoá khi đưa vào lưu giữ, bảo quản tại kho ngoại quan là hàng hoá đưa cả lô nhưng đưa ra có thể chia làm nhiều lô. Vì vậy, Tổng cục Hải quan chấp nhận sử dụng C/O tổng để trừ lùi cho đến hết số lượng hàng hoá ghi trên C/O. *(CV số 4502/TCHQ-GSQL ngày 28/10/2005).*
37. Chi nhánh phụ thuộc có thể trực tiếp xuất trả hàng gia công cho Bên nước ngoài: Chi nhánh hạch toán phụ thuộc đóng tại địa phương khác sản xuất một phần sản lượng sản phẩm của hợp đồng gia công xuất khẩu ký giữa doanh nghiệp và Bên nước ngoài thì phải xuất trả sản phẩm gia công cho doanh nghiệp. Tuy nhiên, nếu được doanh nghiệp ủy quyền, chi nhánh cũng có thể trực tiếp xuất trả sản phẩm cho Bên nước ngoài. *(CV số 3829 ngày 27/10/2005).*

38. **Nhập khẩu theo hạn ngạch thuế quan:** Bộ Thương mại qui định về việc nhập khẩu theo hạn ngạch thuế quan năm 2005 đối với 02 mặt hàng có xuất xứ từ Lào với thuế suất thuế nhập khẩu 0% tại QĐ số 2581/2005/QĐ-BTM ngày 26/10/2005.
- Trong phần Phụ lục của QĐ, Bộ Thương mại qui định mặt hàng gạo, lá và cọng thuốc lá có xuất xứ từ Lào được áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu 0% với điều kiện được thông quan qua các cửa khẩu qui định trong Bản thoả thuận giữa Bộ Thương mại hai nước Lào – Việt Nam. Tuy nhiên, nếu hàng nhập khẩu vượt quá tổng số lượng hạn ngạch thuế quan thì sẽ áp dụng mức thuế suất giảm 50% như Bộ Tài chính qui định. (**QĐ số 2581/2005/QĐ-BTM ngày 26/10/2005**).
39. **Nhập khẩu linh kiện ô tô dạng CKD:** Theo QĐ về Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi thì, trường hợp linh kiện ô tô nhập khẩu đảm bảo các điều kiện qui định để được áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi của Bộ Tài chính, nhưng có một số bộ phận, linh kiện kinh doanh không nhập khẩu mà tự sản xuất hoặc mua của các doanh nghiệp khác sản xuất trong nước để lắp ráp ô tô thì cũng được áp dụng mức thuế suất thuế nhập khẩu qui định cho bộ linh kiện ô tô dạng CKD.
- Tuy nhiên, nếu hàng hoá thực tế nhập khẩu có mức độ rời rạc ít hơn – đã có một số bộ phận của bộ linh kiện đã được lắp ráp vào nhau, không đúng như tiêu chuẩn qui định cho bộ linh kiện ô tô dạng CKD của Bộ Khoa học & Công nghệ thì không được áp dụng thuế suất thuế nhập khẩu như trên. (**CV số 4351/TCHQ-KTTT ngày 19/10/2005**).
40. **Chứng từ thanh toán qua ngân hàng:** Theo Luật định, chứng từ thanh toán của ngân hàng phục vụ doanh nghiệp xuất khẩu gửi cho doanh nghiệp phải có chữ ký, con dấu nơi phát hành và thể hiện được các nội dung chính về tên người thanh toán, tên người thụ hưởng, số tiền thanh toán và phải phù hợp với thoả thuận ghi trong hợp đồng mua bán hoặc phụ lục hợp đồng.
- Trường hợp chứng từ thanh toán không có dấu và chữ ký của ngân hàng phục vụ doanh nghiệp xuất khẩu, thì doanh nghiệp phải đề nghị ngân hàng đó xác nhận về giao dịch thanh toán liên quan tới yêu cầu hoàn thuế. Việc xác nhận có thể thực hiện bằng cách ngân hàng đó ký tên và đóng dấu trên bảng liệt kê các chứng từ thanh toán giao dịch nếu có nhiều giao dịch thanh toán liên quan tới một hợp đồng yêu cầu hoàn thuế. (**CV số 4326/TCHQ-KTTT ngày 18/10/2005**).
41. **Bên NK phải xuất trình văn bản thông báo khi thay đổi điều khoản thanh toán, giao hàng:** Việc thanh toán tiền hàng nhập khẩu do các bên tự thỏa thuận trong hợp đồng mua bán hàng hóa. Trường hợp thay đổi các điều khoản thanh toán và giao hàng theo hợp đồng đã ký thì trước khi làm thủ tục nhập khẩu, bên nhập khẩu phải xuất trình văn bản thông báo việc thay đổi giữa các bên cho cơ quan Hải quan. (**CV số 4325/TCHQ-KTTT ngày 18/10/2005**).
42. **Thuế phương tiện vận tải nhập khẩu tạo TSCĐ:** Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, các Bên hợp doanh được miễn thuế nhập khẩu phương tiện vận tải chuyên dùng nằm trong dây chuyền công nghệ và phương tiện vận tải chuyên dùng để đưa đón công nhân nhập khẩu để tạo TSCĐ.
- Theo đó, đối với xe ô tô 24 chỗ ngồi trở lên là phương tiện có chức năng để vận tải hành khách công cộng nhập khẩu tạo TSCĐ được miễn thuế nhập khẩu, nếu nó nằm trong dây chuyền công nghệ là các phương tiện vận tải chuyên dùng cho hoạt động kinh doanh tại Giấy phép đầu tư. (**CV số 4306/TCHQ-KTTT ngày 17/10/2005**).
43. **Sửa đổi, bổ sung Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi:** Những mặt hàng được sửa đổi, bổ sung thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi lần này nằm trong Danh mục của QĐ số 69/2005/QĐ-BTC ngày 13/10/2005.
- Tại QĐ này, Bộ Tài chính đã sửa đổi và bổ sung thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi của các chế phẩm thực phẩm; phế liệu từ sản xuất tinh bột; sản phẩm bằng plastic; cao su tổng hợp và các chất thay thế cao su; giấy và cát tông không tráng; kim cương; đá quý; các sản phẩm sắt thép; máy điều hoà không khí; xe có động cơ để vận tải hàng hoá;... Chi tiết mã hàng hoá cùng với mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi được Bộ qui định chi tiết tại Biểu số I và Biểu số II của QĐ này. (**QĐ số 69/2005/QĐ-BTC ngày 13/10/2005**).
44. **Xin hoàn thuế bằng chứng từ thanh toán phí dịch vụ tạm nhập - tái xuất:** Một trong những điều kiện xét hoàn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa tạm nhập tái xuất là phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Trường hợp doanh nghiệp làm trung gian cho thương nhân nước xuất khẩu và nước nhập khẩu để hưởng hoa hồng và chỉ có chứng từ thanh toán tiền hoa hồng do bên nhập khẩu trả thì cũng có thể được xét hoàn thuế. (**CV số 12868/BTC-TCHQ ngày 11/10/2005**).
45. **Có thể được hoàn thuế đ/v nguyên liệu nhập khẩu để tiêu thụ trong nước:** Doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu để tiêu thụ trong nước nhưng sau đó tìm được thị trường xuất khẩu thì có thể được hoàn thuế nhập khẩu nếu thành phẩm được xuất khẩu trong thời hạn 02 năm kể từ khi nhập khẩu nguyên liệu. (**CV số 4179/TCHQ-KTTT ngày 11/10/2005**).
46. **Có thể được áp giá tính thuế NK theo giá bán thực tế được giảm trừ:** Trên thực tế, nhiều doanh nghiệp làm đại lý cho bên nước ngoài được mua hàng với giá ưu đãi hơn nhưng khi nhập khẩu về Việt Nam lại không được áp giá tính thuế theo trị giá thực nhập mà bị áp theo giá của các doanh nghiệp khác. Nếu doanh nghiệp mua hàng với cấp độ thương mại và số lượng lớn được thể hiện ở hợp đồng giao dịch và có đầy đủ hóa đơn chứng từ thể hiện việc được hưởng chiết khấu giảm giá thì có thể được áp giá tính thuế hàng hóa theo trị giá thực nhập. (**CV số 4161/TCHQ-KTTT ngày 10/10/2005**).

47. Chỉ cần nộp bản sao chứng từ thanh toán qua ngân hàng: Khi nộp hồ sơ xin hoàn thuế, không thu thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu sản xuất hàng xuất khẩu, doanh nghiệp chỉ cần nộp bản sao chứng từ thanh toán qua ngân hàng cho các lô hàng xuất khẩu có đóng dấu của doanh nghiệp là sao y bản chính. Trường hợp cơ quan Hải quan có nghi vấn về bản sao thì doanh nghiệp mới phải xuất trình bản chính để đối chiếu. **(CV số 4134/TCHQ-KTTT ngày 07/10/2005).**
48. Hàng gửi kho ngoại quan: Đối với hàng hoá tạm nhập để phục vụ sản xuất, sau đó đã làm thủ tục hải quan để tái xuất nhưng chưa tái xuất mà gửi kho ngoại quan; hàng hoá nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng xuất khẩu tại Việt Nam, sản phẩm sau khi đã gia công, sản xuất, chủ hàng đã làm thủ tục hải quan để xuất khẩu nhưng chưa xuất ra nước ngoài mà gửi kho ngoại quan thì, hàng hoá nêu trên, nếu nhập khẩu để tiêu thụ nội địa, chủ hàng phải làm văn bản đề nghị cơ quan Hải quan và làm thủ tục nhập khẩu bình thường theo các qui định hiện hành về chính sách mặt hàng nhập khẩu và nộp đủ thuế theo luật định. **(CV số 4277/TCHQ-GSQL ngày 13/10/2005).**
49. Xử lý thuế hàng hoá nhập khẩu: Đối với hàng hoá nhập khẩu được miễn thuế, tạm miễn thuế, nay chuyển đổi mục đích sử dụng, theo Tổng cục Hải quan thì, hàng hoá nhập khẩu thuộc đối tượng được miễn thuế, tạm miễn thuế, đã đưa vào sử dụng tại Việt Nam, nhưng sau đó được cơ quan có thẩm quyền cho phép chuyển nhượng hoặc thay đổi mục đích được miễn thuế, tạm miễn thuế trước đây thì phải nộp thuế theo qui định hiện hành tại thời điểm thay đổi mục đích và giá tính thuế nhập khẩu được xác định trên cơ sở giá trị còn lại của hàng hoá tính theo thời gian sử dụng. **(CV số 4224/TCHQ-KTTT ngày 12/10/2005).**
50. Hàng NK ưu đãi được áp dụng một mức thuế suất thuế GTGT ở khâu NK và tiêu thụ nội địa: Hàng nhập khẩu thuộc Danh mục biểu thuế nhập khẩu ưu đãi quy định tại QĐ 110/2003/QĐ-BTC ngày 25/7/2003 được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT thống nhất ở cả khâu nhập khẩu và sản xuất, kinh doanh nội địa. Do đó, khi nhập khẩu hàng hóa, doanh nghiệp được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT nào thì khi bán trong nội địa cũng được áp dụng mức thuế suất đó. **(CV số 3472/TCT-DNK ngày 12/10/2005).**
51. Xe ô tô nhập khẩu làm mẫu nghiên cứu cũng không được miễn thuế: Doanh nghiệp nhập khẩu xe ô tô chỉ nhằm mục đích nghiên cứu về mặt kỹ thuật và thị trường mà không nhằm mục đích kinh doanh thì cũng không được miễn thuế GTGT, thuế nhập khẩu. **(CV số 3468/TCT-ĐTN ngày 11/10/2005).**
52. Thuế nguyên liệu nhập khẩu: Trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu sản phẩm trong thời hạn nộp thuế thì cơ quan hải quan sẽ làm thủ tục xét không thu thuế nhập khẩu cho số lượng nguyên liệu nhập khẩu đã thực đưa vào sản xuất hàng xuất khẩu. Đến thời hạn nộp thuế mà doanh nghiệp chưa xuất khẩu sản phẩm hoặc chưa xuất khẩu hết sản phẩm được sản xuất từ nguyên liệu nhập khẩu sẽ phải nộp thuế theo đúng thời hạn trên thông báo thuế tương ứng với số nguyên liệu đưa vào sản xuất và xuất khẩu.
Sau khi xuất khẩu sản phẩm, doanh nghiệp sẽ được hoàn lại số thuế nguyên liệu nhập khẩu đã nộp tương ứng với sản phẩm thực xuất khẩu. **(CV số 4142/TCHQ-KTTT ngày 10/10/2005).**
53. Có thể được tạm nhập tái xuất, chuyển khẩu hàng hóa cấm/tạm ngừng nhập khẩu: Thương nhân có thể được tạm nhập tái xuất, chuyển khẩu qua cửa khẩu quốc tế, cảng biển quốc tế của Việt Nam và/hoặc Khu kinh tế cửa khẩu đặt tại các tỉnh các loại hàng hóa thuộc diện cấm hoặc tạm ngừng nhập khẩu, trừ các loại hàng hóa sau: (i) vũ khí, đạn dược, vật liệu nổ (trừ vật liệu nổ công nghiệp theo quy định riêng), trang thiết bị kỹ thuật quân sự; (ii) đồ cổ; (iii) các loại ma túy (trừ tiền chất theo quy định riêng); (iv) các loại hóa chất độc; (v) động thực vật hoang dã và động thực vật quý hiếm tự nhiên; (vi) các loại mặt mã chuyển dụng và chương trình phần mềm mặt mã sử dụng trong phạm vi bảo vệ bí mật nhà nước; và (vii) phế liệu, phế thải (trừ các loại phế liệu, phế thải được phép nhập khẩu làm nguyên liệu sản xuất trong nước). Cơ quan cấp phép kinh doanh tạm nhập tái xuất, chuyển khẩu cho thương nhân trong trường hợp này là Bộ Thương mại/UBND các tỉnh nơi có Khu kinh tế cửa khẩu. **(QĐ số 2504/2005/QĐ-BTM ngày 10/10/2005).**
54. Hoàn thuế đ/v hàng tạm nhập tái xuất: Đối với số máy móc, thiết bị, dụng cụ, phương tiện vận chuyển của các tổ chức, cá nhân được phép tạm nhập – tái xuất để thực hiện các dự án đầu tư, thi công xây dựng, lắp đặt công trình, phục vụ sản xuất và các mục đích khác, khi nhập khẩu phải kê khai nộp thuế nhập khẩu theo qui định, khi tái xuất khỏi Việt Nam sẽ được hoàn thuế nhập khẩu.
Số thuế nhập khẩu hoàn lại được xác định trên cơ sở giá trị sử dụng còn lại của máy móc thiết bị, dụng cụ, phương tiện vận chuyển khi tái xuất khấu tính theo thời gian sử dụng và lưu lại Việt Nam. **(CV số 4094/TCHQ-KTTT ngày 06/10/2005).**
55. Chứng từ thanh toán: Trong một trường hợp cụ thể về bộ hồ sơ đề nghị hoàn thuế nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu, một doanh nghiệp xuất trình chứng từ thanh toán nhưng tên người thanh toán trên chứng từ không phù hợp với tên người phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, thì việc thanh toán qua bên thứ 3 này phải được thể hiện rõ trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua bán.
Nếu hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua bán không thể hiện việc thanh toán qua bên thứ 3, doanh nghiệp phải xuất trình thông báo bằng văn bản của người mua nước ngoài về việc bên thứ 3 sẽ thanh toán hộ cho lô hàng xuất khẩu đó. Doanh nghiệp phải có cam kết bằng văn bản về việc khai báo thì chứng từ thanh toán này mới được chấp nhận để làm thủ tục hoàn thuế đối với nguyên liệu nhập khẩu đã đưa vào sản xuất hàng xuất khẩu. **(CV số 3941/TCHQ-KTTT ngày 28/9/2005).**

56. Trang thiết bị được miễn thuế 1 lần: Theo qui định của Chính phủ về Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam thì, trang thiết bị phòng khách sạn và trang trí nội thất - giường, tủ, bàn, điện thoại được miễn thuế nhập khẩu một lần, không áp dụng cho trường hợp thay thế, để tạo TSCĐ.
- Qui định này không nêu cụ thể các mặt hàng đi kèm theo giường như: đệm, gối, chăn, ga trải giường, tấm phủ giường, áo bọc đệm... được miễn thuế nhập khẩu một lần, nhưng thuộc nhóm trang thiết bị văn phòng khách sạn và trang trí nội thất nên cũng được miễn thuế một lần. **(CV số 3797/TCHQ-KTTT ngày 16/9/2005).**
57. Truy thu thuế hàng gia công: Trường hợp các doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu theo loại hình gia công, tự ý tiêu thụ nội địa hoặc có sự gian lận, trốn thuế sẽ bị truy thu tiền thuế, tiền phạt trong thời hạn 5 năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự gian lận trốn thuế. Căn cứ để tính truy thu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu là giá tính thuế, thuế suất và tỷ giá được áp dụng tại thời điểm đăng ký tờ khai hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu trước đây. **(CV số 3768/TCHQ-KTTT ngày 16/9/2005).**
58. Lệ phí trong lĩnh vực hải quan: Qui định về chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí, lệ phí trong lĩnh vực hải quan được Bộ Tài chính qui định tại QĐ số 64/2005/QĐ-BTC ngày 15/9/2005.
- Đối tượng nộp phí là các tổ chức, cá nhân Việt Nam và nước ngoài khi được cơ quan hải quan thực hiện các công việc về hải quan. Trừ hàng viện trợ nhân đạo; quà tặng cho các cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức xã hội; các cá nhân nước ngoài theo qui chế miễn trừ ngoại giao; hành lý mang theo người;...là không phải nộp phí.
- Lệ phí gồm các loại lệ phí làm thủ tục hải quan; lệ phí áp tải hải quan; lệ phí hàng hoá, hành lý, phương tiện vận tải quá cảnh Việt Nam; phí lưu kho hải quan và phí niêm phong, kẹp chì hải quan. Mỗi loại lệ phí sẽ được qui định mức phí cụ thể, riêng biệt đối với từng loại hàng hoá.
- Phí hải quan được thu bằng đồng Việt Nam. Nếu đối tượng nộp phí có nhu cầu nộp bằng ngoại tệ do nơi nộp phí, lệ phí không có điểm thu đổi ngoại tệ, thì sẽ được thu bằng ngoại tệ trên cơ sở qui đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam. **(QĐ số 64/2005/QĐ-BTC ngày 15/9/2005).**
59. Vướng mắc chứng từ thanh toán: Theo Luật định, khi làm thủ tục hoàn thuế nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu, doanh nghiệp phải xuất trình chứng từ thanh toán lô hàng xuất khẩu trong bộ hồ sơ để nghị hoàn thuế.
- Nếu, tên người thanh toán trên chứng từ không phù hợp với tên người thanh toán như đã thoả thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, thì việc thanh toán qua bên thứ 3 này phải được thể hiện rõ trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua bán. Nếu hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng mua bán không thể hiện việc thanh toán qua bên thứ 3, doanh nghiệp phải xuất trình thông báo bằng văn bản của người mua nước ngoài về việc bên thứ 3 sẽ thanh toán hộ cho lô hàng xuất khẩu đó. Doanh nghiệp phải cam kết bằng văn bản về việc khai báo thì chứng từ thanh toán này được chấp nhận để làm thủ tục hoàn thuế đối với nguyên liệu nhập khẩu đã đưa vào sản xuất hàng xuất khẩu. **(CV số 3727/TCHQ-KTTT ngày 13/9/2005).**
60. Doanh nghiệp NK tự chịu trách nhiệm về bảng kê chi tiết linh kiện ô tô dạng CKD: Trong trường hợp nhập khẩu linh kiện ô tô dạng CKD từ nhiều nguồn, nhiều chuyển khác nhau, doanh nghiệp tự kê khai danh mục bảng kê chi tiết linh kiện ô tô dạng CKD của từng chủng loại xe và phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác việc kê khai đó. **(CV số 3680/TCHQ-GSQL ngày 09/9/2005).**
61. Văn bản xác nhận đủ điều kiện sản xuất lắp ráp ô tô không phải là căn cứ NK linh kiện: Văn bản xác nhận đủ điều kiện sản xuất, lắp ráp ô tô không phải là Giấy phép nhập khẩu ô tô nên không phải là căn cứ để cơ quan Hải quan xem xét đối với việc nhập khẩu linh kiện ô tô. Vì vậy, doanh nghiệp được trừ lùi số linh kiện nhập khẩu vào tổng công suất lắp ráp/năm khi làm thủ tục nhập khẩu. **(CV số 3679/TCHQ-GSQL ngày 09/9/2005).**
62. Bộ linh kiện xe ô tô dạng CKD nhập khẩu phải đáp ứng tiêu chuẩn của BKHCN: Bộ linh kiện xe ô tô dạng CKD của từng chủng loại xe do doanh nghiệp nhập khẩu từ nhiều nguồn phải đảm bảo theo đúng các tiêu chuẩn quy định của Bộ Khoa học và công nghệ. Trường hợp có nghi ngờ về tính chính xác trong khai báo, doanh nghiệp có thể sẽ bị cơ quan Hải quan thẩm định hoặc giám định. **(CV số 3657/TCHQ-KTTT ngày 8/9/2005).**
63. Thuế nhập khẩu hàng xuất khẩu bị trả về: Theo Bộ Tài chính, hàng hoá đã xuất khẩu nhưng vì lý do nào đó buộc phải nhập khẩu trở lại Việt Nam thì được xét hoàn thuế xuất khẩu đã nộp và không phải nộp thuế nhập khẩu.
- Để được xét không thu thuế, đơn vị phải gửi chứng từ thanh toán hàng hoá xuất khẩu/nhập khẩu; tờ khai hàng hoá nhập khẩu trở lại phải ghi rõ hàng hoá nhập khẩu này trước đây đã được xuất khẩu theo bộ hồ sơ xuất khẩu nào; kết quả kiểm hoá cụ thể của cơ quan Hải quan, xác nhận là hàng hoá nhập khẩu trở lại Việt Nam là hàng hoá đã xuất khẩu trước đây của đơn vị. **(CV số 3656/TCHQ-KTTT ngày 08/9/2005).**
64. Ưu đãi thuế cho doanh nghiệp tại KCX Tân Thuận: Ngày 07/9/2005, Bộ Tài chính ban hành TT số 75/2005/TT-BTC hướng dẫn thực hiện chính sách ưu đãi thuế đối với các doanh nghiệp đầu tư vào KCX Tân Thuận. Theo đó, hàng hóa do doanh nghiệp chế xuất mua từ nội địa xuất khẩu thẳng ra nước ngoài không phải nộp thuế xuất khẩu và thuế GTGT. Doanh nghiệp nội địa bán hàng hóa cho doanh nghiệp trong KCX Tân Thuận để xuất thẳng ra nước ngoài được miễn thuế GTGT. Cũng theo quy định này, doanh nghiệp sẽ được hưởng thuế suất thuế TNDN 15% nếu mua hàng hóa từ nội địa xuất thẳng ra nước ngoài không qua KCX Tân Thuận, mua hàng hóa từ nội địa để lưu kho hoặc đóng gói, tái chế sau đó xuất ra nước ngoài. **(TT số 75/2005/TT-BTC ngày 07/09/2005).**

65. Đại lý làm thủ tục hải quan: Điều kiện đăng ký và hoạt động của đại lý làm thủ tục hải quan được Bộ Tài chính hướng dẫn tại TT số 73/2005/TT-BTC ngày 05/9/2005 (hướng dẫn thực hiện ND số 79/2005/ND-CP ngày 16/6/2005).
- Khi đã trở thành đại lý hải quan, khi làm thủ tục hải quan, đại lý hải quan nhân danh mình để kê khai, ký tên và đóng dấu trên tờ khai hải quan trên cơ sở hợp đồng đã ký với chủ hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu; ký các biên bản do cán bộ hải quan lập có liên quan đến lô hàng xuất khẩu, nhập khẩu; xuất trình hàng hoá tại địa điểm được qui định để cơ quan Hải quan kiểm tra thực tế hàng hoá và chứng kiến việc kiểm tra hàng hoá – Đây là những công việc bắt buộc phải ghi trong hợp đồng giữa đại lý hải quan và chủ hàng, và đại lý hải quan phải có trách nhiệm thực hiện. **(TT số 73/2005/TT-BTC ngày 05/9/2005).**
66. Thuế suất thuế NK đ/v mặt hàng được phẩm có tính chất mỹ phẩm là 20%: Thuế suất thuế nhập khẩu đối với mặt hàng được phẩm có tính chất mỹ phẩm là 20%. Trong khi đó, mặt hàng thuốc tân dược chỉ có công dụng duy nhất là chữa bệnh chỉ có mức thuế suất là 5%. **(CV số 3605 TCHQ/GSQL ngày 5/9/2005).**
67. Điều kiện để được giải tỏa cưỡng chế XK, NK hàng hóa: Trong trường hợp có vướng mắc về chứng từ thanh toán mà doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu, sau đó xuất khẩu tại chỗ bị cơ quan Hải quan thực hiện cưỡng chế xuất nhập khẩu và không cho áp dụng thời gian ân hạn nộp thuế thì có thể được giải tỏa cưỡng chế nếu đáp ứng các điều kiện sau: (i) không có khoản nợ thuế và nợ phạt nào khác ngoài các khoản nợ thuế các lô hàng xuất nhập khẩu tại chỗ; (ii) có văn bản cam kết thực hiện QĐ cuối cùng trong xử lý các vướng mắc của BTC; và (iii) nộp thuế đúng thời hạn đối với các lô hàng tiếp theo. **(CV số 3599/TCHQ-KTTT ngày 05/9/2005).**
68. Định chính QĐ số 57/2005/QĐ-BTC: Bộ Tài chính ra QĐ số 2999/QĐ-BTC ngày 01/9/2005, bãi bỏ thời hạn áp dụng thí điểm việc thực hiện qui định thuế suất theo từng linh kiện, phụ tùng ô tô từ ngày 01/9/2005 tại Điều 4 QĐ 57/2005/QĐ-BTC ngày 10/8/2005; và thời hạn áp dụng thí điểm QĐ 57/2005/QĐ-BTC là sau 15 ngày kể từ ngày QĐ này đăng Công báo. **(QĐ số 2999/QĐ-BTC ngày 01/9/2005).**
69. Có thể mở tờ khai NK nguyên liệu để SX hàng XK đ/v bao bì đóng gói: Doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu tạm chưa phải nộp thuế trong thời hạn 09 tháng (tính tròn là 275 ngày). Nếu hợp đồng mua bán hàng hóa quốc tế có thỏa thuận về việc bên mua cung cấp bao bì đóng gói hàng hóa xuất khẩu cho bên bán thì doanh nghiệp xuất khẩu có thể đăng ký mở tờ khai nhập khẩu bao bì theo loại hình nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu để được hưởng các chính sách ưu đãi nói trên. **(CV số 3581/TCHQ-KTTT ngày 01/9/2005).**
70. Phải giải trình khi xin gia hạn thời hạn nộp thuế XK, NK: Hàng hóa là vật tư, nguyên liệu nhập khẩu để trực tiếp sản xuất hàng xuất khẩu được áp dụng thời hạn nộp thuế là 9 tháng kể từ ngày nhận được thông báo của cơ quan Hải quan về số thuế phải nộp. Tuy nhiên, doanh nghiệp có thể được kéo dài thời hạn nộp thuế trên nếu có văn bản giải trình về quy trình sản xuất và cam kết về thời gian từ khi sản xuất đến khi xuất khẩu sản phẩm dài hơn 9 tháng. **(CV số 3511/TCHQ-KTTT ngày 31/8/2005).**
71. Có thể không phải nộp xong thuế NK hàng tiêu dùng trước khi nhập hàng: Về nguyên tắc, hàng hóa tiêu dùng phải nộp thuế ngay khi nhập khẩu vào Việt Nam. Tuy nhiên, trong trường hợp có bảo lãnh của ngân hàng hoặc các tổ chức tín dụng khác về số thuế phải nộp thì doanh nghiệp được chậm nộp thuế trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày nhận được thông báo thuế. **(CV số 3505 TCHQ/KTTT ngày 31/8/2005).**
72. Thuế suất thuế nhập khẩu từ Lào: Thuế suất thuế nhập khẩu đối với hàng hoá nhập khẩu có xuất xứ từ Lào được Bộ Tài chính qui định mới đây tại QĐ số 60/2005/QĐ-BTC ngày 31/8/2005.
- QĐ ban hành kèm theo 02 Danh mục hàng hoá được áp dụng giảm thuế. Trong đó, Bộ Tài chính qui định rõ, những hàng hoá thuộc Danh mục I sẽ được giảm 50% mức thuế suất ưu đãi; những hàng hoá không được hưởng ưu đãi được qui định tại Danh mục II. Còn đối với những hàng hoá nhập khẩu không thuộc 02 Danh mục này thì được hưởng mức thuế suất thuế 0%.
- Đối với các mặt hàng áp dụng hạn ngạch thuế quan, để được hưởng mức thuế suất thuế nhập khẩu quy định tại QĐ này, ngoài việc phải có xuất xứ (C/O) từ Lào, thông quan qua các cửa khẩu nêu trong Bản Thỏa thuận giữa Bộ Thương mại Việt Nam và Bộ Thương mại Lào, phải thuộc hạn ngạch theo hướng dẫn của Bộ Thương mại. Trường hợp nhập khẩu vượt quá số lượng hạn ngạch sẽ áp dụng mức thuế suất giảm 50% hoặc mức thuế suất MFN đối với các mặt hàng thuộc diện áp dụng hạn ngạch thuế quan khác. **(QĐ số 60/2005/QĐ-BTC ngày 31/8/2005).**
73. Có thể được chấp nhận cho hưởng ưu đãi thuế khi nộp chậm C/O quá 60 ngày: Doanh nghiệp được phép nộp C/O hàng nhập khẩu để hưởng thuế suất ưu đãi trong thời hạn tối đa 60 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai hải quan, quá thời hạn này doanh nghiệp sẽ bị cơ quan Hải quan tính lại thuế và xử phạt. Tuy nhiên, theo của TCHQ, trong trường hợp nộp chậm quá 60 ngày nhưng có lý do chính đáng và C/O được xác định là hợp lệ thì doanh nghiệp vẫn có thể được chấp nhận cho áp dụng thuế suất ưu đãi nhưng bị xử phạt VPHC. **(CV số 3424/TCHQ-GSQL ngày 25/8/2005).**
74. Được áp dụng tỷ giá tính chéo của ngày liền kề để xác định tỷ giá tính thuế XK, NK: Hàng hóa XK, NK sử dụng đồng tiền thanh toán là các đồng ngoại tệ không được giao dịch trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng được xác định tỷ giá tính thuế theo tỷ giá tính chéo giữa đồng đô la Mỹ với đồng Việt Nam giao dịch bình quân trên thị trường liên ngân hàng và tỷ giá giữa đồng đô la Mỹ với các ngoại tệ khác trên thị trường Quốc tế do NHNN thông báo trong ngày. Tuy nhiên, hàng hóa XK, NK cũng có thể được xác định tỷ giá tính thuế theo tỷ giá tính

- chéo của ngày liền kề trước đó nếu thông báo về tỷ giá không đến được trong ngày. **(CV số 3411/TCHQ-KTTT ngày 24/8/2005).**
75. **DN gia công hàng XK được lựa chọn địa điểm làm thủ tục hải quan:** Doanh nghiệp gia công hàng xuất khẩu có thể lựa chọn địa điểm làm thủ tục hải quan cho hàng gia công tại một trong các địa điểm sau: (i) Chi cục Hải quan thuộc Cục Hải quan cấp tỉnh nơi có cơ sở sản xuất đang thực hiện hợp đồng gia công; (ii) Chi cục Hải quan thuộc Cục Hải quan cấp tỉnh nơi có trụ sở của doanh nghiệp (trụ sở chính hoặc trụ sở chi nhánh); (iii) một đơn vị Hải quan thuận tiện nhất trong trường hợp tại các địa phương nói trên không có tổ chức Hải quan. **(CV số 3409/TCHQ-GSQL ngày 24/8/2005).**
 76. **Chỉ được chuyển cửa khẩu khi việc vận chuyển đáp ứng yêu cầu niêm phong hải quan:** Doanh nghiệp chỉ được làm thủ tục chuyển cửa khẩu đối với hàng hóa được vận chuyển trên phương tiện vận tải đáp ứng được yêu cầu niêm phong hải quan. **(CV số 3405/TCHQ/GSQL ngày 23/8/2005).**
 77. **Tài liệu cần chuẩn bị khi làm thủ tục hải quan đ/v TSCĐ không phải nộp thuế GTGT:** Thiết bị, máy móc thuộc loại trong nước đã sản xuất được nhưng nằm trong dây chuyền đồng bộ thuộc loại trong nước chưa sản xuất được thì không phải chịu thuế GTGT khi nhập khẩu. Khi làm thủ tục hải quan cho các hàng hóa này, doanh nghiệp phải xuất trình được cho cơ quan Hải quan các tài liệu sau: (i) hợp đồng nhập khẩu; (ii) xác nhận của người đứng đầu doanh nghiệp về hàng hóa nhập khẩu để hình thành tài sản cố định. **(CV số 3398/TCHQ-KTTT ngày 23/8/2005).**
 78. **Có thể được gia hạn thời gian nộp C/O do bị thất lạc:** Trong trường hợp bị thất lạc C/O hàng nhập khẩu đã gửi nộp để hưởng thuế suất ưu đãi thì doanh nghiệp có thể được cơ quan Hải quan chấp nhận cho gia hạn nộp C/O cấp lại với điều kiện C/O cấp lại phải phù hợp với bộ chứng từ và hàng hóa thực nhập. **(CV số 3394/TCHQ-GSQL ngày 19/8/2005).**
 79. **Phải khai báo số tờ khai NK để được hoàn thuế đ/v hàng tái xuất:** Doanh nghiệp sẽ không được hoàn thuế nhập khẩu đối với hàng tái xuất do không đúng mã số nếu trên tờ khai xuất khẩu không khai báo hàng hoá xuất khẩu thuộc tờ khai nhập khẩu nào. **(CV số 3386/TCHQ- ngày 22/8/2005).**
 80. **Vẫn phải nộp thuế NK khi bán phế liệu hàng XK vào thị trường nội địa:** Doanh nghiệp bán phế liệu nằm trong định mức tiêu hao nguyên liệu sản xuất hàng xuất khẩu vào thị trường nội địa vẫn phải nộp thuế nhập khẩu. Được biết, số thuế nhập khẩu phế liệu phải nộp được tính theo cách thức lấy số thuế nhập khẩu của nguyên liệu trừ đi số thuế nhập khẩu được hoàn tương ứng sản phẩm thực tế xuất khẩu. **(CV số 3374/TCHQ- ngày 22/8/2005).**
 81. **Hàng nhập khẩu được hưởng thuế suất CEPT không bị áp dụng hạn ngạch thuế quan:** Hàng hóa nhập khẩu thuộc Danh mục hàng hóa áp dụng hạn ngạch thuế quan, thỏa mãn các điều kiện được hưởng thuế suất CEPT sẽ không bị áp dụng hạn ngạch thuế quan. **(QĐ số 59/2005/QĐ-BTC ngày 19/8/2005).**
 82. **Chỉ được xét hoàn thuế NK khi tái xuất hàng hóa trong thời hạn tối đa 01 năm:** Doanh nghiệp chỉ được xét hoàn thuế nhập khẩu đã nộp trong trường hợp buộc phải tái xuất trả lại chủ hàng nước ngoài hoặc tái xuất sang nước thứ ba theo chỉ định của chủ hàng nước ngoài khi việc tái xuất được thực hiện trong thời hạn tối đa 01 năm (tính tròn 365 ngày) kể từ ngày thực tế nhập khẩu hàng hóa. **(CV số 3261/TCHQ-KTTT ngày 16/8/2005).**
 83. **Không phải nộp thuế nhập khẩu đối với hàng tái nhập:** Hàng hóa đã xuất khẩu nhưng vì lý do nào đó buộc phải nhập khẩu trở lại Việt Nam có thể không phải nộp thuế nhập khẩu. Doanh nghiệp phải gửi kèm tờ khai nhập khẩu hàng hóa trở lại trong hồ sơ không phải nộp thuế cho cơ quan Hải quan, trong đó không phải tính thuế nhập khẩu cho lô hàng tái nhập nhưng phải khai rõ lý do tái nhập và số, ngày, tháng, năm của tờ khai xuất khẩu. **(CV số 3254/TCHQ/GSQL ngày 18/8/2005).**
 84. **Thời hạn nộp thuế NK nguyên liệu sản xuất hàng XK là 275 ngày:** Doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu được áp dụng thời hạn nộp thuế là 275 ngày kể từ ngày nhận được thông báo thuế của cơ quan Hải quan. Doanh nghiệp được xét hoàn thuế đã nộp tương ứng với nguyên liệu cấu thành sản phẩm xuất khẩu sau khi đưa nguyên liệu vào sản xuất và thực xuất khẩu sản phẩm. **(CV số 3234/TCHQ-KTTT ngày 15/8/2005).**
 85. **Gia hạn thời gian nộp C/O:** Thời hạn nộp C/O hàng nhập khẩu để hưởng thuế suất ưu đãi là 60 ngày, kể từ ngày đăng ký tờ khai. Quá thời hạn này mà chưa nộp, doanh nghiệp sẽ bị tính lại thuế và bị xử phạt vi phạm hành chính. **(CV số 3349/TCHQ-GSQL ngày 19/8/2005).**
 86. **Thuế hàng tái nhập:** Hàng hoá của doanh nghiệp đã xuất khẩu, nay phải nhập khẩu trở lại, nếu có đủ điều kiện và hồ sơ sẽ không phải nộp thuế nhập khẩu. Trong tờ khai Hải quan, doanh nghiệp không phải tính thuế nhập khẩu cho lô hàng tái nhập, nhưng phải khai rõ hàng tái nhập trở lại vì lý do không đảm bảo chất lượng, nhập theo tờ khai xuất khẩu số.... ngày... tháng... năm.... và gửi kèm hồ sơ không phải nộp thuế cho cơ quan Hải quan. **(CV số 3254/TCHQ/GSQL ngày 18/8/2005).**
 87. **Không phải kiểm định tiêu chuẩn đối với gốm sứ vệ sinh NK:** Sản phẩm gốm sứ vệ sinh nhập khẩu vào Việt Nam không phải áp dụng các quy định về kiểm định tiêu chuẩn. Tuy nhiên, riêng đối với gạch men ốp lát các loại và sứ vệ sinh bao gồm bệ xí, chậu rửa mặt thì không áp dụng quy định trên mà phải dán tem nhập khẩu. **(CV số 3198 TCHQ/GSQL ngày 12/08/2005).**

88. Xác định dịch vụ xuất khẩu: Luật thuế GTGT đã qui định, dịch vụ xuất khẩu là dịch vụ được cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ngoài lãnh thổ Việt Nam, nếu có đủ điều kiện – cơ sở cung cấp dịch vụ phải có hợp đồng ký với người mua ở nước ngoài theo qui định của Luật Thương mại; và người mua nước ngoài có thanh toán tiền dịch vụ cho cơ sở cung cấp dịch vụ tại Việt Nam. *(CV số 2736/TCT-ĐTNN ngày 11/8/2005).*

89. Sửa đổi thuế xuất nhập khẩu ưu đãi: Bộ Tài chính QĐ sửa đổi thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với các mặt hàng linh kiện, phụ tùng ô tô trong Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi tại QĐ số 57/2005/QĐ-BTC ngày 10/8/2005. QĐ có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2006.

Theo QĐ, trong thời gian kể từ ngày 01/01/2006 đến hết ngày 31/12/2006, các doanh nghiệp được lựa chọn thực hiện thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi theo bộ linh kiện CKD hoặc thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi theo từng linh kiện, phụ tùng ô tô qui định tại QĐ 110/2003/QĐ-BTC (ngày 25/7/2003). Khi đó, doanh nghiệp lựa chọn thực hiện qui định thuế suất theo bộ linh kiện CKD hay thuế suất từng linh kiện, phụ tùng cho chủng loại xe nào thì phải đăng ký bằng văn bản và thực hiện nội dung đã đăng ký trong suốt thời gian chuyển đổi.

Đối với doanh nghiệp sản xuất, lắp ráp ô tô đã sẵn sàng thực hiện qui định thuế suất từng linh kiện, phụ tùng ô tô ban hành theo QĐ này thì được phép áp dụng thí điểm từ ngày 01/9/2005. *(QĐ số 57/2005/QĐ-BTC ngày 10/8/2005).*

90. Kiểm soát ô tô nhập khẩu: Nhằm tránh thất thu thuế, Tổng cục Hải quan sẽ thực hiện tham vấn và xác định giá trị các lô hàng ô tô nhập khẩu khai báo giá trị thấp trước khi làm thủ tục thông quan. Sau đó, chỉ cấp tờ khai nguồn gốc khi doanh nghiệp đã nộp đủ thuế theo thông báo của cơ quan Hải quan (cho phép nộp thuế cho từng xe trong lô xe ô tô nhập khẩu), hoặc có bảo lãnh của ngân hàng về số thuế phải nộp. *(CV số 3177/TCHQ-KTTT ngày 10/8/2005).*

91. Thuế nhập khẩu hàng dệt may: Bộ Tài chính qui định, các lô hàng dệt may có giấy chứng nhận xuất xứ hàng hoá của Australia được áp dụng mức thuế suất thuế nhập khẩu đã được công bố cho năm 2005 (tại QĐ số 192/2003/QĐ-BTC_25/11/2003 và QĐ số 13/2005/QĐ/BTC_08/3/2005).

Đối với những mặt hàng có mức thuế suất thuế nhập khẩu cao hơn mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi MFN qui định trong Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi hiện hành thì mức thuế suất thuế nhập khẩu áp dụng cho mặt hàng này là mức thuế suất thuế MFN. *(QĐ số 55/2005/QĐ-BTC ngày 04/8/2005).*

92. Bi xác định lại trị giá tính thuế hàng hoá NK nếu khai báo sai giá thực tế thanh toán: Cơ quan hải quan sẽ xác định lại trị giá tính thuế hàng NK nếu doanh nghiệp khai báo giá bán không đúng với giá thực tế thanh toán cho người xuất khẩu, đồng thời xuất hoá đơn GTGT với giá bán quá thấp so với giá thực tế trên thị trường mà không giải trình và không chứng minh được sự chênh lệch giữa giá mua bán trên hợp đồng với giá xuất bán trên hoá đơn GTGT. *(CV số 3104/TCHQ-KTTT ngày 04/8/2005).*

93. Hoàn thuế nhập khẩu nguyên liệu: Một doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư sản xuất sản phẩm bán cho doanh nghiệp khác để trực tiếp xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài. Sau khi doanh nghiệp mua sản phẩm của doanh nghiệp đã sản xuất xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài thì doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư được hoàn thuế nhập khẩu nếu đã nộp hoặc không thu thuế nhập khẩu nếu chưa nộp tương ứng với số lượng sản phẩm thực xuất khẩu. *(CV số 3097/TCHQ-KTTT ngày 04/8/2005).*

94. Thuế hàng chuyển đổi mục đích sử dụng: Đối với trường hợp hàng hoá được miễn thuế, lưu tại Việt Nam trên 05 năm, sau đó thay đổi mục đích sử dụng thì, theo Tổng cục Hải quan, hàng hoá nhập khẩu thuộc đối tượng được miễn thuế, tạm miễn thuế, đã đưa vào sử dụng tại Việt Nam, sau đó được phép chuyển nhượng hoặc thay đổi mục đích sử dụng được miễn thuế, tạm miễn thuế trước đây sẽ phải nộp thuế, giá tính thuế nhập khẩu theo qui định của Bộ Tài chính. *(CV số 3012/TCHQ-KTTT ngày 29/7/2005).*

95. Thời hạn tính phạt chậm nộp: Đối với hàng hoá tiêu dùng, phải nộp xong thuế trước khi nhận hàng hoá. Trường hợp đối tượng nộp thuế có sự bảo lãnh về số tiền thuế phải nộp thì thời hạn nộp thuế là 30 ngày, kể từ ngày đối tượng nộp thuế nhận được thông báo về số thuế phải nộp từ cơ quan Hải quan.

96. Căn cứ vào giấy bảo lãnh, cơ quan Hải quan nơi làm thủ tục nhập khẩu ra thông báo thời hạn nộp thuế là 30 ngày cho đối tượng nộp thuế, tương ứng với số tiền thuế đã được bảo lãnh. Quá thời hạn nộp thuế mà đối tượng nộp thuế chưa nộp thuế theo qui định, thì cơ quan Hải quan sẽ đề nghị đứng ra tổ chức bảo lãnh nộp số tiền thuế vào ngân sách Nhà nước thay cho đối tượng được bảo lãnh; đồng thời tổ chức đứng ra bảo lãnh phải nộp tiền phạt chậm nộp thuế. *(CV số 3007/TCHQ-KTTT ngày 28/7/2005).*

97. Xe chuyên dùng hoán cải từ xe bán tải được phân loại theo mã số của xe bán tải: Xe chuyên dùng nhập khẩu được hoán cải từ xe ô tô bán tải (pickup, ca bin kép) được phân loại vào mã số của xe ô tô bán tải. Được biết, riêng đối với xe pickup nguyên chiếc mới thì thuế suất thuế NK ưu đãi là 100%, thuế TTĐB là 25% và thuế VAT là 10% mà không phân biệt vào mã số phân loại. *(CV số 3002/TCHQ-GSQL ngày 28/7/2005).*

98. Hoàn thuế xuất khẩu: Theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về việc thi hành thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu thì, một trong chứng từ doanh nghiệp phải nộp khi xem xét hoàn thuế nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu là tờ khai xuất khẩu hàng hoá.

Nếu doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu mở tờ khai theo loại hình kinh doanh sau khi đưa vào sản xuất và tìm được thị trường xuất khẩu, đã thực hiện xuất khẩu sản phẩm. Khi xuất khẩu mở tờ khai theo loại hình sản xuất xuất khẩu, có đăng ký định mức với cơ quan hải quan trước khi xuất khẩu sản phẩm, và cơ quan hải quan có

đầy đủ căn cứ xác định số sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ nguyên liệu nhập khẩu đăng ký theo loại hình kinh doanh, thì được xem xét hoàn thuế nguyên liệu nhập khẩu tương ứng với sản phẩm xuất khẩu. **(CV số 2994/TCHQ/KTTT ngày 28/7/2005).**

99. **Giải quyết vướng mắc C/O:** Theo Tổng cục Hải quan, thời điểm nộp C/O để hưởng thuế suất ưu đãi là thời điểm đăng ký tờ khai hải quan. Nếu tại thời điểm này, người nhập khẩu chưa có C/O bản chính nộp cho cơ quan Hải quan thì phải có CV xin nộp chậm, và cam kết về xuất xứ hàng hoá cũng như thời hạn nộp C/O. Cơ quan Hải quan vẫn áp dụng thuế suất thuế ưu đãi theo khai báo và cam kết của người nhập khẩu. Thời hạn tối đa được phép nộp chậm C/O đối với mức thuế suất ưu đãi là 60 ngày, kể từ ngày đăng ký tờ khai Hải quan. Nếu quá thời hạn này mà không xuất trình được C/O hợp lệ thì cơ quan Hải quan sẽ tính lại thuế và xử phạt theo luật định.

Đối với hàng nhập khẩu đủ điều kiện hưởng thuế suất ưu đãi đặc biệt thì thời hạn xuất trình C/O được áp dụng theo các qui định riêng của thoả thuận giữa Việt Nam với từng nước hoặc từng khối nước liên quan. **(CV số 2961/TCHQ-GSQL ngày 27/7/2005).**

100. **Ủy quyền phê duyệt kế hoạch nhập khẩu** - Tại QĐ số 2060/2005/QĐ-BTM ngày 25/7/2005, Bộ Thương mại QĐ uỷ quyền phê duyệt kế hoạch nhập khẩu thành phẩm để kết hợp với sản phẩm xuất khẩu và phê duyệt thanh lý máy móc, thiết bị, phương tiện vận chuyển, vật tư, nguyên liệu của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.

Theo QĐ này, Bộ đã uỷ quyền cho Ban quản lý Khu Công nghệ cao các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương phê duyệt kế hoạch nhập khẩu thành phẩm để kết hợp với sản phẩm xuất khẩu và phê duyệt thanh lý máy móc, thiết bị, phương tiện vận chuyển, vật tư, nguyên liệu của doanh nghiệp liên doanh, doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài, doanh nghiệp chế xuất, các bên hợp doanh theo hợp đồng hợp tác kinh doanh thuộc phạm vi quản lý của Cơ quan được uỷ quyền. **(QĐ số 2060/2005/QĐ-BTM ngày 25/7/2005).**

101. **Bên bảo lãnh nộp thuế NK phải nộp tiền phạt chậm nộp thuế của Bên được bảo lãnh:** Tổ chức đứng ra bảo lãnh nộp thuế nhập khẩu sẽ phải nộp tiền phạt chậm nộp thuế cho doanh nghiệp được bảo lãnh từ ngày doanh nghiệp được bảo lãnh nhận được thông báo thuế mà chưa nộp thuế nhập khẩu theo quy định. **(CV số 2875/TCHQ-KTTT ngày 21/07/2005).**

102. **Thủ tục hải quan điện tử:** Ngày 19/7/2005, Bộ Tài chính ban hành QĐ số 50/2005/QĐ-BTC, ban hành Quy định qui trình thực hiện thí điểm thủ tục hải quan điện tử đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

QĐ này áp dụng đối với các doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế tự nguyện đăng ký và được cơ quan Hải quan chấp nhận tham gia thủ tục hải quan điện tử; áp dụng đối với hàng hoá xuất nhập khẩu theo hợp đồng làm thủ tục hải quan tại Cục Hải quan Hải Phòng, Tp Hồ Chí Minh và Cục Hải quan các tỉnh, thành phố khác khi được phép thực hiện thí điểm.

Về thời hạn khai điện tử, đối với hàng hoá nhập khẩu, được thực hiện trước ngày hàng hoá đến cửa khẩu hoặc thời hạn 30 ngày, kể từ ngày hàng hoá đến cửa khẩu. Thông tin khai hải quan điện tử có giá trị làm thủ tục hải quan trong vòng 15 ngày, kể từ ngày cơ quan hải quan chấp nhận thông tin khai hải quan điện tử; Đối với hàng hoá xuất khẩu, được thực hiện chậm nhất là 08 giờ trước khi phương tiện vận tải xuất cảnh. Thông tin khai hải quan điện tử có giá trị làm thủ tục hải quan trong thời hạn 15 ngày, kể từ ngày cơ quan hải quan chấp nhận thông tin khai hải quan điện tử.

Bên cạnh đó, việc cấp tờ khai hải quan điện tử và phân luồng được thực hiện theo một trong các hình thức là: Luồng Xanh - chấp nhận thông quan trên cơ sở thông tin khai hải quan điện tử; Luồng Vàng - kiểm tra chứng từ giấy thuộc hồ sơ hải quan trước khi thông quan hàng hoá; Luồng Đỏ - kiểm tra chứng từ giấy thuộc hồ sơ hải quan và kiểm tra thực tế hàng hoá trước khi thông quan hàng hoá. **(QĐ số 50/2005/QĐ-BTC ngày 19/7/2005).**

103. **Ngừng gia công ôtô đã qua sử dụng:** Tổng cục Hải quan yêu cầu các doanh nghiệp, chậm nhất đến ngày 30/9/2005 phải tái xuất hết hàng hoá gia công, kể cả nguyên liệu, linh kiện, vật tư nhập khẩu thay thế và tháo ra từ ôtô trong quá trình gia công, của các hợp đồng gia công ôtô ra khỏi biên giới Việt Nam; Và chậm nhất trong thời hạn 45 ngày, kể từ ngày 01/10/2005, phải hoàn thành thủ tục thanh khoản các hợp đồng gia công ôtô ngày với cơ quan Hải quan. **(CV số 2844/TCHQ-GSQL ngày 19/7/2005).**

104. **Phải nộp thuế NK khi NK trở lại máy móc đã mang ra nước ngoài sửa chữa:** Doanh nghiệp phải nộp thuế nhập khẩu khi nhập khẩu trở lại Việt Nam máy móc đã mang ra nước ngoài sửa chữa. Được biết, giá tính thuế trong trường hợp này là chi phí sửa chữa thực phải trả theo hợp đồng đã ký với nước ngoài phù hợp với các chứng từ hợp pháp, hợp lệ có liên quan đến việc sửa chữa máy móc. **(CV số 2832/TCHQ-KTTT ngày 18/07/2005).**

105. **Thuế nhập khẩu dự án đầu tư trong nước:** Trường hợp đơn vị nhập khẩu máy móc, thiết bị trước khi được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư cũng được miễn thuế nhập khẩu, nhưng thời hạn miễn thuế không quá 02 tháng (tính tròn 60 ngày) kể từ ngày nhập khẩu đến ngày được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư.

Nếu trong lô hàng nhập khẩu thiết bị toàn bộ, gồm nhiều tập hợp máy móc hoặc dây chuyền khác nhau thì đơn vị nhập khẩu cần phân loại lô hàng thành từng nhóm máy móc, thiết bị tương ứng với từng dây chuyền để tính thuế. Nếu máy chính trong lô hàng có mức thuế suất thuế nhập khẩu cao hơn mức thuế nhập khẩu của các máy móc, thiết bị khác thì doanh nghiệp được lựa chọn việc áp dụng cách phân loại theo máy chính hoặc phân loại theo từng máy. **(CV số 2831/TCHQ-KTTT ngày 18/7/2005).**

106. Vấn có thể được hoàn thuế NK khi không có chứng từ thanh toán: Doanh nghiệp phải nộp chứng từ thanh toán hàng xuất khẩu cho cơ quan hải quan để được xét hoàn thuế nhập khẩu đối với nguyên, vật liệu sản xuất hàng xuất khẩu. Trong trường hợp không có chứng từ thanh toán do phía khách hàng nước ngoài từ chối trả tiền thì doanh nghiệp vẫn có thể được xét hoàn thuế nếu sau khi kiểm tra sổ sách kế toán của doanh nghiệp, cơ quan thuế xác định được số nguyên, vật liệu nhập khẩu để nghị hoàn thuế đã thực đưa vào sản xuất và xuất khẩu. *(CV số 2815/TCHQ-KTTT ngày 18/07/2005).*
107. Không được xét hoàn thuế NK đ/v nguyên vật liệu NK nhưng không đưa vào sản xuất: Doanh nghiệp nhập khẩu nguyên, vật liệu để cung cấp trực tiếp cho các doanh nghiệp khác trong nước sản xuất và xuất khẩu sản phẩm mà không sử dụng nguyên, vật liệu nhập khẩu đó vào bất cứ một khâu nào của quá trình sản xuất ra sản phẩm xuất khẩu thì không được xét hoàn thuế đối với nguyên, vật liệu nhập khẩu. *(CV số 2814/TCHQ-KTTT ngày 18/07/2005).*
108. Phải xin phép BTM khi gia công một số loại hàng hóa cho thương nhân nước ngoài: Trong trường hợp hàng gia công thuộc danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu, tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu, doanh nghiệp gia công phải có văn bản cho phép gia công của Bộ Thương mại. Nếu hàng hóa không thuộc danh mục trên thì doanh nghiệp được trực tiếp làm thủ tục tại Chi cục Hải quan. *(CV số 2804/TCHQ-GSQL ngày 18/07/2005).*
109. Phải đăng ký việc NK, XK, tạm nhập - tái xuất các chất làm suy giảm tầng ô-dôn: Các doanh nghiệp nhập khẩu, xuất khẩu, tạm nhập- tái xuất các chất làm suy giảm tầng ô-dôn phải đăng ký với Bộ Tài nguyên môi trường và phải được cơ quan xác nhận đã đăng ký. Ngoài ra, đối với một số nhóm chất đặc biệt, doanh nghiệp nhập khẩu còn phải xin giấy phép nhập khẩu của Bộ Thương mại. *(TTLT số 14/2005/TTLT-BTM-BTNMT ngày 11/07/2005).*
110. Sửa đổi thuế suất hàng thuế: Bộ Tài chính ban hành QĐ số 48/2005/QĐ-BTC ngày 14/7/2005, sửa đổi mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi của một số mặt hàng thuế thuộc nhóm 3004 của Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi tại QĐ số 110/2003/QĐ-BTC ngày 25/7/2003 thành các mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi mới, qui định tại Danh mục sửa đổi thuế suất thuế nhập khẩu một số mặt hàng của Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo QĐ này. *(QĐ số 48/2005/QĐ-BTC ngày 14/7/2005).*
111. Miễn C/O hàng nhập khẩu: Luật Hải quan đã qui định, hàng nhập khẩu muốn được hưởng ưu đãi phải nộp C/O. C/O được miễn chỉ áp dụng đối với lô hàng có tổng giá trị không quá 200 USD. Nhưng, theo Công ước Kyoto thì chỉ cho phép không phải nộp C/O với lô hàng có tổng giá trị không quá 100 USD.
 Vậy nên, căn cứ theo những qui định hiện hành thì có thể miễn C/O cho các lô hàng được vận chuyển thẳng từ nước xuất xứ sang Việt Nam nếu tổng giá trị của nó không vượt quá 200 USD. *(CV số 2774/TCHQ-GSQL ngày 14/7/2005).*
112. Miễn thuế nhập khẩu đối với hàng quà tặng vì mục đích từ thiện: Hàng nhập khẩu vì mục đích từ thiện thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và được miễn thuế nhập khẩu. *(CV số 2768/TCT-PCCS ngày 14/7/2005).*
113. Giá tính thuế hàng nhập khẩu: Đối với các lô hàng được chấp nhận giá khai báo, nhưng cơ quan Hải quan nghi ngờ về tính trung thực, chính xác của mức giá khai báo, thì cơ quan hải quan tổ chức tham vấn với doanh nghiệp để kiểm tra trị giá khai báo.
 Trong quá trình tham vấn, nếu doanh nghiệp không chứng minh được tính trung thực, chính xác của trị giá khai báo thì cơ quan Hải quan có quyền bác bỏ giá trị khai báo và xác định lại giá tính thuế theo trình tự các phương pháp mà Bộ Tài chính đã qui định. *(CV số 2737/TCHQ-KTTT ngày 12/7/2005).*
114. Điều chỉnh thời hạn nộp thuế: Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, trường hợp đến hạn phải nộp hồ sơ đề nghị không thu thuế hoặc hoàn thuế, nhưng do chưa có đủ hồ sơ vì thiếu chứng từ thanh toán hoặc chứng từ chứng minh thanh toán chưa phù hợp với nội dung của hợp đồng và các giấy tờ tài liệu có liên quan, thì cơ quan hải quan sẽ căn cứ vào thực tế và giải trình của doanh nghiệp, xác định rõ nguyên nhân chưa có hoặc thiếu chứng từ dẫn đến việc chậm nộp hồ sơ. Trên cơ sở đó, sẽ QĐ thời hạn phải nộp thuế đối với lô hàng nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu tiếp theo là 30 hay 275 ngày. *(CV số 2724/TCHQ-KTTT ngày 12/7/2005).*
115. Nguyên liệu nhập khẩu bị cháy không được miễn thuế nhập khẩu: Nguyên vật liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu bị cháy, hỏng không thuộc đối tượng được xét miễn thuế nhập khẩu. *(CV số 2722/TCHQ-KTTT ngày 12/7/2005).*
116. C/O do nước thứ ba cấp vẫn có thể được chấp nhận làm thủ tục hải quan: Nếu doanh nghiệp không trực tiếp nhập khẩu hàng hóa từ nước sản xuất mà nhập khẩu thông qua nước thứ ba và hàng hóa đó vừa có C/O do nước sản xuất cấp vừa có chứng từ xác nhận xuất xứ do nước thứ ba cấp phù hợp với C/O của nước sản xuất thì vẫn được cơ quan hải quan xét chấp nhận làm thủ tục hải quan theo thủ tục chung. *(CV số 2705/TCHQ-GSQL ngày 11/7/2005).*
117. Không áp dụng thủ tục chuyển cửa khẩu đ/v hàng NK thông qua ủy thác: Nếu doanh nghiệp đứng ra nhập khẩu nguyên liệu dùng cho sản xuất kinh doanh của đơn vị thành viên nhưng việc cung cấp nguyên liệu không thực hiện qua ủy thác nhập khẩu mà qua hợp đồng mua bán thì doanh nghiệp không được áp dụng thủ tục chuyển cửa khẩu. *(CV số 2698/TCHQ/GSQL ngày 11/7/2005).*

118. **Thuế nhập khẩu nhượng, bán:** Đối với một doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế miễn thuế nhập khẩu, nhưng không nhập khẩu hàng hoá từ nước ngoài mà mua lại hàng hoá đã được miễn thuế nhập khẩu của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, các Bên hợp doanh được phép chuyển nhượng tại Việt Nam, thì doanh nghiệp được phép tiếp nhận hàng hoá để tạo TSCĐ và được miễn thuế nhập khẩu theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam. Bên cạnh đó, không bị truy thu thuế nhập khẩu đối với doanh nghiệp đã được phép chuyển nhượng hàng hoá.
- Tuy nhiên, hàng hoá này phải tính trừ lùi trong danh mục mặt hàng miễn thuế do cơ quan thuế có thẩm quyền cấp. Khi bán TSCĐ, doanh nghiệp phải lập hoá đơn GTGT, số thuế GTGT đã nộp khi mua hàng sẽ được khấu trừ. **(CV số 2685/TCHQ-KTTT ngày 08/7/2005).**
119. **Thuế nhập khẩu hàng hoá:** Về nguyên tắc, hàng hoá nhập khẩu đã nộp thuế nhập khẩu nhưng không sử dụng mà được phép tái xuất, thì được hoàn lại thuế tương ứng với tỷ lệ xuất khẩu.
- Theo đó, nếu hàng hoá là nguyên phụ liệu còn tồn đọng dạng nguyên thủy, đã nộp thuế nhập khẩu tái xuất ra nước ngoài thì được hoàn thuế theo nguyên tắc trên. **(CV số 2684/TCHQ-KTTT ngày 08/7/2005).**
120. **Việc phân loại hàng hóa phụ thuộc vào hình thức nhập khẩu:** Máy móc, thiết bị của hệ thống điều khiển tự động được nhập khẩu đồng bộ sẽ được phân loại theo Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu và Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi, Biểu thuế xuất khẩu. Trường hợp nhập khẩu không đồng bộ (nhập khẩu riêng lẻ máy móc, thiết bị), việc phân loại sẽ thực hiện theo từng loại máy móc, thiết bị. **(CV số 2672 TCHQ-GSQL ngày 07/7/2005).**
121. **Khai báo giá tính thuế NK quá thấp sẽ bị xác định lại giá tính thuế:** Doanh nghiệp khi làm thủ tục nhập khẩu hàng có thuế suất cao nhưng khai báo giá tính thuế thấp sẽ bị xác định lại giá tính thuế NK. Nếu hàng hóa đã được NK thì sẽ bị tham vấn để xác định lại trị giá tính thuế hoặc kiểm tra sau thông quan. **(CV số 2668/TCHQ-KTTT ngày 07/7/2005).**
122. **Thủ tục miễn thuế:** Hàng hoá là quà biếu, tặng có trị giá vượt trên 30 triệu đồng (theo qui định, 30 triệu đồng trở xuống thì được xét miễn thuế nhập khẩu), nhưng đơn vị nhận và sử dụng hàng là cơ quan hành chính sự nghiệp, các cơ quan đoàn thể xã hội hoạt động bằng kinh phí Nhà nước cấp phát, nếu có nhu cầu và được cơ quan chủ quản cấp trên cho phép tiếp nhận để sử dụng thì được xem xét miễn thuế nhập khẩu.
- Trường hợp này, đơn vị phải ghi tài sản phần ngân sách cấp, bao gồm cả thuế và phải quản lý sử dụng theo đúng chế độ hiện hành. Tất cả các trường hợp đã được miễn thuế, nhưng không sử dụng đúng mục đích, nhưng bán cho đối tượng khác sẽ bị truy thu số thuế đã được miễn và bị xử lý theo luật định. **(CV số 2630/TCHQ-KTTT ngày 05/7/2005).**
123. **Thủ tục Hải quan hàng đặt gia công ở nước ngoài:** Tổng cục Hải quan hướng dẫn, khi thanh khoản hợp đồng gia công, trường hợp sản phẩm gia công không nhập khẩu trở lại Việt Nam thì doanh nghiệp không phải nộp Bảng tổng hợp sản phẩm gia công nhập khẩu và Bảng tổng hợp nguyên liệu sử dụng để sản xuất sản phẩm gia công đã nhập khẩu. **(CV số 2623/TCHQ-GSQL ngày 05/7/2005).**
124. **Miễn thuế hàng nhập khẩu:** Trong qui định về đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư, trường hợp đơn vị nhập khẩu máy móc, thiết bị trước khi được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư cũng được miễn thuế nhập khẩu, nhưng thời gian không quá 02 tháng (được tính tròn 60 ngày theo lịch), kể từ ngày nhập khẩu đến ngày được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy phép chứng nhận ưu đãi đầu tư. **(CV số 2477/TCHQ-KTTT ngày 23/6/2005).**
125. **Phải có tờ khai nguồn gốc khi NK xe ô tô tải không thùng đã qua sử dụng:** Khi nhập khẩu xe ô tô tải không thùng đã qua sử dụng, doanh nghiệp phải có xác nhận Tờ khai nguồn gốc xe ô tô nhập khẩu của Hải quan. **(CV số 2450/TCHQ-GSQL ngày 22/6/2005).**
126. **Vẫn có thể được áp dụng thuế suất ưu đãi CEPT nếu nộp C/O cấp sau:** Doanh nghiệp vẫn có thể được áp dụng thuế suất ưu đãi CEPT khi nộp C/O mẫu D cấp sau với điều kiện C/O mẫu D cấp sau có ghi chữ "ISSUED RETROACTIVELY" còn trong thời hạn một năm kể từ ngày giao hàng, đồng thời doanh nghiệp phải nộp bản gốc và bản sao thứ 3 của C/O cho cơ quan Hải quan khi làm thủ tục nhập khẩu hàng hóa. **(CV số 2448/TCHQ-GSQL ngày 22/6/2005).**
127. **Chỉ được NK, tạm nhập - tái xuất xăng dầu nếu có chức năng kinh doanh xăng dầu:** Doanh nghiệp chỉ được nhập khẩu, tạm nhập tái xuất xăng dầu nếu đã được Bộ Thương mại cấp giấy phép kinh doanh xăng dầu. **(CV số 2426/TCHQ-GSQL ngày 21/6/2005).**
128. **Thí điểm thực hiện thủ tục hải quan điện tử tại TP HCM và Hải Phòng:** Thủ tục hải quan điện tử sẽ được áp dụng thí điểm trước tiên tại Cục hải quan TP Hồ Chí Minh và Hải Phòng. Theo đó, người khai hải quan sẽ được tự khai, tự nộp thuế và các khoản thu khác, được nộp lệ phí làm thủ tục hải quan theo tháng. Cơ quan hải quan chỉ thực hiện thủ tục hải quan trên cơ sở hồ sơ hải quan điện tử do doanh nghiệp gửi tới, QĐ thông quan dựa trên hồ sơ điện tử do doanh nghiệp khai, QĐ kiểm tra hải quan dựa trên kết quả phân tích thông tin từ cơ sở dữ liệu của hải quan và các nguồn thông tin khác. **(QĐ số 149/2005/QĐ-TTg ngày 20/6/2005).**
129. **Chứng từ thanh toán:** Dựa trên hướng dẫn của Bộ Tài chính về thi hành thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu thì doanh nghiệp phải xuất trình chứng từ thanh toán qua ngân hàng cho lô hàng xuất khẩu khi làm thủ tục hoàn thuế đối với hàng hoá nhập khẩu, để tái xuất theo phương thức kinh doanh hàng hoá tạm nhập – tái xuất. **(CV số 2420 TCHQ/KTTT ngày 20/6/2005).**

130. Đại lý làm thủ tục hải quan: Ngày 16/6/2005, Chính phủ ban hành ND số 79/2005/ND-CP, qui định về điều kiện đăng ký và hoạt động của đại lý làm thủ tục hải quan – Đại lý hải quan.

Đại lý hải quan là thương nhân thay mặt cho người có hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện trách nhiệm của người khai hải quan, thực hiện các công việc khác về thủ tục hải quan theo thoả thuận trong hợp đồng.

Đại lý hải quan được công nhận hợp pháp khi có Đăng ký kinh doanh; có ngành nghề kinh doanh dịch vụ giao nhận hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu hoặc dịch vụ khai thuê hải quan ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh; có ít nhất 01 nhân viên đại lý hải quan; và đáp ứng điều kiện nối mạng máy tính với cơ quan Hải quan để thực hiện thủ tục hải quan điện tử tại các Cục Hải quan tỉnh, thành phố đã thực hiện thủ tục hải quan điện tử. (**ND số 79/2005/ND-CP ngày 16/6/2005**).

DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC

1. Không thanh toán được nợ thuế có thể được xóa nợ: Doanh nghiệp nhà nước chuyển đổi hoạt động sang hình thức công ty cổ phần mà còn nợ thuế và các khoản phải nộp NSNN thì có thể được xóa nợ nếu đã áp dụng các biện pháp hỗ trợ về tài chính và tín dụng mà vẫn không có khả năng thanh toán. (**CV số 4667/TCT-DNNN ngày 23/12/2005**).

2. Quy chế bán đấu giá công ty nhà nước: Những qui chế về bán đấu giá công ty nhà nước đã được Thủ tướng Chính phủ qui định tại QĐ số 330/2005/QĐ-TTg ngày 13/12/2005.

Theo Quy chế, bán đấu giá doanh nghiệp là việc chuyển đổi sở hữu có thu tiền toàn bộ doanh nghiệp sang sở hữu tập thể, cá nhân hoặc pháp nhân khác bằng phương pháp bán cạnh tranh, công khai. Và cơ quan QĐ bán đấu giá doanh nghiệp là người đại diện cho chủ sở hữu hoặc người được uỷ quyền, thực hiện các quyền và nghĩa vụ của chủ sở hữu trong việc bán đấu giá doanh nghiệp theo qui định của Chính phủ.

Các nhà đầu tư tham gia đấu giá là các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước. Đó có thể là các tổ chức, doanh nghiệp Việt Nam thuộc mọi thành phần kinh tế đang hoạt động hợp pháp; các tổ chức, cá nhân nước ngoài đầu tư theo luật định tại Việt Nam; công dân Việt Nam có năng lực hành vi dân sự; hoặc người Việt Nam có quốc tịch có quốc tịch nước ngoài được phép đầu tư tại Việt Nam.

Khi kết thúc hoạt động mua/bán, người mua doanh nghiệp phải thực hiện cam kết thanh toán theo đúng qui định trong hợp đồng với thời hạn thanh toán tối đa không quá 06 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Nếu người mua thanh toán toàn bộ tiền mua doanh nghiệp trong vòng 10 ngày kể từ ngày ký hợp đồng thì được giảm 10% giá trị hợp đồng. Sau đó, trong thời hạn 15 ngày làm việc, kể từ ngày ký biên bản bàn giao, cơ quan QĐ bán doanh nghiệp phải thông báo về việc đã bán doanh nghiệp và chấm dứt hoạt động của doanh nghiệp đó trên các phương tiện truyền thông. (**QĐ số 330/2005/QĐ-TTg ngày 13/12/2005**).

3. Thực hiện việc chuyển giao quyền đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước: Quyền đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước đầu tư tại các doanh nghiệp thuộc các Bộ, ngành và UBND cấp tỉnh sẽ được chuyển giao cho Tổng công ty đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước. Được biết, việc chuyển giao này chỉ là chuyển giao quyền đại diện chủ sở hữu, không ảnh hưởng đến việc tổ chức quản lý và hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp cũng như chức năng quản lý nhà nước của các Bộ, ngành và UBND. (**TT số 81/2005/TT-BTC ngày 19/9/2005**).

4. Quy chế quản lý tài chính: Quy chế quản lý tài chính của công ty nhà nước hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con được Bộ Tài chính qui định tại TT số 72/2005/TT-BTC ngày 01/9/2005.

Theo TT, Nhà nước là đại diện chủ sở hữu toàn bộ vốn điều lệ của công ty mẹ. Nhà nước thực hiện đầu tư vốn cho công ty mẹ. Việc đầu tư vốn vào các công ty con, công ty liên kết là do công ty mẹ QĐ.

Tài sản của công ty mẹ được hình thành từ vốn nhà nước đầu tư tại công ty mẹ, vốn vay và các nguồn vốn hợp pháp khác do công ty mẹ trực tiếp quản lý và sử dụng. Tài sản của công ty con được hình thành từ vốn công ty mẹ đầu tư, vốn vay và nguồn vốn hợp pháp khác do công ty con quản lý và sử dụng.

Mọi quan hệ mua/bán, thuê/cho thuê, vay/cho vay, điều chuyển tài sản giữa công ty mẹ với công ty con phải thực hiện thông qua hợp đồng kinh tế và phải thanh toán như đối với các pháp nhân khác. (**TT số 72/2005/TT-BTC ngày 01/9/2005**).

5. Thủ tục thành lập, đăng ký kinh doanh và giải thể: - Tại TT số 04/2005/TT-BKH ngày 17/8/2005, Bộ KH & ĐT hướng dẫn trình tự, thủ tục thành lập mới, tổ chức lại, đăng ký kinh doanh và giải thể công ty nhà nước.

Theo đó, khi muốn đăng ký sáp nhập, hợp nhất, chia tách công ty thì phải gửi hồ sơ ĐKKD đến Phòng ĐKKD cấp tỉnh nơi đặt trụ sở công ty. Trong thời hạn 15 ngày làm việc, kể từ ngày nhận được hồ sơ, Phòng ĐKKD này cấp mới Giấy chứng nhận ĐKKD cho các công ty được chia tách, hợp nhất; cấp đổi Giấy chứng nhận ĐKKD cho công ty bị tách, công ty nhận sáp nhập. Sau khi cấp Giấy chứng nhận ĐKKD cho các trường hợp này, Phòng ĐKKD sẽ phải thu hồi Giấy chứng nhận ĐKKD của công ty bị chia, bị hợp nhất, sáp nhập. Trường hợp công ty bị hợp nhất, sáp nhập có trụ sở chính tại tỉnh khác nơi công ty hợp nhất, sáp nhập có trụ sở chính thì công ty này phải nộp lại Giấy chứng nhận ĐKKD của mình cho Phòng ĐKKD cấp tỉnh nơi đã cấp Giấy chứng nhận ĐKKD.

Khi giải thể công ty, các công ty thành viên hạch toán độc lập được xem xét tổ chức lại theo các hình thức sáp nhập, hợp nhất, chuyển thành công ty TNHH nhà nước một thành viên hoặc công ty TNHH nhà nước hai thành viên trở lên, hoặc chuyển đổi sở hữu hay giải thể, phá sản theo các qui định như đối với công ty nhà nước; đối với các công ty TNHH một thành viên, công ty cổ phần, công ty TNHH có vốn góp của tổng công ty, lúc này

được xem xét chuyển giao quyền sở hữu công ty, quyền sở hữu phần vốn góp cho tổng công ty, công ty nhà nước khác hoặc cơ quan quản lý có thẩm quyền. **(TT số 04/2005/TT-BKH ngày 17/8/2005).**

6. **Lập hồ sơ niêm yết cổ phiếu tại TTGDCK của DNNN cổ phần hoá:** DNNN cổ phần hoá thực hiện cổ phần hoá kết hợp với niêm yết cổ phiếu tại TTDDCK có thể sử dụng tổ chức tư vấn hoặc không. Trong trường hợp sử dụng tổ chức tư vấn thì trong hợp đồng tư vấn cần yêu cầu rõ về việc hỗ trợ lập hồ sơ niêm yết; trường hợp ngược lại, doanh nghiệp phải ký hợp đồng tư vấn niêm yết chứng khoán với một công ty chứng khoán. **(QĐ số 2592/QĐ-BTC ngày 04/8/2005).**
7. **DNNN cổ phần hóa được xóa nợ thuế:** Nếu doanh nghiệp nhà nước bị lỗ, còn nợ thuế thì khi cổ phần hóa có thể sẽ được xử lý xóa nợ thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước. **(CV số 2071 TCT/PCCS ngày 30/6/2005).**
8. **Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước:** Thủ tướng Chính phủ vừa ban hành QĐ số 151/2005/QĐ-TTg ngày 20/6/2005 về việc thành lập Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước. Tổng công ty này sẽ hoạt động theo luật Doanh nghiệp Nhà nước, có nhiệm vụ thực hiện việc quản lý, đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước tại các doanh nghiệp, các lĩnh vực theo quy định của pháp luật.

Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước có vốn điều lệ ban đầu 5.000 tỉ đồng, là đơn vị hạch toán kinh tế độc lập, tự chủ về tài chính... Đây là một tổ chức kinh tế đặc biệt của Nhà nước, hoạt động theo Luật Doanh nghiệp nhà nước và các luật khác liên quan. QĐ cũng quy định về cơ cấu tổ chức và bộ máy quản lý, điều hành của Tổng Công ty.

Cùng ngày, Thủ tướng Chính phủ cũng đã ra QĐ số 152/2005/QĐ-TTg phê duyệt Điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước.

DOANH NGHIỆP FDI

1. **Doanh nghiệp FDI phải quy định/vận dụng mức phụ cấp độc hại, nguy hiểm của Nhà nước:** Doanh nghiệp FDI không bắt buộc phải xây dựng các loại phụ cấp để trả cho người lao động nhưng riêng đối với nghề/công việc độc hại nguy hiểm và đặc biệt độc hại, nguy hiểm, nếu không xây dựng mức lương của nghề/công việc này thì doanh nghiệp phải tự quy định mức phụ cấp độc hại, nguy hiểm hoặc vận dụng mức phụ cấp độc hại, nguy hiểm do Nhà nước quy định. **(CV số 4016/LĐTBXH-TL ngày 25/11/2005).**
2. **Dự án FDI có thể chỉ được cấp phép khi phù hợp với cam kết quốc tế:** Để phù hợp với các cam kết quốc tế, đặc biệt là với Liên minh Châu Âu, Hoa Kỳ, Nhật Bản, v.v., các đối tác mà Việt Nam đang đàm phán để gia nhập WTO thì các dự án FDI, nhất là các dự án trong lĩnh vực dịch vụ có thể phải có ý kiến của Bộ Thương mại, Đoàn đàm phán Chính phủ và các Bộ, ngành liên quan trực tiếp. **(CV số 6757/VPCP-QHQT ngày 21/11/2005).**
3. **Không phải nộp tiền thuê đất đ/v đất nhận góp vốn:** Doanh nghiệp FDI nhận vốn góp của Bên Việt Nam (là DNNN) bằng giá trị quyền sử dụng đất thì không phải nộp tiền thuê đất đối với diện tích đất là vốn góp. **(CV số 4043/TCT-TS ngày 09/11/2005).**
4. **Được miễn, giảm thuế đ/v lợi nhuận tăng thêm từ tái đầu tư:** Kể từ ngày 01/01/2004, nhà ĐTNN không được hoàn thuế TNDN đối với phần lợi nhuận sử dụng để tái đầu tư mà chỉ được miễn, giảm thuế đối với phần lợi nhuận tăng thêm từ việc tái đầu tư. **(CV số 3786/TCT-ĐTNN ngày 26/10/2005).**
5. **Không phải nộp tiền thuê đất cho nhà nước nếu thuê lại từ doanh nghiệp khác:** Doanh nghiệp FDI thuê lại nhà xưởng của doanh nghiệp Việt Nam được phép cho thuê lại đất thì chỉ phải thanh toán tiền thuê đất trực tiếp cho bên cho thuê lại. Doanh nghiệp cho thuê lại sẽ chịu trách nhiệm nộp tiền thuê đất đối với diện tích đất cho thuê lại vào NSNN. **(CV số 3703/TCT-ĐTNN ngày 19/10/2005).**
6. **Thanh lý máy móc, thiết bị:** Đối với doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, việc thanh lý máy móc, thiết bị để thay thế, đổi mới công nghệ thì doanh nghiệp chỉ được thanh lý đối với máy móc, thiết bị đã hết thời hạn khấu hao, hoặc bị hư hỏng, hoặc để giảm chi phí do không có nhu cầu sử dụng hoặc thanh lý thay thế bằng máy móc, thiết bị mới có công nghệ tiên tiến hơn.
 Hồ sơ thanh lý phải có văn bản đề nghị của doanh nghiệp nêu rõ lý do thanh lý; bảng kê khấu hao; biên bản giám định máy móc, thiết bị và văn bản chấp thuận của cơ quan cấp Giấy phép đầu tư để trình Bộ Thương mại phê duyệt. **(CV số 4211/TCHQ-KTTT ngày 12/10/2005).**
7. **Được thành lập kho ngoại quan nếu có chức năng kinh doanh kho bãi, giao nhận:** Doanh nghiệp FDI được thành lập kho ngoại quan nếu Giấy phép đầu tư có quy định mục tiêu kinh doanh kho bãi, giao nhận hàng hóa xuất nhập khẩu. Địa điểm lập kho ngoại quan phải nằm trong khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao và các cửa khẩu quốc tế. **(CV số 3487/TCHQ-GSQL ngày 30/8/2005).**
8. **DN 100% vốn ĐTNN được trực tiếp xuất bản tài liệu không kinh doanh:** Doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài được trực tiếp xuất bản các tài liệu không kinh doanh mà không cần thông qua nhà xuất bản nhưng phải xin giấy phép tại Cục Xuất bản. **(NĐ số 111/2005/NĐ-CP ngày 26/8/2005).**
9. **Doanh nghiệp có vốn ĐTNN với TTCK:** Theo CV số 238/UBCK-QLPH ngày 29/7/2005, hướng dẫn doanh nghiệp có vốn ĐTNN niêm yết/ đăng ký giao dịch cổ phiếu trên TTCK thì, việc niêm yết/ giao dịch cổ phiếu đối với doanh nghiệp có vốn ĐTNN chuyển đổi thành công ty cổ phần thực hiện theo qui định hiện hành về chứng khoán và thị trường chứng khoán. Riêng đối với số lượng cổ phiếu niêm yết/ đăng ký giao dịch được xác định

tương đương với số lượng cổ phiếu phát hành ra công chúng của doanh nghiệp theo phương án được cấp có thẩm quyền phê duyệt;

Doanh nghiệp cổ phần có vốn ĐTNN niêm yết/ đăng ký giao dịch cổ phiếu thực hiện nghĩa vụ của công ty niêm yết, công ty đăng ký giao dịch theo qui định hiện hành về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. **(CV số 238/UBCK-QLPH ngày 29/7/2005).**

10. **Tiền thuê đất của FDI vẫn tính theo QĐ 189/2000/QĐ-BTC:** Về nguyên tắc, giá tính tiền thuê đất theo ND số 188/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 được áp dụng từ 01/01/2005. Tuy nhiên, theo CV số 2322/TCT-TS ngày 19/07/2005 của TCT, tiền thuê đất của doanh nghiệp FDI vẫn tính theo QĐ số 189/2000/QĐ-BTC ngày 24/11/2000 của Bộ trưởng BTC trong thời gian CP chưa ban hành ND về thu tiền thuê đất theo Luật đất đai năm 2003. **(CV số 2322/TCT-TS ngày 19/07/2005).**
11. **Doanh nghiệp FDI và nhà đầu tư nước ngoài được mua công ty nhà nước:** Các cá nhân, doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế, kể cả các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, nhà đầu tư nước ngoài đều được quyền mua công ty, bộ phận công ty nhà nước. Tuy nhiên, doanh nghiệp FDI và nhà đầu tư nước ngoài chỉ được mua các công ty nhà nước thuộc danh mục các ngành nghề, lĩnh vực mà nhà đầu tư nước ngoài được đầu tư 100% vốn nước ngoài hoặc liên doanh **(NĐ số 80/2005/NĐ-CP ngày 22/6/2005).**

NGÂN HÀNG

1. **Chế độ tài chính đ/v tổ chức tín dụng:** Những qui định về tài chính đối với các Tổ chức Tín dụng đã được Chính phủ qui định tại ND số 146/2005/NĐ-CP ngày 23/11/2005

ND qui định rõ nguyên tắc quản lý tài chính, trong đó các tổ chức tín dụng tự chủ về tài chính, tự chịu trách nhiệm về hoạt động kinh doanh, thực hiện nghĩa vụ, các cam kết và công khai tài chính theo quy định của pháp luật. Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng Giám đốc hoặc Giám đốc của tổ chức tín dụng chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước các cơ quan quản lý nhà nước về việc chấp hành chế độ tài chính, kế toán, kiểm toán của các tổ chức tín dụng.

Về vấn đề quản lý và sử dụng vốn, tài sản thì, vốn hoạt động của tổ chức tín dụng bao gồm: vốn chủ sở hữu, vốn huy động và các vốn khác theo quy định của pháp luật; sử dụng vốn, tài sản; góp vốn, mua cổ phần; bảo đảm an toàn vốn; kiểm kê, đánh giá lại tài sản; khấu hao tài sản cố định; xử lý tổn thất về tài sản; cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản và thanh lý tài sản. **(NĐ số 146/2005/NĐ-CP ngày 23/11/2005).**

2. **Ban hành mức thu mới của dịch vụ thông tin tín dụng:** Thống đốc Ngân hàng Nhà nước vừa ra QĐ số 1669/2005/QĐ-NHNN ngày 18/11/2005 quy định mức thu mới đối với dịch vụ thông tin tín dụng cung cấp cho các tổ chức tín dụng, các tổ chức khác có hoạt động ngân hàng tại Việt Nam. Mức thu bao gồm mức thu theo năm (từ 1 triệu đến 2 triệu đồng) hoặc theo từng lần cung cấp thông tin (từ 40 nghìn đến 120 nghìn đồng). Đối với các tổ chức và cá nhân khác có nhu cầu về thông tin tín dụng, mức thu sẽ do Giám đốc Trung tâm Thông tin tín dụng QĐ. **(QĐ số 1669/2005/QĐ-NHNN ngày 18/11/2005).**

3. **Giao dịch 1 cửa đ/v các tổ chức tín dụng:** Ngày 13/10/2005, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đã ban hành Qui chế Giao dịch một cửa tại QĐ số 1498/2005/QĐ-NHNN, áp dụng đối với các tổ chức tín dụng có khả năng đáp ứng đầy đủ điều kiện về cơ sở vật chất, trang thiết bị kỹ thuật; có qui chế, qui trình nghiệp vụ và nội qui về giao dịch một cửa; đáp ứng yêu cầu về đội ngũ cán bộ để thực hiện giao dịch theo qui định của Ngân hàng Nhà nước.

Qui chế điều chỉnh các giao dịch: thu – chi tiền mặt - gồm nhận, trả tiền gửi từ tài khoản tiền gửi, tài khoản tiết kiệm, kỳ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ tiền gửi...; giao dịch thanh toán, chuyển tiền - gồm thanh toán qua tài khoản thanh toán, phát hành séc, thẻ ngân hàng, chuyển tiền, mua bán thu đổi ngoại tệ, séc du lịch; các giao dịch khác, được áp dụng tùy theo mức độ về điều kiện thực hiện giao dịch một cửa của tổ chức tín dụng trên nguyên tắc đảm bảo các qui định và nội dung qui trình nghiệp vụ liên quan đến giao dịch đó. **(QĐ số 1498/2005/QĐ-NHNN ngày 13/10/2005).**

4. **Hoạt động ngân hàng đ/v công ty Cổ phần:** Ngày 01/9/2005, Ngân hàng Nhà nước ban hành TT số 05/2005/TT-NHNN hướng dẫn một số nội dung liên quan đến hoạt động ngân hàng theo quy định tại ND số 187/2004/NĐ-CP về việc chuyển công ty nhà nước thành công ty cổ phần.

Theo đó, đối với vấn đề công ty cổ phần được chuyển đổi từ công ty nhà nước kế thừa các hợp đồng tín dụng, hợp đồng bảo đảm tiền vay và các thoả thuận khác của công ty nhà nước trước khi cổ phần hoá đã ký kết với các tổ chức tín dụng; quan hệ tín dụng giữa công ty cổ phần với các tổ chức tín dụng thì công ty cổ phần kế thừa và tiếp tục thực hiện mọi quyền lợi, nghĩa vụ, trách nhiệm của công ty Nhà nước trước khi cổ phần hoá phát sinh từ hợp đồng tín dụng, hợp đồng bảo đảm tiền vay và các thoả thuận khác mà công ty nhà nước đã ký kết với các tổ chức tín dụng; trả nợ vay đến hạn; làm thủ tục nhận nợ và thoả thuận với các tổ chức tín dụng về phương thức xử lý các khoản nợ gốc và lãi.

Công ty cổ phần được tiếp tục vay vốn tại ngân hàng thương mại, công ty tài chính và các tổ chức tín dụng khác của Nhà nước theo cơ chế như đối với công ty nhà nước. **(TT số 05/2005/TT-NHNN ngày 01/09/2005).**

5. **Lãi suất vay tín dụng:** Theo QĐ số 41/2005/QĐ-BTC ngày 07/7/2005, lãi suất cho vay vốn tín dụng đầu tư phát triển của Nhà nước là 7,8%/năm, áp dụng cho các dự án ký hợp đồng tín dụng lần đầu.

Đối với các dự án đã ký hợp đồng với Quỹ hỗ trợ phát triển trước ngày QĐ này có hiệu lực, thì thực hiện theo các qui định ghi trong hợp đồng tín dụng đã ký. **(QĐ số 41/2005/QĐ-BTC ngày 07/7/2005).**

6. **Được cơ cấu lại thời hạn thanh toán trong hợp đồng bao thanh toán theo 2 phương thức:** Thời hạn thanh toán trong hợp đồng bao thanh toán có thể được tổ chức tín dụng thực hiện cơ cấu lại theo 02 phương thức: (i) thay đổi kỳ hạn trả nợ trong phạm vi thời hạn đã thoả thuận trước đó trong hợp đồng, mà kỳ hạn trả nợ cuối cùng không thay đổi; hoặc (ii) kéo dài thêm một khoảng thời gian trả nợ vượt quá thời hạn đã thoả thuận trước đó trong hợp đồng. **(CV số 676/NHNN-CSTT ngày 28/6/2005).**
7. **Chi phí khoản vay nước ngoài của doanh nghiệp:** Tại QĐ số 883/2005/QĐ-NHNN ban hành ngày 16/6/2005, quy định về chi phí khoản vay nước ngoài của doanh nghiệp, Thống đốc Ngân hàng Nhà nước QĐ: Doanh nghiệp vay nước ngoài tự xem xét, QĐ về chi phí khoản vay nước ngoài (bao gồm lãi suất, phí và các chi phí liên quan) trên cơ sở tham khảo lãi suất cho vay trên thị trường vốn quốc tế và các loại phí theo thông lệ quốc tế tại từng thời điểm ký thoả thuận vay và tự chịu trách nhiệm về QĐ của mình. **(QĐ số 883/2005/QĐ-NHNN ngày 16/6/2005).**

KẾ TOÁN-TÀI CHÍNH

1. **Phải sử dụng đồng Việt Nam trong báo cáo tài chính nộp cho cơ quan Thuế:** Doanh nghiệp chủ yếu thu chi bằng ngoại tệ thì được hạch toán kế toán bằng ngoại tệ. Tuy nhiên, khi lập báo cáo tài chính gửi cho cơ quan Thuế, doanh nghiệp phải quy đổi ngoại tệ sang đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính. **(CV số 4611/TCT-THTK ngày 20/12/2005).**
2. **Danh sách công ty kiểm toán đạt tiêu chuẩn:** Bộ Tài chính tiếp tục bổ sung thêm danh sách 17 công ty kiểm toán (cùng 64 công ty đã công bố đợt I tại CV số 14700/BTC-CDKT_18/11/2005) đủ điều kiện thực hiện kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2005, 2006. Trong đó có 10 công ty TNHH, 02 công ty Cổ phần và 05 công ty Hợp danh được bổ sung tại Văn bản này. **(CV số 15805/BTC-CDKT ngày 06/12/2005).**
3. **Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp của kế toán, kiểm toán:** Những qui định, những tiêu chuẩn đối với một kế toán, kiểm toán đã được nâng lên thành Chuẩn mực tại QĐ số 87/2005/QĐ-BTC ngày 01/12/2005.
Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam áp dụng cho tất cả những người làm kế toán, làm kiểm toán và cho tất cả các công ty kế toán, kiểm toán. Trong đó, nguyên tắc cơ bản của Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán gồm: Độc lập/Chính trực/Khách quan/Năng lực chuyên môn và tính thận trọng/Tính bảo mật/Tư cách nghề nghiệp/Tuân thủ chuẩn mực chuyên môn.
Tất cả những Chuẩn mực trên đã được Bộ Tài chính diễn giải, qui định chi tiết tại QĐ. **(QĐ số 87/2005/QĐ-BTC ngày 01/12/2005).**
4. **Hạch toán kế toán bằng ngoại tệ:** Khi doanh nghiệp nộp báo cáo tài chính cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì phải qui đổi đơn vị hạch toán ra đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái qui định.
Trường hợp một doanh nghiệp đã được Bộ Tài chính có văn bản chấp thuận cho hạch toán kế toán bằng đồng USD, thì đơn vị vẫn tiếp tục hạch toán bằng USD, nhưng khi kê khai và nộp thuế thì vẫn phải qui đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá tại thời điểm nộp thuế. **(CV số 4322/TCT-ĐTN ngày 29/11/2005).**
5. **Xử lý nợ khó đòi:** Bộ Tài chính qui định, giá trị tổn thất thực tế của khoản nợ không thu hồi được cho phép xóa nợ, doanh nghiệp hạch toán vào chi phí quản lý của doanh nghiệp.
Các khoản nợ phải thu sau khi có QĐ xóa nợ, doanh nghiệp vẫn phải theo dõi riêng trên sổ sách trong thời hạn tối thiểu 05 năm và tiếp tục có các biện pháp để thu hồi nợ. Nếu thu hồi được nợ thì số tiền thu hồi sau khi trừ đi các chi phí có liên quan đến việc thu hồi nợ, doanh nghiệp hạch toán vào thu nhập bất thường. **(CV số 4313/TCT-DNK ngày 28/11/2005).**
6. **Phải sử dụng phần mềm đủ tiêu chuẩn khi thực hiện kế toán trên máy vi tính:** Các đơn vị kế toán thực hiện kế toán trên máy vi tính phải lựa chọn áp dụng phần mềm kế toán có đủ các tiêu chuẩn sau: (i) hỗ trợ tuân thủ các quy định của nhà nước về kế toán; không làm thay đổi bản chất, nguyên tắc và phương pháp kế toán; (ii) có khả năng nâng cấp, sửa đổi, bổ sung phù hợp với những thay đổi của chế độ kế toán và chính sách tài chính, không ảnh hưởng đến cơ sở dữ liệu đã có; (iii) tự động xử lý, đảm bảo sự chính xác về số liệu kế toán; và (iv) bảo mật thông tin và an toàn dữ liệu. Tuy nhiên, tùy theo điều kiện về kỹ thuật, con người và tổ chức bộ máy, v.v.. mà đơn vị có thể lựa chọn các phần mềm chưa có đầy đủ hoặc có đầy đủ và còn cao hơn các tiêu chuẩn nói trên. **(TT số 103/2005/TT-BTC ngày 24/11/2005).**
7. **Giảm nguồn vốn kinh doanh:** Theo qui định tại Luật Doanh nghiệp, trong quá trình hoạt động, chủ doanh nghiệp tư nhân có quyền tăng hoặc giảm vốn đầu tư của mình vào hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp.
Việc tăng/giảm vốn đầu tư của chủ doanh nghiệp phải được ghi chép đầy đủ vào sổ kế toán. Nếu giảm vốn đầu tư xuống thấp hơn vốn đầu tư đã đăng ký thì chủ doanh nghiệp tư nhân chỉ được giảm vốn sau khi đã khai báo với cơ quan đăng ký kinh doanh/Có nghĩa, chủ doanh nghiệp có quyền tăng/giảm vốn đầu tư nhưng không được tự ý ghi giảm nguyên giá TSCĐ trên sổ sách kế toán, mà việc ghi giảm nguyên giá TSCĐ phải theo qui định tại các chuẩn mực kế toán. Khi đó, các khoản chi về sửa chữa TSCĐ sẽ được hạch toán vào chi phí hợp lý. **(CV số 4235/TCT-PCCS ngày 22/11/2005).**

8. Nợ và tài sản tồn đọng trong doanh nghiệp nhà nước: Các doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi sở hữu, sau khi được công bố giá trị doanh nghiệp, có trách nhiệm lập danh mục chi tiết toàn bộ tài sản, nợ phải thu đã loại khỏi giá trị doanh nghiệp để bàn giao cho Công ty mua, bán nợ. Nếu giữa doanh nghiệp và Công ty mua, bán nợ đã thoả thuận bàn giao tài sản, nợ phải thu loại ra khỏi giá trị doanh nghiệp nhưng chưa bao gồm các khoản công nợ không có khả năng thu hồi, tài sản thuộc diện huỷ bỏ thì doanh nghiệp tiếp tục bàn giao toàn bộ cho Công ty mua, bán nợ.

Doanh nghiệp cổ phần hoá có tài sản, công nợ loại ra khỏi giá trị doanh nghiệp được quyền đăng ký tham gia đấu giá mua lại nợ và tài sản này khi Công ty mua, bán nợ tổ chức bán đấu giá tài sản. **(CV số 14735/BTC-TCDN ngày 21/11/2005).**

9. Danh sách công ty kiểm toán đạt tiêu chuẩn: Ngày 18/11/2005, Bộ Tài chính ban hành CV số 14700/BTC-CĐKT, công khai danh sách 64/80 Công ty kiểm toán đủ điều kiện thực hiện kiểm toán báo cáo tài chính năm 2005 và 2006.

Theo qui định, chỉ những công ty kiểm toán có từ 03 người có Chứng chỉ kiểm toán viên trở lên và được Bộ Tài chính ký xác nhận danh sách kiểm toán viên đăng ký hành nghề mới đủ điều kiện thực hiện kiểm toán. Chỉ các kiểm toán viên đã đăng ký hành nghề và được Bộ Tài chính xác nhận mới được ký tên trong Báo cáo kiểm toán.

Với danh sách đính kèm tại CV này, Bộ Tài chính sẽ không chấp nhận Báo cáo tài chính của các doanh nghiệp do các công ty kiểm toán không có tên trong danh sách thực hiện kiểm toán. **(CV số 14700/BTC-CĐKT ngày 18/11/2005).**

10. Tài sản đưa vào kinh doanh: Tổng cục Thuế đã hướng dẫn tại Hội nghị đối thoại doanh nghiệp rằng, tài sản kinh doanh thuộc quyền sở hữu của chủ doanh nghiệp tư nhân không phải chuyển quyền sở hữu sang doanh nghiệp khi trích khấu hao TSCĐ.

Trường hợp TSCĐ của cá nhân, hộ kinh doanh cá thể thành lập doanh nghiệp tư nhân mà không còn hoá đơn thì việc xác định nguyên giá TSCĐ do doanh nghiệp tự xác định tại thời điểm đăng ký kinh doanh và chịu trách nhiệm về tính chính xác của giá trị đó. Nếu giá trị TSCĐ do doanh nghiệp tự xác định lớn hơn so với giá bán thực tế của TSCĐ cùng loại hoặc tương đương trên thị trường thì doanh nghiệp phải xác định lại giá trị của TSCĐ để làm căn cứ tính thuế TNDN.

Trường hợp sau khi thành lập doanh nghiệp, chủ doanh nghiệp tư nhân mua TSCĐ mới thì phải có hoá đơn mới được hạch toán và trích khấu hao vào chi phí kinh doanh. **(CV số 4079/TCT-PCCS ngày 10/11/2005).**

11. Tiêu chuẩn thẩm định giá Việt Nam: Bộ Tài chính ban hành 03 tiêu chuẩn thẩm định giá Việt Nam (đợt 2) tại QĐ số 77/2005/QĐ-BTC ngày 01/11/2005.

Những tiêu chuẩn đó gồm: Tiêu chuẩn số 02 – TĐGVN 02 về Giá trị phi thị trường làm cơ sở cho thẩm định giá tài sản; Tiêu chuẩn số 05 – TĐGVN 05 về Quy trình thẩm định giá tài sản; và Tiêu chuẩn số 06 – TĐGVN 06 về Những nguyên tắc kinh tế chi phối hoạt động thẩm định giá tài sản.

Những tiêu chuẩn trên được áp dụng đối với hoạt động thẩm định giá trên toàn lãnh thổ Việt Nam. **(QĐ số 77/2005/QĐ-BTC ngày 01/11/2005).**

12. Kiểm toán độc lập: Ngày 31/10/2005, Chính phủ ký ND số 133/2005/ND-CP, sửa đổi, bổ sung một số điều của ND 105/2004/ND-CP ngày 30/3/2004 về kiểm toán độc lập.

Theo tinh thần của ND sửa đổi, bổ sung này thì, doanh nghiệp kiểm toán được thành lập và hoạt động theo qui định của pháp luật theo các hình thức: công ty TNHH, công ty hợp danh, doanh nghiệp tư nhân và doanh nghiệp theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam. Doanh nghiệp kiểm toán phải công khai hình thức này trong quá trình giao dịch và hoạt động.

Các doanh nghiệp nhà nước kiểm toán, công ty cổ phần kiểm toán đã thành lập và đang hoạt động được phép chuyển đổi theo một trong các hình thức trên trong thời hạn 03 năm, kể từ ngày ND 105/2004/ND-CP có hiệu lực. **(ND số 133/2005/ND-CP ngày 31/10/2005).**

13. Chưa có hóa đơn mua TSCĐ vẫn được trích khấu hao: Trường hợp đưa TSCĐ vào phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh ngay sau khi nhận bàn giao nhưng chưa được Bên bán giao hóa đơn thì doanh nghiệp vẫn được trích khấu hao đối với tài sản kể từ thời điểm sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh. **(CV số 3874/TCT-PCCS ngày 31/10/2005).**

14. Trích khấu hao TSCĐ: Bộ Tài chính qui định, trường hợp thời gian sử dụng hay nguyên giá của TSCĐ thay đổi, doanh nghiệp phải xác định lại mức trích khấu hao trung bình của TSCĐ bằng cách lấy giá trị còn lại trên sổ kế toán chia cho thời gian sử dụng xác định lại hoặc thời gian sử dụng còn lại của TSCĐ.

Như vậy, việc thay đổi thời gian sử dụng TSCĐ không làm thay đổi phương pháp khấu hao đường thẳng mà doanh nghiệp đã đăng ký thì khi thay đổi thời gian sử dụng TSCĐ tính khấu hao doanh nghiệp phải tuân thủ theo nguyên tắc nêu trên. **(CV số 3757/TCT-PCCS ngày 24/10/2005).**

15. Được hạch toán chi phí bồi thường thiệt hại về đất vào nguyên giá TSCĐ là CTXD: Trong trường hợp thuê đất để xây dựng công trình đưa vào phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh mà trong hợp đồng thuê có quy định doanh nghiệp phải chịu các chi phí bồi thường thiệt hại về đất thì doanh nghiệp được hạch toán khoản chi phí

này vào giá trị đầu tư xây dựng công trình và được trích khấu hao TSCĐ theo nguyên giá có bao gồm các chi phí này nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp. **(CV số 3648/TCT-DNK ngày 17/10/2005).**

16. **Khoản chi chiết khấu cho người mua có thể phải hạch toán vào chi phí khác:** Trong trường hợp doanh nghiệp có thỏa thuận trong hợp đồng mua bán về chi chiết khấu thương mại cho người mua hàng dựa trên khối lượng hàng hóa mua đạt mức nhất định sau nhiều lần mua hàng, mà số tiền chiết khấu lớn hơn số tiền mua hàng của lần cuối cùng thì doanh nghiệp phải chi số tiền chiết khấu nhiều hơn này cho người mua hàng đồng thời phải hạch toán khoản chi chiết khấu này vào chi phí khác khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. **(CV số 3506/TCT-PCCS ngày 11/10/2005).**
17. **TSCĐ phục vụ phúc lợi sẽ không được tính khấu hao:** Doanh nghiệp chỉ được tính vào chi phí hợp lý phần trích khấu hao TSCĐ sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh và khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Do đó, trong trường hợp xây dựng nhà ăn, nhà nghỉ và mua sắm trang thiết bị, công cụ, dụng cụ phục vụ cho nhà ăn, nhà nghỉ thì doanh nghiệp không được trích khấu hao TSCĐ và tính vào chi phí hợp lý đối với chi phí mua sắm này. **(CV số 3414/TCT-ĐTN ngày 6/10/2005).**
18. **Xác định nguyên giá TSCĐ vô hình là vốn góp:** Để được áp dụng chế độ trích khấu hao đối với TSCĐ vô hình là quyền sở hữu trí tuệ, quyền tác giả, bản quyền, nhãn hiệu hàng hóa có nguồn gốc từ vốn góp thì doanh nghiệp phải có biên bản giao nhận tài sản, biên bản định giá tài sản làm căn cứ xác định nguyên giá TSCĐ. **(CV số 3503/TCT-PCCS ngày 11/10/2005).**
19. **Mua hàng hoá theo hình thức cho thuê tài chính:** Doanh nghiệp đi thuê TSCĐ tài chính phải trích khấu hao TSCĐ thuê tài chính như TSCĐ thuộc sở hữu của doanh nghiệp. Nếu ngay tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, doanh nghiệp đi thuê TSCĐ tài chính cam kết không mua tài sản thuê trong hợp đồng thuê tài chính thì doanh nghiệp đi thuê được trích khấu hao TSCĐ thuê tài chính theo thời hạn thuê trong hợp đồng.
 Trường hợp cụ thể, một doanh nghiệp thuê mua ô tô theo hình thức thuê tài chính thì doanh nghiệp phải trích khấu hao để tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế như đối với TSCĐ thuộc sở hữu của doanh nghiệp, doanh nghiệp không được trích khấu hao theo thời hạn hợp đồng thuê tài chính. **(CV số 3475/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
20. **Ban hành chế độ kế toán Quỹ Đầu tư chứng khoán:** Ngày 14/9/2005, Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành «Chế độ kế toán Quỹ Đầu tư chứng khoán» thay thế Chế độ kế toán Quỹ Đầu tư chứng khoán chấp thuận theo CV số 2913/TC/ĐKT. Theo đó, các công ty quản lý Quỹ Đầu tư chứng khoán phải tiến hành khóa sổ kế toán của từng Quỹ Đầu tư chứng khoán tại thời điểm 31/12/2005 để tính chuyển số dư tài khoản kế toán cũ sang tài khoản kế toán mới từ ngày 01/01/2006. **(QĐ số 63/2005/QĐ-BTC ngày 14/9/2005).**
21. **Chi phí hoạt động của doanh nghiệp:** Chuẩn mực kế toán số 04 về TSCĐ vô hình đã quy định, chi phí phát sinh đem lại lợi ích kinh tế tương lai cho doanh nghiệp như: chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên và chi phí quảng cáo phát sinh trong giai đoạn trước hoạt động của doanh nghiệp mới thành lập, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm, được ghi nhận là chi phí kinh doanh trong kỳ hoặc được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong thời hạn tối đa không quá 03 năm. **(CV số 3069/TCT-PCCS ngày 07/9/2005).**
22. **TSCĐ đi thuê tài chính:** Theo qui định của Bộ Tài chính, nếu bên đi thuê tài chính có phát sinh nộp các khoản như lệ phí trước bạ, bảo hiểm đối với tài sản đi thuê, thì bên cho thuê sẽ hạch toán khoản tiền nộp lệ phí trước bạ và bảo hiểm vào nguyên giá TSCĐ cho thuê tài chính, còn bên đi thuê sẽ trích khấu hao TSCĐ vào chi phí sản xuất kinh doanh. **(CV số 3013/TCT-PCCS ngày 05/9/2005).**
23. **Trích khấu hao TSCĐ:** TSCĐ chỉ được trích khấu hao vào chi phí hợp lý khi được sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.
 Trong trường hợp cụ thể, một doanh nghiệp có 2 phân xưởng, nhưng trong năm 1 phân xưởng tạm ngừng để sửa chữa, không tham gia vào sản xuất thì TSCĐ thuộc phân xưởng đang sửa chữa không được trích khấu hao vào chi phí hợp lý. Tương tự, TSCĐ trong năm chỉ dùng vào sản xuất có 2 tháng, 10 tháng còn lại không hoạt động do tạm ngừng sản xuất hoặc đang sửa chữa thì chỉ được trích khấu hao TSCĐ vào chi phí theo thời gian mà TSCĐ đó tham gia vào hoạt động sản xuất, kinh doanh. **(CV số 3005/TCT-PCCS ngày 01/9/2005).**
24. **Xoá nợ thuế doanh nghiệp cổ phần hoá:** Bộ Tài chính hướng dẫn, nếu đến thời điểm xác định QĐ phê duyệt giá trị doanh nghiệp, nhưng doanh nghiệp chưa nhận được QĐ xoá nợ thuế và các khoản phải nộp NSNN thì cơ quan có thẩm quyền QĐ giá trị doanh nghiệp xem xét, nếu doanh nghiệp thuộc đối tượng được xoá nợ thuế và các khoản nộp NSNN thì cho tạm giảm trừ số nợ thuế và các khoản phải nộp NSNN không có khả năng nộp tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp, giảm lỗ để xác định giá trị doanh nghiệp. Khi có QĐ xoá nợ của Bộ Tài chính, nếu có chênh lệch so với số nợ ngân sách đã tạm giảm trừ ra khỏi nợ phải trả thì doanh nghiệp hạch toán điều chỉnh Báo cáo tài chính ở thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần. **(CV số 10945/BTC-TCT ngày 31/8/2005).**
25. **Không cần phải xin chấp thuận của BTC để được trích khấu hao nhanh TSCĐ:** Doanh nghiệp đã đăng ký áp dụng phương pháp khấu hao theo đường thẳng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp thì được trích khấu hao nhanh TSCĐ mà không cần phải lập hồ sơ gửi Bộ Tài chính xem xét, QĐ về việc trích khấu hao nhanh. Tuy nhiên, doanh nghiệp chỉ được trích khấu hao không quá 02 lần mức khấu hao theo quy định và phải đảm bảo có lãi. **(CV số 2971/TCT-PCCS ngày 29/8/2005).**

26. Chênh lệch tỷ giá khi giảm vốn đầu tư: Nếu một công ty liên doanh, chuyển số vốn pháp định giảm cho đối tác nước ngoài bằng ngoại tệ, có phát sinh chênh lệch tỷ giá hối đoái giữa đồng USD và VNĐ thì, (i) nếu công ty hạch toán bằng USD sẽ không phát sinh chênh lệch tỷ giá, vì việc hạch toán giảm vốn và thực tế rút vốn của hai bên trong Liên doanh đều bằng USD;
- (ii) Nếu công ty hạch toán bằng VNĐ thì, căn cứ vào thực tế rút vốn, công ty hạch toán giảm số vốn pháp định theo tỷ giá khi góp vốn thành lập Liên doanh, phần chênh lệch tỷ giá được hạch toán vào tài khoản theo dõi chênh lệch tỷ giá và phản ánh ở phần vốn chủ sở hữu trên Bảng cân đối kế toán. Phần chênh lệch tỷ giá này phải được giữ nguyên cho đến khi doanh nghiệp chấm dứt hoạt động. *(CV số 2772/TCT-ĐTN ngày 16/8/2005).*
27. Hạch toán giá vốn hàng hoá: Theo qui định của Bộ Tài chính, tại thời điểm kết thúc năm tài chính, đối với nguyên vật liệu mua ngoài, doanh nghiệp chỉ được hạch toán vào chi phí hợp lý trong kỳ phần giá mua ghi trên hoá đơn của người bán hàng. Trường hợp việc chốt giá được thực hiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm đến ngày phát hành báo cáo tài chính thì doanh nghiệp phải điều chỉnh các số liệu đã phản ánh trong bảng cân đối kế toán và báo cáo tài chính để phản ánh đúng giá gốc của hàng hoá mua vào trong năm tài chính đó. Nếu việc chốt giá được thực hiện sau ngày phát hành báo cáo tài chính thì khoản chênh lệch giá được điều chỉnh vào năm sau.
- Đối với hàng hoá mua tại nội địa, bên bán phải xuất hoá đơn GTGT để điều chỉnh giá của số hàng hoá đã bán. Đối với hàng nhập khẩu, bên mua hàng phải kê khai bổ sung với cơ quan hải quan để điều chỉnh thuế nhập khẩu và thuế GTGT. *(CV số 2771/TCT-ĐTN ngày 16/8/2005).*
28. Chi nhánh hạch toán độc lập không bị cưỡng chế thuế do vi phạm của công ty mẹ: Trong trường hợp thực hiện chế độ hạch toán tài chính độc lập, chi nhánh sẽ không bị áp dụng biện pháp cưỡng chế đối với số nợ thuế bắt nguồn từ vi phạm của công ty mẹ. *(CV số 3058/TCHQ-KTTT ngày 02/8/2005).*
29. Chi phí nâng cấp TSCĐ đi thuê: Đối với TSCĐ đi thuê, doanh nghiệp đi thuê phải có trách nhiệm quản lý, sử dụng theo các qui định trong hợp đồng thuê. Chi phí thuê TSCĐ được hạch toán vào chi phí kinh doanh trong kỳ. Các chi phí sửa chữa TSCĐ được coi như khoản phí tổn và được hạch toán trực tiếp hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong kỳ, nhưng tối đa không quá 03 năm.
- Căn cứ hướng dẫn trên, nếu doanh nghiệp có thuê nhà để làm phòng trưng bày, văn phòng làm việc và trạm bảo hành (với thời gian thuê là 07 năm kể từ ngày ký hợp đồng), doanh nghiệp có phát sinh chi phí sửa chữa, nâng cấp, cải tạo lại nhà đi thuê thì các chi phí này được hạch toán trực tiếp hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong kỳ, tối đa không quá 03 năm. *(CV số 2439/TCT-PCCS ngày 25/7/2005).*
30. Không trích khấu hao đ/v TSCĐ không tham gia vào hoạt động SXKD: Mọi tài sản cố định không phân biệt hình thành từ nguồn nào nếu không tham gia vào hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp đều không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được trích khấu hao để tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế. *(CV số 2400/TCT-PCCS ngày 22/07/2005).*
31. Không được trích khấu hao, khấu trừ thuế đối với tài sản phục vụ hoạt động phúc lợi: Doanh nghiệp không được trích khấu hao, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với tài sản phục vụ hoạt động phúc lợi để tính vào chi phí hợp lý. Phần thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ sẽ được tính vào nguyên giá tài sản cố định. *(CV số 2269/TCT-ĐTN ngày 15/7/2005).*
32. Dịch vụ kế toán và kiểm toán sẽ chịu sự quản lý của Hội nghề nghiệp: Trước đây, các doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kế toán và kiểm toán chỉ chịu sự quản lý của Hội nghề nghiệp theo ủy quyền của Bộ Tài chính. Theo QĐ số 47/2005/QĐ-BTC ngày 14/7/2005 của BTC, các doanh nghiệp này sẽ chịu sự quản lý của Hội kế toán và kiểm toán Việt Nam (VAA), Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA) do Bộ Tài chính chuyển giao sang theo lộ trình bắt đầu từ năm 2005 và kết thúc vào năm 2007. *(QĐ số 47/2005/QĐ-BTC ngày 14/7/2005).*
33. Khấu hao TSCĐ: Theo qui định, mọi TSCĐ của doanh nghiệp có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh đều phải trích khấu hao. Những TSCĐ không tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì không phải trích khấu hao. Vậy nên, TSCĐ phục vụ phúc lợi của doanh nghiệp như nhà trẻ, CLB, nhà truyền thống, nhà ăn, nhà ở cho chuyên gia, nhà ở cho công nhân... là những tài sản không tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh, do vậy, không được trích khấu hao để tính vào chi phí kinh doanh của doanh nghiệp mà không cần phân biệt những tài sản đó được đầu tư từ nguồn vốn nào. *(CV số 2055 TCT/PCCS ngày 28/6/2005).*
34. Khấu hao nhanh theo phương pháp đường thẳng: Cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp khấu hao theo phương pháp đường thẳng có hiệu quả kinh tế cao, được khấu hao nhanh nhưng tối đa không quá 02 lần mức khấu hao theo phương pháp đường thẳng để nhanh chóng đổi mới công nghệ.
- TSCĐ tham gia vào hoạt động kinh doanh được trích khấu hao nhanh là máy móc, thiết bị; dụng cụ đo lường, thí nghiệm; thiết bị và phương tiện vận tải. Khi thực hiện khấu hao nhanh, cơ sở phải đảm bảo có lãi. *(CV số 2053 TCT/ĐTN ngày 28/6/2005).*
35. Giá trị vỏ bình ga được phân bổ vào chi phí sản xuất tối thiểu 5 năm: Loại vỏ bình ga có giá trị dưới 10 triệu đồng/vỏ của doanh nghiệp sản xuất, kinh doanh ga được coi là công cụ, dụng cụ phục vụ sản xuất, kinh doanh, và được phân bổ vào chi phí sản xuất, kinh doanh tối thiểu là 05 năm. *(CV số 7640 TC/TCT ngày 21/6/2005).*

ĐẦU TƯ

1. Được lựa chọn ưu đãi nếu đầu tư mở rộng vào ngành nghề được ưu đãi: Doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi đầu tư theo địa bàn nay đầu tư mở rộng vào ngành nghề được ưu đãi thì được lựa chọn một trong hai hình thức hưởng ưu đãi sau: (i) theo mức miễn, giảm đang áp dụng cho thời gian ưu đãi còn lại (gộp phần thu nhập từ hoạt động đầu tư mở rộng vào thu nhập chung); hoặc (ii) theo mức miễn, giảm mới đối với phần thu nhập tăng thêm. **(CV số 4537/TCT-PCCS ngày 14/12/2005).**
2. Ưu đãi thuế doanh nghiệp xây dựng: Doanh nghiệp sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư, doanh nghiệp xây dựng mới thành lập từ dự án đầu tư, có chức năng nhận thầu thi công và trực tiếp xây dựng các công trình xây dựng cơ bản, không đáp ứng các điều kiện ngành nghề, địa bàn khuyến khích đầu tư và điều kiện lao động thì được miễn thuế 02 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế, và giảm 50% số thuế phải nộp cho 02 năm tiếp theo. Tuy nhiên, các doanh nghiệp này sẽ không được hưởng mức ưu đãi về thuế suất thuế TNDN. **(CV số 4334/TCT-PCCS ngày 29/11/2005).**
3. Dịch vụ hỗ trợ vận chuyển không được ưu đãi đầu tư: Dịch vụ hàng hải, hàng không, đường sắt, đường bộ và đường thủy nội địa được hưởng ưu đãi đầu tư nhưng các dịch vụ hỗ trợ như kiểm tra hàng, cân hàng; bốc xếp hàng lý, hàng hóa; vận chuyển mặt đất, v.v... thì không được hưởng ưu đãi đầu tư. **(CV số 4070/TCT-DNK ngày 10/11/2005).**
4. Có thể vẫn được hưởng ưu đãi sau khi tách doanh nghiệp: Trường hợp doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi về thuế theo diện đầu tư trong nước mà thực hiện việc chia tách thì doanh nghiệp được tách ra vẫn có thể tiếp tục được hưởng ưu đãi cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại ghi trong Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư đã cấp của doanh nghiệp trước chia tách nếu đáp ứng đủ điều kiện. **(CV số 3708/TCT-PCCS ngày 19/10/2005).**
5. Ưu đãi thuế TNDN: Các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh, đã được cấp Giấy phép đầu tư; các cơ sở kinh doanh trong nước đã được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư tiếp tục được hưởng các ưu đãi các ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư.
 Trường hợp mức thuế ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn mức ưu đãi về thuế TNDN mà Bộ Tài chính đã hướng dẫn, thì cơ sở kinh doanh được hưởng các mức ưu đãi về thuế TNDN cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại. **(CV số 3428/TCT-PCCS ngày 07/10/2005).**
 Trong một trường hợp khác, ngoài những ngành nghề được hưởng ưu đãi thuế TNDN, nếu cơ sở kinh doanh có các hoạt động kinh doanh khác thì phải theo dõi hạch toán riêng thu nhập của hoạt động kinh doanh được giảm thuế. Nếu cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng được thì thu nhập của hoạt động kinh doanh được giảm thuế được xác định bằng tổng thu nhập chịu thuế nhân với tỷ lệ % giữa doanh thu của hoạt động kinh doanh được giảm thuế và tổng doanh thu của cơ sở kinh doanh đó. **(CV số 3395/TCT-DNNN ngày 04/10/2005).**
 Đối với doanh nghiệp phần mềm thì, với doanh nghiệp mới thành lập sẽ được hưởng thuế suất thuế TNDN 10% trong 15 năm, kể từ khi doanh nghiệp phần mềm mới thành lập bắt đầu hoạt động kinh doanh; doanh nghiệp phần mềm mới thành lập được miễn thuế TNDN 04 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo. **(CV số 3377/TCT-DNK ngày 03/10/2005).**
6. Chính sách thuế TNDN: Luật khuyến khích đầu tư trong nước qui định, trong cùng một thời gian, cơ sở sản xuất, kinh doanh vừa được hưởng ưu đãi về thuế theo Luật khuyến khích đầu tư trong nước, vừa được hưởng ưu đãi về thuế theo các qui định khác thì cơ sở chỉ được hưởng ưu đãi về thuế theo một trong các qui định trên do cơ sở tự lựa chọn và phải đăng ký việc áp dụng chế độ ưu đãi thuế với cơ quan thuế trực tiếp quản lý.
 Trong cùng một thời gian, cơ sở sản xuất, kinh doanh thực hiện nhiều dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế, thì cơ sở phải thực hiện theo dõi hạch toán riêng từng phần thu nhập chịu thuế của từng dự án đầu tư để áp dụng các mức ưu đãi về thuế TNDN. Nếu cơ sở không hạch toán riêng được thì sẽ chỉ được áp dụng mức ưu đãi về thuế TNDN thấp nhất mà cơ sở đang được hưởng đối với phần thu nhập chịu thuế không hạch toán riêng được. **(CV số 3364/TCT-DNNN ngày 29/9/2005).**
7. Được tính thu nhập từ nhượng bán tài sản đầu tư vào thu nhập hưởng ưu đãi thuế: Trong trường hợp nhượng bán tài sản đầu tư của dự án đã được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thì doanh nghiệp được cộng thu nhập từ việc nhượng bán tài sản vào thu nhập chung của dự án để tính miễn, giảm thuế TNDN. **(CV số 3356/TCT-PCCS ngày 29/9/2005).**
8. Ưu đãi thuế TNDN: Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và Bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh đã được cấp Giấy phép đầu tư trước ngày 01/01/2004, nếu đáp ứng được các điều kiện ghi trong Giấy phép đầu tư thì tiếp tục được hưởng mức thuế suất thuế TNDN ưu đãi đến hết thời hạn được ưu đãi về thuế suất theo Giấy phép đầu tư.
 Sau khi hết thời hạn được ưu đãi thì chuyển sang áp dụng thuế suất thuế TNDN là 25%. Trường hợp đang nộp thuế TNDN theo thuế suất 25% thì tiếp tục được áp dụng thuế suất 25% đến hết thời hạn của Giấy phép đầu tư.

Đối với doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài và Bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh xin gia hạn của Giấy phép đầu tư từ ngày 01/01/2004 trở đi thì thuế suất thuế TNDN ưu đãi được áp dụng theo TT 128/2003/TT-BTC. **(CV số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005).**

9. **Được hưởng mức ưu đãi thuế TNDN cao hơn cho thời gian được ưu đãi còn lại:** Các doanh nghiệp đang hưởng ưu đãi thuế TNDN trước ngày 01/01/2004 mà có mức ưu đãi ghi trong GPĐT, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn các quy định tại TT số 128/2003/TT-BTC và TT số 88/2004/TT-BTC thì được áp dụng các mức ưu đãi tại các văn bản này cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại trong GPĐT/Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. **(CV số 3104/TCT-ĐTNN ngày 08/9/2005).**
10. **ĐA khuyến khích đầu tư trong nước được Quỹ hỗ trợ phát triển bảo lãnh vay vốn:** Các dự án theo danh mục ngành nghề thuộc lĩnh vực và địa bàn được hưởng ưu đãi đầu tư trong nước nhưng không thuộc đối tượng được vay vốn đầu tư và hỗ trợ lãi suất sau đầu tư từ Quỹ HTPT thì chủ đầu tư sẽ được Quỹ này xem xét bảo lãnh vay vốn tại tổ chức tín dụng để đầu tư vào TSCĐ được duyệt với mức tối đa không quá 70% tổng số vốn đầu tư vào TSCĐ. **(QĐ số 54/QĐ-HĐQL ngày 01/9/2005).**
11. **DNTN chuyển đổi từ hộ kinh doanh cá thể không được hưởng ưu đãi thuế TNDN:** Doanh nghiệp tư nhân được thành lập do chuyển đổi từ hộ kinh doanh cá thể sẽ không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện doanh nghiệp thành lập mới nếu vẫn giữ nguyên ngành nghề kinh doanh và trụ sở kinh doanh cũ. **(CV số 2972 TCT/PCCS ngày 29/8/2005).**
12. **Hưởng ưu đãi thuế theo GPĐT đã cấp:** Khi chưa có văn bản hướng dẫn cụ thể về xác định thời gian hưởng ưu đãi đối với các doanh nghiệp trong KCN, KCX được cấp GPĐT trước ngày 01/01/2004 thì các doanh nghiệp này vẫn tiếp tục được hưởng các mức ưu đãi về thuế suất trong thời gian ghi trong GPĐT. **(CV số 2961/TCT-ĐTNN ngày 26/8/2005).**
13. **Không được tính vốn khấu hao lũy kế nhập khẩu TSCĐ vào vốn cam kết thực hiện:** Doanh nghiệp được sử dụng vốn khấu hao lũy kế để nhập khẩu máy móc, thiết bị, phương tiện vận chuyển để tạo TSCĐ nhưng phải thực hiện đúng kế hoạch sử dụng đã đăng ký với cơ quan thuế và không được tính vốn khấu hao lũy kế sử dụng trong tính toán nhập khẩu vào phần vốn đầu tư đã cam kết thực hiện. **(TT số 16/2005/TT-BTM ngày 16/8/2005).**
14. **Trụ sở chính của doanh nghiệp là căn cứ xét miễn giảm thuế TNDN theo địa bàn đầu tư:** Việc xét ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN theo địa bàn khuyến khích đầu tư quy định tại Danh mục B, Danh mục C, ND 164/2003/ND-CP được căn cứ vào địa bàn đóng trụ sở chính, không căn cứ vào địa bàn hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp. **(CV số 2954/TCT-PCCS ngày 08/08/2005).**
15. **Chi nhánh hạch toán phụ thuộc chỉ được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng:** Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, hoạt động cùng ngành nghề với doanh nghiệp không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện cơ sở mới thành lập mà chỉ được hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng. **(CV số 2753/TCT-DNK ngày 12/8/2005).**
16. **Ưu đãi thuế TNDN:** Theo Bộ Tài chính, (i) sẽ miễn thuế 02 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 02 năm tiếp theo đối với cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư; nếu cơ sở kinh doanh thành lập mới từ dự án đầu tư thuộc ngành nghề, lĩnh vực A hoặc sử dụng nhiều lao động (đô thị 1, 2 – 100 người; địa bàn khác – 50 người) thì sẽ được miễn thuế 02 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 03 năm tiếp theo. **(CV số 2704/TCT-PCCS ngày 10/8/2005).**

(ii) Bên cạnh đó, cơ sở kinh doanh mà mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện tại Khu công nghiệp, Khu chế xuất được miễn thuế 04 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 07 năm tiếp theo, nếu cơ sở kinh doanh phát triển hạ tầng mới thành lập từ dự án đầu tư phát triển hạ tầng Khu công nghiệp, Khu chế xuất; doanh nghiệp chế xuất trong lĩnh vực sản xuất không phân biệt trong hay ngoài Khu chế xuất. **(CV số 2702/TCT-PCCS ngày 10/8/2005).**

Bộ cũng quy định, đối với cả 2 trường hợp trên, các doanh nghiệp có vốn ĐTNN và bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh đã được cấp Giấy phép đầu tư các cơ sở kinh doanh trong nước đã được cấp Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư, tiếp tục được hưởng các ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư. Trường hợp mức ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn mức ưu đãi về thuế TNDN đã quy định thì cơ sở kinh doanh được hưởng các mức ưu đãi về thuế TNDN cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại.

(iii) Việc xét miễn/ giảm thuế được tiến hành hàng năm, sau khi cơ sở kinh doanh đã báo cáo quyết toán tài chính và quyết toán thuế TNDN. Nếu các doanh nghiệp đã thành lập và đi vào hoạt động trước ngày 31/12/2003, sau khi báo cáo quyết toán thuế năm 2003, có CV đề nghị được miễn/ giảm thuế thì, nếu thời điểm CV đề nghị miễn/ giảm trong khoảng thời gian từ khi nộp quyết toán thuế năm 2003 đến thời hạn phải nộp quyết toán thuế 2004 thì doanh nghiệp vẫn được xét miễn/ giảm thuế; nếu thời điểm CV đề nghị miễn/ giảm đã qua thời hạn phải nộp quyết toán thuế năm 2004 thì sẽ không được xét miễn/ giảm thuế của năm tài chính năm 2003 nữa. **(CV số 2662/TCT-PCCS ngày 08/8/2005).**

17. **Chuyển nhượng vốn cho doanh nghiệp nước ngoài không được hưởng ưu đãi thuế:** Nhà đầu tư nước ngoài chuyển nhượng vốn góp cho doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam sẽ được giảm 50% số thuế phải nộp cho phần thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn. Trong trường hợp bên nhận chuyển nhượng vốn là doanh nghiệp không được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam thì bên chuyển nhượng vốn sẽ không được hưởng ưu đãi trên. **(CV số 2673/TCT-ĐTNN ngày 08/08/2005).**

18. **DN chuyển đổi sở hữu không được hưởng ưu đãi theo diện thành lập mới:** Cơ sở kinh doanh được thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu (trừ trường hợp cổ phần hoá, giao, bán, khoán kinh doanh, cho thuê doanh nghiệp nhà nước) không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo diện thành lập mới. *(CV số 2611/TCT-DNK ngày 03/8/2005).*
19. **Không được hưởng ưu đãi thuế theo diện mới thành lập nếu giám đốc là chủ DNTN:** Doanh nghiệp mới thành lập sẽ không được hưởng ưu đãi thuế theo diện cơ sở mới thành lập trong trường hợp giám đốc hoặc người có số vốn cao nhất đồng thời là chủ doanh nghiệp tư nhân khác. Tuy nhiên, nếu giám đốc hoặc người có số vốn cao nhất của doanh nghiệp chỉ là trưởng chi nhánh của doanh nghiệp tư nhân khác theo hình thức làm thuê thì doanh nghiệp vẫn được hưởng ưu đãi theo diện mới thành lập. *(CV số 2486/TCT/DNK ngày 27/7/2005).*
20. **Ưu đãi thuế TNDN:** Doanh nghiệp tư nhân, công ty hợp danh, công ty TNHH hoặc HTX mới thành lập mà người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong cơ sở kinh doanh này đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là chủ doanh nghiệp tư nhân, thành viên hợp danh, người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong các cơ sở kinh doanh đang hoạt động hoặc đã giải thể, nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể cơ sở kinh doanh cũ đến thời điểm thành lập cơ sở kinh doanh mới, thì không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập. *(CV số 2449/TCT-PCCS ngày 26/7/2005).*
21. **Dự án đặc biệt khuyến khích đầu tư được miễn thuế NK nguyên liệu 5 năm đầu:** Các dự án thuộc danh mục dự án đặc biệt khuyến khích đầu tư hoặc đầu tư vào vùng núi, vùng sâu, vùng xa, không phân biệt có vốn ĐTNN hay vốn đầu tư trong nước, sẽ được miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên vật liệu, bán thành phẩm trong nước chưa sản xuất được hoặc sản xuất không đạt tiêu chuẩn chất lượng để phục vụ sản xuất của dự án trong thời hạn 05 năm kể từ khi bắt đầu sản xuất. *(CV số 2899/TCHQ-KTTT ngày 22/07/2005).*
22. **Phải thông báo khi không đáp ứng đủ các điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư:** Nếu không đáp ứng đủ các điều kiện để được hưởng ưu đãi đầu tư về thuế theo mức đã đăng ký, doanh nghiệp phải thông báo bằng văn bản với cơ quan đã QĐ cấp ưu đãi đầu tư trong thời hạn 30 ngày kể từ khi dự án không còn đủ điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư. Vi phạm điều này, doanh nghiệp phải bồi thường thiệt hại và hoàn trả các khoản ưu đãi về thuế đã được hưởng trong thời gian dự án không còn đủ điều kiện hưởng ưu đãi, ngoài ra tùy theo mức độ vi phạm mà bên vi phạm còn có thể bị xử phạt VPHC hoặc truy cứu TNHS. *(CV số 2346/TCT-PCCS ngày 19/07/2005).*
23. **Ưu đãi thuế TNDN:** – (i) Căn cứ theo những quy định của Bộ Tài chính về thuế TNDN thì, cơ sở kinh doanh được thành lập do chuyển đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư;

Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được hưởng ưu đãi về thuế TNDN mà có thay đổi hình thức doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu, sáp nhập thêm cơ sở kinh doanh khác thì tiếp tục được hưởng ưu đãi về thuế TNDN cho khoảng thời gian còn lại nếu đáp ứng đủ các điều kiện ưu đãi đầu tư. *(CV số 2333/TCT-PCCS ngày 19/7/2005).*

(ii) Cơ sở sản xuất mới thành lập từ dự án đầu tư thực hiện tại Khu công nghiệp thì được miễn thuế TNDN 03 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế. Sau đó, được giảm 50% số thuế TNDN cho 07 năm tiếp theo.

Trường hợp, mức ưu đãi về thuế TNDN ghi trong Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư thấp hơn mức ưu đãi về thuế TNDN của Bộ Tài chính, thì cơ sở kinh doanh được hưởng các mức ưu đãi về thuế TNDN theo qui định cho khoảng thời gian ưu đãi còn lại. *(CV số 2296/TCT-DNNN ngày 18/7/2005).*

LAO ĐỘNG, TIỀN LƯƠNG

1. **Hợp đồng lao động:** Khi một doanh nghiệp có sự thay đổi người sử dụng lao động thì, đối với những người lao động không có nhu cầu sử dụng trong phương án sử dụng lao động, người sử dụng lao động cũ chấm dứt hợp đồng lao động và trả trợ cấp thôi việc cho người lao động đó. Sau đó, nếu người sử dụng lao động kế tiếp tuyển dụng lại người lao động, thì ký hợp đồng lao động mới với người lao động và chịu trách nhiệm thực hiện các nghĩa vụ từ khi ký hợp đồng lao động mới.

Trường hợp những người lao động có nhu cầu sử dụng khi chuyển đổi người sử dụng lao động thì, người sử dụng lao động kế tiếp tiếp nhận hợp đồng lao động mà người lao động đã ký với người sử dụng lao động cũ, và chịu trách nhiệm thực hiện mọi nghĩa vụ từ người sử dụng lao động cũ chuyển sang. *(CV số 4265/LĐTBXH-LĐVL ngày 14/12/2005).*
2. **Hợp đồng lao động khi hết thời gian thử việc:** Hết thời gian thử việc mà người lao động vẫn tiếp tục làm việc, chứng tỏ việc làm thử đã đạt yêu cầu. Theo Luật thì người sử dụng lao động phải nhận người lao động vào làm việc chính thức như đã thoả thuận và ký kết hợp đồng lao động.

Hợp đồng lao động mà hai bên ký kết sẽ phải căn cứ vào nội dung mà doanh nghiệp đã thông báo trước khi tuyển dụng - Trước khi tuyển dụng, doanh nghiệp tuyển dụng phải thông báo cho người lao động biết về nghề, công việc cho từng vị trí cần tuyển, thời hạn hợp đồng lao động sẽ giao kết sau khi được tuyển. *(CV số 4229/LĐTBXH-LĐVL ngày 09/12/2005).*
3. **Mức lương tối thiểu trong doanh nghiệp FDI:** Kể từ ngày 01/7/1999 trở đi, mức lương tối thiểu và các mức lương khác ghi trong hợp đồng lao động đối với lao động làm việc trong các doanh nghiệp FDI tại Việt Nam được qui định bằng tiền Việt Nam.

Mức lương tối thiểu là mức lương sàn thấp nhất để người sử dụng lao động trả cho lao động làm công việc đơn giản trong điều kiện lao động bình thường. Nếu doanh nghiệp áp dụng mức lương tối thiểu cao hơn mức lương tối thiểu Nhà nước qui định, đó là do thỏa thuận giữa người lao động và người sử dụng lao động, và Nhà nước hoàn toàn ủng hộ. **(CV số 4212/LĐTBXH-TL ngày 08/12/2005).**

4. **Chỉ cần thông báo với Sở LĐTBXH khi xếp hạng doanh nghiệp theo tiêu chuẩn DNNN:** Doanh nghiệp có thể tự xếp hạng và xếp lương cho các cán bộ quản lý của doanh nghiệp trên cơ sở vận dụng các tiêu chuẩn áp dụng đối với các doanh nghiệp nhà nước. Khi vận dụng các tiêu chuẩn này doanh nghiệp được tự tính điểm và ra QĐ xếp hạng trên cơ sở số điểm đạt được và chỉ phải thông báo cho Sở Lao động - Thương binh và Xã hội (kèm theo hồ sơ xếp hạng) để theo dõi, kiểm tra. **(CV số 4174/LĐTBXH-TL ngày 07/12/2005).**
5. **Có thể tự bố trí lịch nghỉ bù ngày lễ:** Doanh nghiệp được tự sắp xếp ngày nghỉ hàng tuần cho người lao động vào chủ nhật hoặc vào một ngày nghỉ cố định khác trong tuần. Do đó, nếu ngày lễ bị trùng với các ngày nghỉ hàng tuần nói trên thì doanh nghiệp cũng được tự bố trí lịch nghỉ bù vào các ngày làm việc tiếp theo. **(CV số 4108/LĐTBXH-ATLĐ ngày 02/12/2005).**
6. **Chế độ BHXH đ/v người lao động:** Về việc tính bình quân tiền lương tháng đóng BHXH khi nghỉ hưu với lao động làm việc trong doanh nghiệp Nhà nước chuyển sang Công ty cổ phần, hoặc làm việc trong công ty TNHH Nhà nước 1/2 thành viên, theo Bộ LĐTBXH thì, khi người lao động nghỉ hưu được lấy bình quân tiền lương tháng đóng BHXH của 05 năm cuối cùng làm cơ sở tính hưởng lương hưu.
Người lao động sẽ được tính mức lương bình quân như trên nếu công ty thực hiện áp dụng thang bảng lương của Nhà nước; thực hiện chuyển xếp lương, nâng bậc, nâng ngạch theo qui định của Nhà nước; và đóng BHXH trên mức lương đó. **(CV số 4054/LĐTBXH-BHXH ngày 29/11/2005).**
7. **Chế độ trả lương thêm giờ:** Người lao động được nghỉ làm việc và hưởng nguyên lương trong 08 ngày lễ/năm. Nếu ngày nghỉ lễ trùng vào ngày nghỉ hàng tuần thì người lao động được nghỉ bù vào ngày tiếp theo.
Trường hợp doanh nghiệp yêu cầu người lao động đi làm vào ngày nghỉ bù thì, tiền lương doanh nghiệp phải trả cho người lao động gồm 100% tiền lương cho thời gian nghỉ lễ được hưởng nguyên lương và ít nhất 200% đơn giá tiền lương theo sản phẩm hoặc tiền lương thực trả của công việc đang làm. **(CV số 4033/LĐTBXH-TL ngày 28/11/2005).**
8. **Không được sử dụng tiền ký quỹ giới thiệu việc làm vào mục đích khác:** Doanh nghiệp hoạt động giới thiệu việc làm phải có ít nhất 300 triệu đồng tiền ký quỹ tại Ngân hàng. Khoản tiền này chỉ được sử dụng riêng cho mục đích giới thiệu việc làm, trường hợp doanh nghiệp vừa hoạt động xuất khẩu lao động vừa hoạt động giới thiệu việc làm thì không được sử dụng tiền ký quỹ của hoạt động xuất khẩu lao động cho hoạt động giới thiệu việc làm. **(CV số 3977/LĐTBXH-LĐVL ngày 23/11/2005).**
9. **Lao động nước ngoài giúp việc gia đình chưa phải xin giấy phép lao động:** Người nước ngoài giúp việc gia đình cho Tổng Giám đốc, Giám đốc các doanh nghiệp FDI hiện nay chưa cần phải xin cấp giấy phép lao động khi vào Việt Nam làm việc. **(CV số 3934/BLĐTBXH-LĐVL ngày 17/11/2005).**
10. **Tiêu chuẩn bổ nhiệm lãnh đạo trong công ty Nhà nước:** Theo hướng dẫn của Bộ LĐTBXH tại CV số 3845/LĐTBXH-TL ngày 14/11/2005 thì, Thủ tướng Chính phủ đã cho phép một số Tổng công ty Nhà nước xây dựng đề án thí điểm HDQT tuyển chọn, ký hợp đồng với Tổng giám đốc, Kế toán trưởng.
Theo đó, đối tượng đề tuyển chọn, ký hợp đồng làm Tổng giám đốc trong công ty nhà nước có thể là người làm việc trong công ty hoặc từ các công ty khác, có thể là người Việt Nam hoặc người nước ngoài thường trú tại Việt Nam, có trình độ, năng lực quản lý kinh doanh và hiểu biết pháp luật, chứ không nhất thiết phải là cán bộ, công chức, viên chức nhà nước. **(CV số 3845/LĐTBXH-TL ngày 14/11/2005).**
11. **Trợ cấp thôi việc:**

(i) Do ký nhiều HĐLĐ kế tiếp nhau: Trong trường hợp người lao động ký nhiều HĐLĐ liên tiếp nhau với 01 người sử dụng lao động, nhưng có một HĐLĐ người lao động vi phạm kỷ luật lao động bị sa thải thì, đối với HĐLĐ đó người lao động không được trợ cấp thôi việc. Còn lại, các hợp đồng lao động khác, người lao động vẫn được trợ cấp thôi việc. **(CV số 3864/LĐTBXH-LĐVL ngày 14/11/2005).**

(ii) Do tình giản biên chế: Bộ Nội vụ ban hành TT số 118/2005/TT-BNV ngày 09/11/2005, hướng dẫn tính trợ cấp thôi việc đối với người thôi việc do tình giản biên chế, theo tinh thần của Chính phủ trong các ND đã ban hành năm 2000 và 2003. Nhưng người thôi việc do tình giản biên chế từ ngày 01/10/2005 trở đi được tính và hưởng chế độ trợ cấp thôi việc theo qui định tại TT này.

Đối với người thôi việc ngay, tiền lương tối thiểu chung để xác định mức trợ cấp theo giai đoạn đóng BHXH - từ ngày 01/10/2005 trở đi sẽ theo mức lương tối thiểu chung là 350.000 VNĐ/tháng; từ ngày 01/01/2003 – 30/9/2005 theo mức lương tối thiểu chung là 290.000 VNĐ/tháng; trước ngày 01/01/2003 theo mức lương tối thiểu chung là 210.000 VNĐ/tháng.

Thời gian để tính trợ cấp thôi việc từ ngày 01/10/2005 đến ngày nghỉ thôi việc được xác định theo nguyên tắc: trên 06 tháng đến đủ 12 tháng được tính tròn là 01 năm; đủ 06 tháng trở xuống thì được cộng vào thời gian từ ngày 01/10/2004 đến 30/9/2005...

Khoản trợ cấp tìm việc làm được tính theo mức tiền lương tối thiểu chung là 350.000 VNĐ/tháng. **(TT số 118/2005/TT-BNV ngày 09/11/2005).**

12. Chuyển xếp lương chuyên viên: Theo Bộ LĐTBXH, việc chuyển xếp lương đối với những người xếp bậc 7, bậc 8 ngạch chuyên viên đạt kết quả thi nâng ngạch chuyên viên chính được thực hiện như sau: người xếp bậc 7, bậc 8 ngạch chuyên viên đã thi nâng ngạch viên chức đạt kết quả, chuyển xếp bậc 7 vào bậc 1, bậc 8 vào bậc 2 của ngạch chuyên viên chính theo lương cũ.

Nếu từ ngày 01/10/2004 trở đi vẫn đang xếp ở bậc 1 (bậc 7 chuyển lên) hoặc bậc 2 (bậc 8 chuyển lên) của ngạch chuyên viên chính thì chuyển xếp sang lương mới bậc 1 vào bậc 2, bậc 2 vào bậc 3 của ngạch chuyên viên chính. Thời gian nâng bậc lần sau tính từ khi chuyển xếp lên bậc trên liền kề của ngạch chuyên viên chính mới. *(CV số 3801/LĐTBXH-TL ngày 08/11/2005).*
13. Cấp phép hoạt động Giới thiệu việc làm: Đối tượng được cấp phép hoạt động giới thiệu việc làm là Doanh nghiệp được thành lập theo Luật Doanh nghiệp, Luật Doanh nghiệp Nhà nước. Do vậy, khi các doanh nghiệp mở chi nhánh hoạt động giới thiệu việc làm cũng phải bảo đảm các điều kiện và được Sở LĐTBXH sở tại cấp phép hoạt động.

Bên cạnh đó, để được cấp phép, doanh nghiệp phải có ít nhất 300 triệu VNĐ ký quỹ tại Ngân hàng để giải quyết các rủi ro và các khoản đền bù có thể xảy ra trong quá trình hoạt động. *(CV số 3707/LĐTBXH-LĐVL ngày 03/11/2005).*
14. Chính sách lao động dôi dư: Căn cứ theo những qui định hiện hành, người lao động đang làm việc, khi sắp xếp lại doanh nghiệp đã tìm mọi biện pháp tạo việc làm nhưng vẫn không bố trí được việc làm; người lao động có tên trong danh sách thường xuyên của doanh nghiệp nhưng không có việc làm mà tại thời điểm sắp xếp lại, doanh nghiệp vẫn không bố trí được việc làm... như vậy, những người lao động không có tên trong danh sách của doanh nghiệp tại thời điểm sắp xếp thì không thuộc đối tượng hưởng chính sách lao động dôi dư. *(CV số 3704/LĐTBXH – LĐVL ngày 02/11/2005).*
15. Chế độ lương của người bị tạm giam/giữ: Chính phủ đã qui định, người lao động do vi phạm có liên quan đến quan hệ lao động bị tạm giam/giữ, thì trong thời gian tạm giam/giữ, hàng tháng người sử dụng lao động tạm ứng 50% tiền lương theo hợp đồng lao động của tháng trước liền kề - Gồm tiền lương cấp bậc, chức vụ, phụ cấp khu vực, phụ cấp chức vụ... *(CV số 3692/LĐTBXH – TL ngày 01/11/2005).*
16. Quy chế trả lương: Theo những qui định hiện hành, việc trả lương cho người lao động thuộc trách nhiệm của Tổng Giám đốc, Giám đốc doanh nghiệp theo qui chế trả lương do doanh nghiệp xây dựng và đăng ký với cơ quan có thẩm quyền trước khi thực hiện.

Vì vậy, nếu doanh nghiệp xây dựng qui chế trả lương nhằm gắn việc trả lương với việc hoàn thành nhiệm vụ, chống phân phối bình quân, khuyến khích người có tài năng, có trình độ chuyên môn, năng suất lao động cao... là đúng qui định của Nhà nước. Tuy nhiên, khi xây dựng qui chế trả lương, doanh nghiệp cần phối hợp chặt chẽ với bên Công đoàn để tạo được sự đồng thuận trong đội ngũ viên chức và người lao động, từng bước thực hiện trả lương theo thị trường. *(CV số 3689/LĐTBXH – TL ngày 01/11/2005).*
17. Trợ cấp tai nạn lao động được tính theo mức tiền lương tối thiểu: Khi tính trợ cấp tai nạn trả cho người lao động, doanh nghiệp không chỉ dựa vào mức độ suy giảm khả năng lao động mà còn phải dựa vào các mức tiền lương tối thiểu chung do Chính phủ công bố ở từng thời kỳ. Mức lương này là 290.000 đồng/tháng từ ngày 01/01/2003 đến ngày 30/9/2005, tăng lên là 350.000 đồng/tháng kể từ ngày 01/10/2005. *(CV số 3661/LĐTBXH-BHXH ngày 31/10/2005).*
18. Quy chế chi trả trợ cấp thôi việc: Khi sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển quyền sở hữu, quyền quản lý một bộ phận hoặc toàn bộ doanh nghiệp, thì người lao động được người sử dụng lao động kế tiếp tiếp sử dụng, không phải chấm dứt hợp đồng lao động. Do đó, người sử dụng lao động cũ không phải chi trả trợ cấp thôi việc.

Sau khi chuyển đến làm việc cho người sử dụng lao động mới mà người lao động chấm dứt hợp đồng lao động, thì người sử dụng lao động mới phải chi trả trợ cấp thôi việc cho thời gian người lao động đã làm việc cho người sử dụng lao động liền kề trước đó. *(CV số 3656/LĐTBXH – LĐVL ngày 31/10/2005).*
19. Thời gian tính chế độ cho người lao động: Theo hướng dẫn của Bộ LĐTBXH, thời gian làm việc ở nước ngoài của người lao động được tính là thời gian công tác. Trường hợp một số người có nhiều lần đi lao động ở nước ngoài thì được cộng thời gian các lần đó thành thời gian công tác ở nước ngoài. Thời gian công tác ở nước ngoài cộng với thời gian chờ đợi và thời gian công tác ở trong nước thành tổng thời gian công tác của người lao động để giải quyết chế độ BHXH hoặc chế độ thôi việc.

Khi doanh nghiệp nhà nước chuyển thành công ty cổ phần thì, thời gian được tính để mua cổ phần theo giá ưu đãi là tổng thời gian đã làm việc thực tế tại doanh nghiệp nhà nước; cơ quan, đơn vị thuộc khu vực nhà nước, đơn vị lực lượng vũ trang đến thời điểm cổ phần hoá, kể cả thời gian người lao động đã nhận trợ cấp mất việc, thôi việc, hưởng chế độ xuất ngũ hoặc phục viên. *(CV số 3629/LĐTBXH – LĐVL ngày 28/10/2005).*
20. Phải đăng ký nếu áp dụng hệ thống thang, bảng lương của Nhà nước: Các doanh nghiệp hoạt động theo Luật Doanh nghiệp không bắt buộc phải áp dụng hệ thống thang, bảng lương do Nhà nước quy định. Tuy nhiên, nếu áp dụng thang, bảng lương này thì doanh nghiệp phải đăng ký với Sở LĐTBXH địa phương nơi đóng trụ sở và thực hiện đúng việc chuyển xếp lương, nâng bậc, nâng ngạch lương, xếp hạng doanh nghiệp, đóng BHXH cho người lao động trên cơ sở mức lương theo thang, bảng lương này. *(CV số 3597/LĐTBXH-TL ngày 26/10/2005 của BLĐTBXH).*

21. Lương tối thiểu đ/v lao động dôi dư: Đối với người lao động nghỉ chế độ dôi dư do sắp xếp lại doanh nghiệp nhà nước thì từ ngày 01/10/2005, mức lương tối thiểu để tính trợ cấp mất việc làm cho thời gian làm việc trong khu vực nhà nước từ ngày 01/10/2005 trở đi, trợ cấp tìm việc làm, 70% tiền lương cho những tháng còn lại chưa thực hiện hết hợp đồng lao động đã giao kết được tính theo mức lương tối thiểu chung là 350.000đ/tháng.
Cũng từ ngày 01/10/2005, trở đi, mức lương tối thiểu 350.000đ/tháng cũng được áp dụng đối với người nghỉ hưu trước tuổi. **(CV số 3590/LĐTBXH-LĐVL ngày 26/10/2005).**

22. Phải quy định thang lương, bảng lương bằng Đồng Việt Nam: Doanh nghiệp FDI phải ghi mức lương bằng tiền Đồng Việt Nam trong HĐLĐ ký với người lao động Việt Nam. Khi xây dựng thang lương, bảng lương và các chế độ phụ cấp lương để làm cơ sở ký kết HĐLĐ và thực hiện các chế độ theo quy định, doanh nghiệp cũng phải quy định bằng tiền Đồng Việt Nam. **(CV số 3581/LĐTBXH-TL ngày 25/10/2005).**

23. Chính sách lao động: Ngày 19/10/2005, Bộ LĐTBXH ban hành TT số 29/2005/TT-BLĐTBXH, hướng dẫn thực hiện một số điều về chính sách lao động của ND số 80/2005/NĐ-CP ngày 22/6/2005 về giao, bán, kinh doanh, cho thuê công ty nhà nước.
Đối tượng áp dụng của TT là những người lao động hiện có tại thời điểm sắp xếp lại công ty nhà nước theo qui định của Chính phủ - gồm, các loại hợp đồng lao động, kể cả lao động được tuyển dụng vào làm việc tại khu vực nhà nước từ trước ngày 30/9/1990 mà đến thời điểm sắp xếp lại công ty nhà nước chưa chuyển sang ký hợp đồng lao động.
Theo đó, đối với người lao động tiếp tục làm việc tại doanh nghiệp sau khi sắp xếp lại theo hình thức bán công ty nhà nước hoặc bộ phận của công ty nhà nước, khoán kinh doanh, cho thuê công ty nhà nước thì, bên nhận mua, nhận khoán kinh doanh, nhận thuê công ty nhà nước có trách nhiệm tiếp tục thực hiện hợp đồng lao động mà công ty nhà nước đã ký kết với người lao động thuộc diện có nhu cầu tiếp tục sử dụng theo phương án sử dụng lao động đã được phê duyệt. Khi thôi việc hoặc bị mất việc làm, người lao động được giải quyết chế độ trợ cấp thôi việc/mất việc theo luật định và trong cam kết có liên quan tại hợp đồng bán, khoán kinh doanh, thuê công ty nhà nước đã ký kết;
Riêng đối với doanh nghiệp mới hình thành do thực hiện bán công ty nhà nước, hoặc bộ phận công ty nhà nước, khi giải quyết chế độ trợ cấp thôi việc hoặc mất việc cho người lao động trong khoảng thời gian 05 năm đầu, kể từ thời điểm doanh nghiệp mới được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, doanh nghiệp có trách nhiệm thanh toán 50% tổng mức trợ cấp, số còn lại do Nhà nước thanh toán. **(TT số 29/2005/TT-BLĐTBXH ngày 19/10/2005).**

24. Thời gian tính trợ cấp mất việc làm: Theo hướng dẫn của Chính phủ, thời gian để tính trợ cấp mất việc làm là tổng thời gian làm việc thực tế cho người sử dụng lao động đó đến khi mất việc làm. Trường hợp người lao động trước đó có thời gian làm việc ở khu vực nhà nước mà chưa được nhận trợ cấp thôi việc, hoặc trợ cấp mất việc làm thì thời gian đó chỉ được tính để nhận trợ cấp thôi việc theo qui định của Bộ luật Lao động.
Đối với người lao động làm việc liên tục trong các cơ quan, đơn vị thì thời điểm tuyển dụng được tính từ ngày bắt đầu làm việc trong khu vực Nhà nước. Trường hợp người lao động có thời gian không làm việc trong cơ quan, đơn vị thì thời điểm tuyển dụng được tính là thời điểm tuyển dụng lần cuối cùng làm việc liên tục trong cơ quan, đơn vị. **(CV số 3448/LĐTBXH-LĐVL ngày 17/10/2005).**

25. Điều chỉnh lương và phụ cấp: Ngày 04/10/2005, Bộ LĐTBXH ban hành TT số 27/2005/TT-BLĐTBXH, hướng dẫn tăng lương hưu và trợ cấp bảo hiểm xã hội theo ND số 118/2005/NĐ-CP ngày 15/9/2005. Mức lương hưu, trợ cấp BHXH từ ngày 01/10/2005 được tính bằng mức lương hưu, trợ cấp BHXH tháng 9/2005 nhân với 1,207.
TT cũng quy định tiền lương hưu của một số đối tượng khác, ví dụ như người về hưu sống cô đơn được hưởng mức lương hưu bằng 525.000 đồng/tháng; người hưởng lương hưu, trợ cấp mất sức lao động, tai nạn lao động và bệnh nghề nghiệp hàng tháng cư trú ở nơi có phụ cấp khu vực được tính theo mức lương tối thiểu (LTT) chung 350.000 đồng/tháng...**(TT số 27/2005/TT-BLĐTBXH ngày 04/10/2005).**
Cùng ngày, Bộ LĐTBXH ban hành TT số 25/2005/TT-BLĐTBXH hướng dẫn thực hiện điều chỉnh tiền lương và phụ cấp lương trong doanh nghiệp theo ND số 118/2005/NĐ-CP của Chính phủ về điều chỉnh LTT lên 350.000 đồng/tháng kể từ ngày 01/10/2005. Theo đó, các doanh nghiệp phải thực hiện việc điều chỉnh mức lương, phụ cấp lương như sau: lấy hệ số lương cấp bậc theo chức danh nghề, công việc; hệ số lương chuyên môn, nghiệp vụ; hệ số lương chức vụ được xếp, phụ cấp lương, hệ số chênh lệch bảo lưu (nếu có) nhân với mức LTT chung 350.000 đồng/tháng. Đối với những doanh nghiệp tự xây dựng thang lương, bảng lương, phụ cấp lương thì căn cứ vào mức LTT chung 350.000 đồng/tháng để điều chỉnh mức lương và các phụ cấp lương khác ghi trong hợp đồng lao động. **(TT số 25/2005/TT-BLĐTBXH ngày 04/10/2005).**

26. Chế độ xếp lương: Theo Bộ LĐTBXH, trong khi chờ hướng dẫn mới của Bộ, chế độ nâng bậc lương đối với công nhân, viên chức, nhân viên tạm thời vẫn thực hiện theo những qui định về tiền lương đối với người lao động làm trong doanh nghiệp nhà nước.
Điều kiện để nâng bậc lương đối với viên chức chuyên môn nghiệp vụ có thời gian giữ bậc lương hiện hưởng tại công ty ít nhất 02 năm (đủ 24 tháng) đối với các ngạch có hệ số mức lương khởi điểm (bậc 1) thấp hơn 2,34, có ít nhất 03 năm (đủ 36 tháng) đối với các ngạch có hệ số mức lương khởi điểm (bậc 1) từ 2,34 trở lên. **(CV số 3303/BLĐTBXH-TL ngày 04/10/2005).**

27. **Xây dựng chế độ tiền lương:** Doanh nghiệp có vốn ĐTNN được quyền tự xây dựng hệ thống thang lương, bảng lương theo các nguyên tắc do Chính phủ qui định. Trong đó có nguyên tắc, mức lương của nghề hoặc công việc độc hại, nguy hiểm và đặc biệt độc hại, nguy hiểm phải cao hơn mức lương của nghề hoặc công việc có điều kiện lao động bình thường.
- Nếu doanh nghiệp không xây dựng mức lương của nghề hoặc công việc độc hại, nguy hiểm và đặc biệt độc hại, nguy hiểm thì doanh nghiệp phải qui định chế độ phụ cấp độc hại, nguy hiểm hoặc vận dụng mức phụ cấp độc hại, nguy hiểm theo qui định của Bộ LĐTBXH để trả cho người lao động với sự thoả thuận của Công đoàn cơ sở hoặc đại diện người lao động, và sự chấp thuận của người lao động. **(CV số 2376/LĐTBXH-TL ngày 03/10/2005).**
28. **Số lượng lao động bình quân cũng là điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN:** Để được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo tiêu chí này thì doanh nghiệp phải sử dụng một số lượng lao động nhất định tùy thuộc vào địa bàn đầu tư. Người lao động đủ điều kiện là phải đủ 15 tuổi trở lên, có khả năng lao động, có ký kết HĐLĐ và doanh nghiệp phải thực trả lương cho số lao động đó. **(CV số 3295/TCT-PCCS ngày 22/9/2005).**
29. **Chế độ ưu đãi khi thực hiện cổ phần hoá:** Khi doanh nghiệp nhà nước thực hiện cổ phần hoá, người lao động có quyền mua cổ phần theo giá ưu đãi. Thời gian được tính để mua cổ phần theo giá ưu đãi là tổng thời gian đã làm việc thực tế tại doanh nghiệp nhà nước; cơ quan, đơn vị thuộc khu vực nhà nước; đơn vị thuộc lực lượng vũ trang đến thời điểm cổ phần hoá, kể cả thời gian người lao động đã nhận trợ cấp mất việc, thôi việc, hưởng chế độ xuất ngũ hoặc phục viên.
- Người lao động có tên trong danh sách thường xuyên của doanh nghiệp tại thời điểm QĐ cổ phần hoá được mua tối đa 100 cổ phần cho mỗi năm thực tế làm việc tại khu vực nhà nước với mức giảm 40% so với giá đầu bình quân bán cho các nhà đầu tư khác. **(CV số 3205/LĐTBXH-LĐVL ngày 28/9/2005).**
30. **Hệ số điều chỉnh tính quỹ lương:** Theo Bộ LĐTBXH, khi áp dụng hệ số điều chỉnh tăng thêm để tính quỹ tiền lương kế hoạch của thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc trong công ty nhà nước, công ty phải bảo đảm đầy đủ các điều kiện về nộp NSNN, lợi nhuận và mức tăng năng suất lao động. Trong đó, mức tăng tiền lương bình quân của HĐQT, Tổng giám đốc, Giám đốc phải thấp hơn mức tăng năng suất lao động bình quân chung của công ty. **(CV số 3159/LĐTBXH-TL ngày 26/9/2005).**
31. **Quản lý lao động nước ngoài tại Việt Nam:** Bộ LĐTBXH hướng dẫn vấn đề này tại TT số 24/2005/TT-BLĐTBXH ngày 26/9/2005, sửa đổi, bổ sung một số điểm của TT số 04/2004/TT-BLĐTBXH_10/3/2004 hướng dẫn thi hành một số điều của ND số 105/2003/NĐ-CP_17/9/2003 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về tuyển dụng và quản lý lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam.
- Theo TT, đối với các doanh nghiệp hoạt động trong các lĩnh vực đặc thù sử dụng ít lao động hoặc ở giai đoạn đầu mới đầu tư, sản xuất chưa ổn định mà có nhu cầu tuyển lao động nước ngoài vào vị trí công việc mà lao động Việt Nam chưa đáp ứng được vượt quá tỷ lệ 3% thì trình Chủ tịch UBND tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính xem xét, chấp thuận bằng văn bản trên cơ sở yêu cầu thực tế của từng doanh nghiệp;
- Đối với trường hợp người nước ngoài có nhiều kinh nghiệm và thâm niên trong nghề nghiệp, trong điều hành sản xuất, kinh doanh hoặc những công việc quản lý mà lao động Việt Nam chưa đáp ứng được, là người đã có ít nhất 05 năm kinh nghiệm về công việc đó, có khả năng đảm nhiệm công việc theo yêu cầu của người sử dụng lao động phải có xác nhận bằng văn bản của cơ quan, tổ chức có thẩm quyền của nước ngoài. **(TT số 24/2005/TT-BLĐTBXH ngày 26/9/2005).**
32. **Thời điểm tính hưởng trợ cấp mất việc:** Theo Bộ LĐTBXH, thời gian thực tế làm việc để tính trợ cấp mất việc làm cho người lao động là tổng thời gian thực tế làm việc trong khu vực nhà nước và tính từ thời điểm bắt đầu làm việc lần đầu tiên đến thời điểm QĐ nghỉ việc.
- Trong tổng thời gian thực tế làm việc trong khu vực nhà nước phải trừ thời gian người lao động đã nhận trợ cấp mất việc làm, trợ cấp thôi việc, chế độ xuất ngũ hoặc phục viên. **(CV số 3054/LĐTBXH-LĐVL ngày 19/9/2005).**
33. **Lương tối thiểu chung được nâng lên 350.000 đồng/tháng kể từ 01/10/2005:** Ngày 15/9/2005, Chính phủ đã ban hành ND số 118/2005/NĐ-CP điều chỉnh tăng mức lương tối thiểu chung từ 290.000 đồng/tháng lên 350.000 đồng/tháng. Các doanh nghiệp hoạt động theo Luật Doanh nghiệp sẽ thực hiện mức lương tối thiểu chung nói trên theo hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội. **(ND số 118/2005/NĐ-CP ngày 15/9/2005).**
34. **Căn cứ tính lương hưu:** Đối với lao động làm việc theo các hợp đồng lao động ở các Công ty Nhà nước chuyển thành Công ty Cổ phần; Công ty TNHH Nhà nước một thành viên; Công ty TNHH Nhà nước hai thành viên trở lên, khi nghỉ hưu được lấy mức bình quân tiền lương tháng làm căn cứ đóng BHXH của 5 năm cuối cùng để làm cơ sở tính lương hưu. Tuy nhiên, với điều kiện công ty đó áp dụng và đăng ký thang lương, bảng lương do Nhà nước qui định; thực hiện chuyển xếp lương, nâng bậc, nâng ngạch lương theo qui định của Nhà nước; đóng BHXH trên cơ sở mức lương qui định. **(CV số 3027/LĐTBXH-BHXH ngày 15/9/2005).**
35. **Chế độ trả lương:** Người lao động được trả lương trực tiếp, đầy đủ, đúng thời hạn và tại nơi làm việc, không qui định trả lương qua tài khoản cá nhân ở ngân hàng. Tuy nhiên, doanh nghiệp có thể triển khai áp dụng trả lương cho người lao động qua tài khoản cá nhân, nhưng phải được sự đồng ý của người lao động hoặc ý kiến

- tham gia của Ban chấp hành công đoàn cơ sở và không gây thiệt hại, phiền hà cho người lao động. *(CV số 3016/LĐTBXH-TL ngày 15/9/2005).*
36. **Chế độ lao động dôi dư:** Theo qui định, người lao động đang thực hiện hợp đồng lao động không xác định thời hạn hoặc có thời hạn từ đủ 12 tháng đến 36 tháng, khi sắp xếp lại, công ty đã tìm mọi biện pháp tạo việc làm nhưng vẫn không bố trí được công việc; người lao động có tên trong danh sách thường xuyên của công ty nhưng không có việc làm và tại thời điểm sắp xếp lại, công ty vẫn không bố trí được việc làm; và người lao động trong công ty bị giải thể, phá sản thì được hưởng chế độ lao động dôi dư. *(CV số 2977/LĐTBXH-LĐVL ngày 13/9/2005).*
37. **Hợp đồng lao động:** Bộ luật Lao động qui định rất rõ về vấn đề hợp đồng lao động. Theo đó, người lao động làm việc theo hợp đồng lao động không xác định thời hạn có quyền đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động, nhưng phải báo trước ít nhất là 45 ngày làm việc. Trong thời hạn báo trước người lao động phải tiếp tục làm việc và chịu sự quản lý của người sử dụng lao động. Nếu người lao động nghỉ ốm trong thời gian báo trước thì cũng phải thực hiện các yêu cầu về thủ tục nghỉ ốm như những người lao động khác mà công ty đang áp dụng. Thời hạn thanh toán các khoản có liên quan đến quyền lợi của mỗi bên được tính từ ngày chấm dứt hợp đồng lao động hợp pháp. *(CV số 2948/LĐTBXH-LĐVL ngày 09/9/2005).*
38. **Cấp giấy phép lao động cho người nước ngoài**
- (i) Về việc tuyển chọn và quản lý người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam, thì trong hồ sơ xin cấp giấy phép lao động của người lao động nước ngoài phải có bản sao chứng chỉ về trình độ chuyên môn, tay nghề của người lao động nước ngoài đó. Bao gồm: bằng tốt nghiệp đại học hoặc trình độ tương đương trở lên, hoặc giấy chứng nhận về trình độ tay nghề của người lao động nước ngoài do cơ quan có thẩm quyền cấp theo qui định của nước đó.
- Đối với người lao động nước ngoài là một nghệ nhân những ngành nghề truyền thống hoặc người có kinh nghiệm trong nghề nghiệp, trong điều hành sản xuất, quản lý mà không có chứng chỉ, thì phải có bản nhận xét về trình độ chuyên môn, tay nghề và trình độ quản lý được cơ quan có thẩm quyền của nước mà người đó mang quốc tịch xác nhận. *(CV số 2877/BLĐTBXH-LĐVL ngày 05/9/2005).*
- (ii) Đối với chức vụ Tổng giám đốc, Phó tổng giám đốc, Giám đốc, Phó giám đốc nếu là thành viên Hội đồng quản trị hoặc Hội đồng thành viên thì không phải cấp giấy phép lao động.
- Đối với các trường hợp Tổng giám đốc, Phó tổng giám đốc không phải là thành viên Hội đồng quản trị hoặc Hội đồng thành viên đã vào làm việc từ trước ngày ND số 93/2005/ND-CP ngày 13/7/2005 (về tuyển dụng và quản lý lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam) có hiệu lực thi hành, hiện vẫn là Tổng giám đốc, Phó tổng giám đốc trong doanh nghiệp thì phải xin cấp giấy phép lao động. *(CV số 2876/BLĐTBXH-LĐVL ngày 05/9/2005).*
39. **Hướng dẫn xếp hạng và xếp lương:** Ngày 31/8/2005, Bộ LĐTBXH và Bộ Tài chính đồng ban hành TT liên tịch số 23/2005/TTLT-BLĐTBXH-BTC, hướng dẫn xếp hạng và xếp lương đối với thành viên chuyên trách Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc, Phó Tổng giám đốc, Phó giám đốc, Kế toán trưởng công ty nhà nước. Áp dụng cho các công ty nhà nước độc lập; công ty thành viên của Tổng công ty nhà nước; và công ty mẹ của các công ty hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con.
- (i) Về việc xếp hạng, đối với các công ty đã được cấp có thẩm quyền QĐ xếp hạng thì trong vòng 01 năm, kể từ khi TT này có hiệu lực, phải thực hiện việc định hạng lại và trình cấp có thẩm quyền. Đối với công ty thành lập mới thì sử dụng tiêu chuẩn xếp hạng đã được cơ quan có thẩm quyền ban hành để tạm thời định vào hạng II hoặc III. Sau 01 năm kể từ ngày xếp hạng tạm thời phải thực hiện định hạng để xếp hạng chính thức. Sau 03 năm (tròn 36 tháng), kể từ ngày có QĐ xếp hạng, công ty có trách nhiệm định hạng lại của công ty và trình cấp có thẩm quyền QĐ.
- (ii) Về việc xếp lương, công ty được xếp hạng nào thì tùy theo chức danh đảm nhận để xếp lương tương ứng theo bảng lương của thành viên chuyên trách. Khi hạng công ty thay đổi thì việc xếp lương cũng thay đổi theo. *(TT liên tịch số 23/2005/TTLT-BLĐTBXH-BTC ngày 31/08/2005).*
40. **Có thể phân cấp quản lý nhân sự hoặc ủy quyền ký kết hợp đồng lao động:** Giám đốc doanh nghiệp không nhất thiết phải trực tiếp ký kết HĐLĐ với người lao động mà có thể phân cấp quản lý nhân sự trong Điều lệ doanh nghiệp hoặc ủy quyền cho người khác bằng văn bản. *(CV số 2760/LĐTBXH-LĐVL ngày 24/8/2005).*
41. **Tiền lương để tính trợ cấp thôi việc là tiền lương theo hợp đồng lao động:** Tiền lương làm căn cứ tính trợ cấp thôi việc là tiền lương theo hợp đồng lao động, được tính bình quân của 6 tháng liền kề trước khi doanh nghiệp cho người lao động thôi việc. *(CV số 2759/LĐTBXH-LĐVL ngày 24/8/2005).*
42. **Doanh nghiệp được tự sắp xếp ngày nghỉ hàng tuần cho người lao động:** Doanh nghiệp có thể bố trí, sắp xếp cho người lao động nghỉ ít nhất 1 ngày (24 giờ liên tục) trong một tuần làm việc vào chủ nhật hoặc vào một ngày cố định khác. *(CV số 189/ATLĐ-CSQP ngày 23/8/2005).*
43. **Thời gian nâng bậc lương:** Viên chức đạt kết quả thi nâng ngạch được chuyển xếp vào bậc lương có hệ số cao hơn liền kề của ngạch viên chức thi đạt. Trường hợp chênh lệch giữa hai bậc lương bằng hoặc lớn hơn 70% khoảng cách chênh lệch của hai bậc lương liền kề ngạch viên chức thi đạt, thì thời điểm nâng bậc lần sau tính

từ khi có QĐ xếp lương mới; nếu thấp hơn 70% thì thời điểm nâng bậc lần sau tính từ khi có QĐ xếp mức lương cũ.

Những người đang xếp bậc 6, 7, 8 ngạch chuyên viên mà thi nâng ngạch đạt kết quả thì chuyển xếp lương vào ngạch chuyên viên chính - bậc 6 ngạch chuyên viên xếp vào bậc 1 ngạch chuyên viên chính, thời gian nâng bậc lần sau tính từ khi xếp bậc 1/6 ngạch chuyên viên chính; bậc 7 ngạch chuyên viên xếp vào bậc 1 ngạch chuyên viên chính, thời gian nâng bậc lần sau tính từ khi xếp bậc 8/8 ngạch chuyên viên; bậc 8 ngạch chuyên viên xếp vào bậc 2 ngạch chuyên viên chính, thời gian nâng bậc lần sau tính từ khi xếp bậc 8/8 ngạch chuyên viên. **(CV số 2721/LĐTBXH-TL ngày 22/8/2005).**

44. **Tiền lương trong công ty cổ phần:** Công ty cổ phần không thuộc đối tượng bắt buộc áp dụng hệ thống thang lương, bảng lương qui định đối với công ty nhà nước. Các công ty này được quyền tự xây dựng thang lương, bảng lương hoặc vận dụng hệ thống thang lương, bảng lương do Nhà nước qui định làm cơ sở xếp lương, trả lương cho người lao động. **(CV số 2681/LĐTBXH-TL ngày 17/8/2005).**

45. **Chính sách lao động dôi dư:** Trong qui định về chính sách đối với lao động dôi dư do sắp xếp lại doanh nghiệp thì, người lao động đủ tuổi nghỉ hưu nhưng còn thiếu thời gian đóng BHXH tối đa 01 năm (12 tháng) thì được nhà nước hỗ trợ kinh phí đóng tiếp BHXH 01 lần cho những tháng còn thiếu với mức 15% tiền lương tháng tại thời điểm đủ tuổi nghỉ hưu và giải quyết nghỉ hưu theo chế độ hiện hành.

Trong trường hợp, người lao động đã đóng BHXH 20 trở lên, chưa đủ điều kiện tuổi đời, nhưng ít nhất đã đủ 50 tuổi đối với nam và 45 tuổi đối với nữ, mà bị suy giảm khả năng lao động từ 61% trở lên thì vẫn sẽ được hưởng chế độ hưu trí hàng tháng (với mức độ thấp). **(CV số 2623/LĐTBXH-TĐVL ngày 15/8/2005).**

46. **Xếp lương đối với viên chức quản lý:** Đối với viên chức quản lý công ty hoạt động theo mô hình công ty mẹ - con thì việc xếp lương đối với Tổng công ty, công ty nhà nước độc lập, công ty thành viên hạch toán độc lập, viên chức quản lý tiếp tục xếp lương theo hạng doanh nghiệp đã xếp trước khi chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty mẹ - con; Riêng đối với công ty nhà nước độc lập, công ty thành viên hạch toán độc lập đang xếp hạng I, nếu có vốn nhà nước từ 100 tỷ đồng, nộp Ngân sách từ 30 tỷ đồng và lợi nhuận từ 30 tỷ đồng trở lên, thì viên chức quản lý được vận dụng xếp lương theo hạng Tổng công ty và tương đương. **(CV số 4532/VPCP-VX ngày 12/8/2005).**

47. **Chuyển xếp lương cũ sang lương mới:** Theo TTLT số 82/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 10/8/2005 thì, trước khi thay đổi chức danh hoặc thay đổi công việc, cán bộ, công chức, viên chức đã được cơ quan có thẩm quyền QĐ xếp hệ số lương cũ cao hơn so với hệ số lương cũ của chức danh hoặc công việc hiện đảm nhiệm, thì được căn cứ vào hệ số lương cũ đã được xếp trước khi thay đổi chức danh hoặc thay đổi công việc để chuyển xếp sang lương mới từ ngày 01/10/2004 theo hướng dẫn tại TTLT số 01/2005/TTLT-BNV-BTC và hưởng phụ cấp chức vụ lãnh đạo theo chức danh lãnh đạo hiện đảm nhiệm, nếu có.

Nếu công việc mới hiện đảm nhiệm không phù hợp với ngạch đang giữ trước khi thay đổi chức danh hoặc thay đổi công việc thì phải chuyển ngạch cho phù hợp. Nếu đã được các cơ quan có thẩm quyền cho hưởng hệ số chênh lệch bảo lưu, khi thay đổi chức danh hoặc công việc thì thôi hưởng hệ số chênh lệch bảo lưu kể từ ngày 01/10/2004. **(TTLT số 82/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 10/8/2005).**

48. **Chế độ đ/v người lao động:** Bộ luật Lao động đã qui định, từ ngày 01/01/1995, mọi tổ chức, cá nhân khi sử dụng lao động phải thực hiện giao kết hợp đồng lao động, không còn chế độ chuyển công tác từ đơn vị này sang đơn vị khác, mà chỉ có chấm dứt hợp đồng lao động tại đơn vị này và giao kết hợp đồng lao động tại đơn vị khác. Vì vậy, thời điểm giao kết hợp đồng lao động tại đơn vị là thời điểm tuyển dụng người lao động đối với đơn vị đó.

Cũng tại Bộ luật Lao động, thời gian để tính trợ cấp mất việc làm là tổng thời gian làm việc thực tế cho người sử dụng lao động đó đến khi mất việc làm. Trong trường hợp, người lao động trước đó có thời gian làm việc ở khu vực nhà nước mà chưa được nhận trợ cấp thôi việc hoặc trợ cấp mất việc làm, thì thời gian đó chỉ được tính để nhận trợ cấp thôi việc. Khoản trợ cấp thôi việc này do Quỹ dự phòng về trợ cấp mất việc làm của đơn vị người lao động bị mất việc làm trả cùng với trợ cấp mất việc làm. **(CV số 2547/LĐTBXH-LĐVL ngày 10/8/2005).**

49. **Lệ phí cấp phép lao động:** Bộ Tài chính ban hành QĐ số 54/2005/QĐ/BTC ngày 04/8/2005, ban hành mức thu lệ phí cấp phép lao động cho người nước ngoài làm việc tại Việt Nam.

Theo QĐ, người sử dụng lao động nước ngoài phải trả một mức phí nhất định khi làm thủ tục để được cơ quan quản lý nhà nước Việt Nam cấp giấy phép lao động – 400.000 đồng/01 giấy phép; cấp lại giấy phép lao động – 300.000 đồng/01 giấy phép; và gia hạn giấy phép lao động – 200.000 đồng/01 giấy phép lao động. **(QĐ số 54/2005/QĐ/BTC ngày 04/8/2005).**

50. **Nâng bậc lương trước thời hạn:** Bộ Nội vụ đã qui định, bản qui định tiêu chuẩn, cấp độ về lập thành tích xuất sắc trong thực hiện nhiệm vụ và thời gian được nâng bậc lương trước thời hạn tương ứng với từng cấp độ thành tích khác nhau của cán bộ, công chức, viên chức. Căn cứ vào bản qui định này, thủ trưởng đơn vị sẽ trao đổi với cấp có thẩm quyền để QĐ nâng bậc lương trước thời hạn, nhưng bảo đảm không vượt quá số người thuộc chỉ tiêu được nâng bậc lương trước thời hạn trong năm công tác – không quá 5% tổng số cán bộ, công chức, viên chức thuộc biên chế trả lương cho đơn vị và số người được cơ quan quản lý cấp trên giao thêm, nếu có. **(CV số 1965/BNV-TL ngày 02/8/2005).**

51. Doanh nghiệp phải báo cáo định kỳ về tình hình sử dụng lao động nước ngoài: Nhằm tăng cường hiệu quả quản lý người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam, trong thời gian tới, các doanh nghiệp phải nghiêm túc thực hiện báo cáo định kỳ về tình hình sử dụng lao động nước ngoài trong doanh nghiệp. **(CV số 2439/LĐTBXH-LĐVL ngày 01/08/2005).**
52. Chuyển xếp lương cũ sang lương mới: (i) Nguyên tắc chuyển xếp lương là xếp lên bậc lương có hệ số cao hơn liền kề của ngạch viên chức thi đạt. Trường hợp chênh lệch giữa 2 bậc lương này bằng hoặc lớn hơn 70% khoảng chênh lệch của hai bậc liền kề ngạch viên chức thi đạt, thì thời điểm nâng bậc lương lần sau tính từ khi có QĐ xếp lương mới; nếu thấp hơn 70% thì thời điểm nâng bậc lần sau tính từ khi có QĐ xếp mức lương cũ. **(CV số 2387/LĐTBXH-TL ngày 27/7/2005).**
 (ii) Bộ LĐTBXH hướng dẫn, đối với các trường hợp xếp bậc 7, bậc 8 của ngạch chuyên viên, thi đạt kết quả nâng ngạch viên chức và được xếp bậc 7 vào bậc 1, bậc 8 vào bậc 2 của ngạch chuyên viên chính, mà sau ngày 01/10/2004 mới được nâng bậc lương theo chế độ nâng lương thường xuyên - bậc 1 lên bậc 2, bậc 2 lên bậc 3, thì cũng thuộc đối tượng được chuyển xếp lương cũ sang lương mới trong công ty nhà nước mà Bộ đã qui định. **(CV số 2369/LĐTBXH-TL ngày 25/7/2005).**
 (iii) Các doanh nghiệp nhà nước chuyển sang công ty cổ phần, hoạt động theo Luật doanh nghiệp, nếu vận dụng xếp lương theo hệ thống thang lương, bảng lương của công ty nhà nước do Chính phủ qui định thì, đối với Chủ tịch HĐQT và Trưởng ban Kiểm soát không chuyên trách HĐQT thực hiện chuyển xếp lương cũ sang lương mới theo công việc đang đảm nhiệm, cộng với phụ cấp trách nhiệm thành viên HĐQT theo hạng công ty và các chế độ khác do HĐQT qui định. **(CV số 2357/LĐTBXH-TL ngày 25/7/2005).**
53. Chế độ tiền lương: (i) Hiện nay, việc nâng bậc lương đối với viên chức chuyên môn, nghiệp vụ, thừa hành phục vụ trong công ty nhà nước được thực hiện theo qui định của Bộ LĐTBXH. Trong đó, một trong các điều kiện để được xét nâng bậc lương hàng năm là phải có thời gian giữ bậc lương hiện hưởng tại công ty ít nhất 03 năm (đủ 26 tháng) đối với các ngạch từ chuyên viên, kinh tế viên, kỹ sư đến chuyên viên cao cấp, kinh tế viên cao cấp, kỹ sư cao cấp và có ít nhất 02 năm (đủ 24 tháng) đối với các ngạch từ cán sự, kỹ thuật viên trở xuống đến nhân viên phục vụ. **(CV số 2264/LĐTBXH-TL ngày 18/7/2005).**
 (ii) Về việc chuyển xếp lương cũ sang lương mới, theo Bộ Nội vụ, QĐ chuyển xếp lương cũ sang lương mới cần ghi rõ các nội dung về chức danh cán bộ, công chức, viên chức hiện đảm nhiệm, mã số ngạch, bậc lương cũ và hệ số lương cũ được chuyển xếp sang chức danh, mã số ngạch, bậc lương mới, hệ số lương mới, % phụ cấp thâm niên vượt khung và hệ số phụ cấp chức vụ lãnh đạo trong khoảng thời gian từ 01/10/2004 đến ngày ký QĐ chuyển xếp lương cũ sang lương mới; ghi rõ thời gian tính nâng bậc lương hoặc tính hưởng phụ cấp thâm niên vượt khung lần sau. **(CV số 1738/BNV-TL ngày 15/7/2005).**
54. Mua cổ phần giá ưu đãi - Bộ LĐTBXH đã hướng dẫn chính sách đối với người lao động khi chuyển doanh nghiệp nhà nước thành công ty cổ phần, qui định rõ về thời gian được tính để mua cổ phần giá ưu đãi tại CV số 2255/LĐTBXH-LĐVL ngày 15/7/2005.
 Theo đó, nếu cán bộ được cử đi công tác ở thương vụ nước ngoài vẫn do doanh nghiệp trả lương và đóng BHXH, thì thời gian đó được tính để mua cổ phần theo giá ưu đãi; số cán bộ được cử sang liên doanh, kể cả trường hợp được cử sang quản lý phần vốn nhà nước tham gia liên doanh, nếu do liên doanh trả lương và đóng BHXH thì không được mua cổ phần theo giá ưu đãi.

CÁC QUY ĐỊNH KHÁC

1. Phải thông báo với cơ quan Thuế nếu bán hàng tại kho hàng: Ngoài việc phải lập phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ khi vận chuyển hàng hóa từ địa điểm kho hàng đi thuê về doanh nghiệp, doanh nghiệp còn phải khai báo với cơ quan Thuế trực tiếp quản lý về địa điểm thuê kho hàng và bên cho thuê kho hàng. Trường hợp bán hàng ngay tại kho hàng đi thuê thì doanh nghiệp còn phải khai báo về việc xuất bán với cơ quan Thuế nơi thuê kho hàng. **(CV số 4591/TCT-DNK ngày 20/12/2005).**
2. Phạt vi phạm trong lĩnh vực an ninh-trật tự, an toàn xã hội: Tất cả những hành vi bị coi là vi phạm, cũng như mức phạt hành chính trong lĩnh vực này đã được Chính phủ qui định tại ND số 150/2005/NĐ-CP ngày 12/12/2005.
 Mức phạt có thể từ cảnh cáo, hoặc phạt tiền từ 60.000 đồng đến 30 triệu đồng tùy theo tính chất, mức độ vi phạm. Đó là những hành vi vi phạm trật tự công cộng, gây ảnh hưởng tới sự yên tĩnh/ giữ gìn vệ sinh chung, vi phạm qui định nếp sống văn minh; cho tới những vi phạm về đăng ký/quản lý hộ khẩu; sử dụng vũ khí hoặc các đồ chơi nguy hiểm; các hành vi vi phạm về quản lý hoạt động kinh doanh dịch vụ bảo vệ; các hành vi gây thiệt hại tới tài sản của người khác, cũng như những hành vi gây hư hại đến các công trình công cộng;...**(ND số 150/2005/NĐ-CP ngày 12/12/2005).**
3. Phí bảo đảm hàng hải: Ngày 08/12/2005, Bộ Tài chính ký QĐ số 89/2005/QĐ-BTC, sửa đổi bổ sung mức thu phí bảo đảm hàng hải đã qui định tại QĐ số 88/2004/QĐ-BTC ngày 19/11/2004.
 Tại QĐ này, Bộ sửa đổi bổ sung mức phí của tàu thủy vào, rời cảng biển, cảng chuyên dùng phục vụ dầu khí, quá cảnh đi Campuchia của tàu thủy và tàu Lash. Trong đó, với tàu thủy, mức phí lượt vào/ra sẽ là 0,135 USD/GT tại khu vực I, III và 0,078 USD/GT tại khu vực II; đối với tàu Last/tàu mẹ có mức phí vào/ra là 0,050

USD/GT tại khu vực I, III và 0,034 USD/GT tại khu vực II; mức phí vào/ra tại khu vực I, III của sà lan con là 0,073 USD/GT, và 0,034 USD/GT tại khu vực II.

Kể từ ngày 01/01/2006/31/12/2006, mức phí thu bảo đảm hàng hải bằng 90%; còn từ ngày 01/01/2007, mức thu phí sẽ bằng 75% mức thu qui định trên. **(QĐ số 89/2005/QĐ-BTC ngày 08/12/2005).**

4. **Công khai thông tin về hợp đồng cho thuê tài chính đã đăng ký:** Mọi tổ chức, cá nhân có nhu cầu tìm hiểu về hợp đồng cho thuê tài chính đã được đăng ký và lưu giữ trong cơ sở dữ liệu của Trung tâm đăng ký giao dịch, tài sản của Cục Đăng ký quốc gia giao dịch bảo đảm thuộc Bộ Tư pháp thì đều có thể được yêu cầu về việc cung cấp các thông tin nói trên. **(TT số 09/2005/TT-BTP ngày 06/12/2005).**
5. **Giá nhà được thanh toán trong trường hợp Nhà nước trưng mua:** Trường hợp chưa được thanh toán/được thanh toán một phần đối với căn nhà mà Nhà nước đã trưng mua thì chủ sở hữu nhà sẽ được thanh toán dựa trên giá xây dựng mới của nhà ở cấp 2/biệt thự hạng 2 do UBND tỉnh ban hành tại thời điểm thanh toán nhân (x) diện tích mà Nhà nước đã trưng mua. Trường hợp đã được thanh toán một phần thì số tiền thanh toán còn lại là tỷ lệ phần trăm của số tiền chưa được thanh toán tại thời điểm trưng mua nhân (x) giá nhà tại tính tại thời điểm thanh toán. **(TT số 19/2005/TT-BXD ngày 01/12/2005).**
6. **Phí bảo vệ môi trường:** Ngày 30/11/2005, Bộ Tài chính ban hành TT số 105/2005/TT-BTC, hướng dẫn thực hiện ND số 137/2005/NĐ-CP_09/11/2005 về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản.
Theo TT, kể từ ngày 01/01/2006, phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản phải nộp trong kỳ bằng số lượng từng loại khoáng sản khai thác nhân mức thu tương ứng. Số lượng khoáng sản khai thác để xác định số phí bảo vệ môi trường phải nộp là lượng khoáng sản khai thác thực tế trong kỳ nộp phí, không phân biệt mục đích khai thác và công nghệ khai thác, vùng/miền/điều kiện khai thác.
Phí này sẽ được thu bằng đồng Việt Nam. Nếu đối tượng nộp phí đề nghị nộp bằng ngoại tệ thì được thu bằng ngoại tệ trên cơ sở qui đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng công bố tại thời điểm thu phí. **(TT số 105/2005/TT-BTC ngày 30/11/2005).**
7. **Chế độ bồi thường chi phí đào tạo:** Công chức, viên chức được cử đi đào tạo trong nước và nước ngoài, có thời gian từ 03 tháng tập trung trở lên, chưa hết thời gian yêu cầu phục vụ mà tự ý bỏ việc hoặc đơn phương chấm dứt hợp đồng; hoặc công chức, viên chức được cử đi đào tạo đã làm thủ tục nhập học và được cơ quan, đơn vị cấp kinh phí đào tạo mà tự ý bỏ việc hoặc đơn phương chấm dứt hợp đồng thì thuộc đối tượng phải chịu chế độ bồi thường chi phí đào tạo.
Về cách tính chi phí bồi thường, đối với công chức, viên chức đang trong thời gian được cử đi đào tạo thì phải bồi thường toàn bộ chi phí đào tạo của khoá học đó; trong trường hợp công chức, viên chức được cử đi nhiều khoá đào tạo không liên tục hoặc trong cùng một thời gian được cử đi nhiều khoá thì thời gian để tính chi phí phải bồi thường là tổng thời gian của toàn bộ các khoá học đó so với tổng thời gian làm việc tại cơ quan, đơn vị kể từ khi trở về làm việc sau khoá đầu tiên. **(TT số 130/2005/TT-BNV ngày 07/12/2005).**
8. **In, phát hành các loại chứng từ:** Bộ Tài chính vừa ban hành QĐ số 85/2005/QĐ-BTC ngày 30/11/2005, qui định về việc in, phát hành và sử dụng các loại chứng từ thu tiền phí, lệ phí trên toàn quốc.
Trong đó, biên lai thu tiền phí, lệ phí không in sẵn mệnh giá có kích cỡ 19x11cm, đóng thành quyển, mỗi quyển có 50 số, mỗi số có 03 liên/Liên 1: Báo soát, Liên 2: Giao cho người nộp, Liên 3: Lưu tại cơ quan biên lai; còn Chứng từ thu tiền phí, lệ phí có in sẵn giá thanh toán cố định gồm vé phí đường bộ, biên lai thu tiền phí/lệ phí, và giấy nộp tiền vào NSNN.
Các cơ quan thu phí, lệ phí trước khi xuất kho Biên lai thu tiền phí, lệ phí có mệnh giá phải đóng dấu của cơ quan thu phí, lệ phí vào góc trên bên phải của liên 2; người thu tiền phí, lệ phí khi thu tiền phải ký tên và ghi rõ họ tên vào liên 2 của Biên lai. **(QĐ số 85/2005/QĐ-BTC ngày 30/11/2005).**
9. **Ban hành mới phí thẩm định hồ sơ mua bán, đăng ký tàu biển:** Mức phí thẩm định hồ sơ mua bán tàu biển; lệ phí đăng ký tàu biển, cấp bằng, chứng chỉ liên quan đến hoạt động tàu biển và công bố cảng biển đã được Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành mới tại QĐ số 84/2005/QĐ-BTC ngày 28/11/2005. Theo đó, lệ phí đăng ký tàu biển không dưới 300 nghìn đồng/lần; phí thẩm định hồ sơ mua bán tàu biển là 500 ngàn đến 01 triệu đồng; và lệ phí kiểm tra và công bố bến, cảng là 01 triệu đồng. **(QĐ số 84/2005/QĐ-BTC ngày 28/11/2005).**
10. **Bãi bỏ quy định một người chỉ được đăng ký 01 xe máy:** Bộ Công an vừa ra TT số 17/2005/TT-BCA ngày 21/11/2005 bãi bỏ quy định một người chỉ được đăng ký 01 xe mô tô hoặc xe gắn máy. Ngoài ra, chủ xe còn không phải nộp bản photo giấy chứng nhận bảo hiểm bắt buộc trách nhiệm dân sự khi đăng ký xe. **(TT số 17/2005/TT-BCA ngày 21/11/2005).**
11. **Ban hành mới Biểu mức phí, lệ phí quản lý chất lượng vệ sinh an toàn thực phẩm:** Tổ chức, cá nhân Việt Nam và nước ngoài sản xuất, kinh doanh, nhập khẩu thực phẩm xin cấp Giấy chứng nhận, kiểm tra điều kiện vệ sinh an toàn thực phẩm và kiểm nghiệm vệ sinh an toàn thực phẩm tại cơ quan quản lý y tế có thẩm quyền phải nộp phí, lệ phí theo các mức được quy định mới tại QĐ số 80/2005/QĐ-BTC ngày 17/11/2005 của BTC. Lệ phí vệ sinh an toàn thực phẩm từ 15 đến 50 nghìn đồng/lần; phí kiểm tra điều kiện vệ sinh an toàn thực phẩm từ 50 nghìn đến 10 triệu đồng/lần hoặc có thể hơn, tùy thuộc vào sản lượng và giá trị sản phẩm; và phí kiểm nghiệm vệ sinh an toàn thực phẩm từ 30 nghìn đến 21 triệu đồng/1 chỉ tiêu/mẫu. **(QĐ số 80/2005/QĐ-BTC ngày 17/11/2005).**

12. Phạt đến 15 triệu nếu vi phạm HĐ xuất khẩu lao động mà không bồi thường: Doanh nghiệp xuất khẩu lao động vi phạm hợp đồng mà không bồi thường thiệt hại cho người lao động sẽ bị xử phạt đến 15.000.000 đồng. (**NĐ số 141/2005/NĐ-CP ngày 11/11/2005**).
13. Có thể bị phạt tới 12 triệu đồng khi vi phạm công trình thủy lợi: Doanh nghiệp chỉ được kinh doanh dịch vụ giải trí, du lịch trong khu vực bảo vệ công trình thủy lợi nếu được cấp giấy phép hoạt động trong khu vực này. Nếu vi phạm các quy định trong giấy phép hoạt động, doanh nghiệp sẽ bị phạt từ 6 triệu đến 12 triệu đồng và còn có thể bị tước quyền sử dụng giấy phép (**NĐ số 140/2005/NĐ-CP ngày 11/11/2005 của CP**).
14. Quản lý hoạt động bán hàng đa cấp: Đây là nội dung TT 19/2005/TT-BTM được Bộ Thương mại ban hành ngày 08/11/2005.

Theo TT, khi doanh nghiệp bán hàng đa cấp (BHĐC) phát triển mạng lưới bán hàng ra các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương mà doanh nghiệp không đặt trụ sở chính, thì phải thông báo cho Sở Thương mại của tỉnh, thành phố đó. Từ đó, Sở Thương mại có trách nhiệm kiểm tra, giám sát hoạt động BHĐC, xử lý trường hợp vi phạm và thực hiện báo cáo định kỳ với Bộ Thương mại.

Ngoài ra, TT cũng quy định, trong thời hạn 7 ngày làm việc, kể từ ngày ký hợp đồng tham gia BHĐC, doanh nghiệp phải cấp thẻ thành viên mạng lưới BHĐC cho người tham gia - gồm đầy đủ các thông tin về doanh nghiệp (tên, trụ sở, điện thoại); cá nhân (số thẻ, ảnh), chữ ký và dấu của doanh nghiệp. (**TT 19/2005/TT-BTM ngày 08/11/2005**).
15. Thanh tra xây dựng: Bộ Xây dựng và Thanh tra Chính phủ đã đồng ban hành TTLT số 18/2005/TTLT-BXD-TTCTP ngày 04/11/2005, hướng dẫn một số nội dung về thanh tra xây dựng.

Tại TT này, Bộ Xây dựng và Thanh tra Chính phủ đã đưa ra các nội dung thanh tra dự án đầu tư xây dựng công trình và nội dung thanh tra xây dựng công trình theo qui hoạch xây dựng. Trong đó, TT hướng dẫn tập trung vào thanh tra việc lập, thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư; khảo sát, thiết kế xây dựng công trình; thanh tra việc lựa chọn nhà thầu xây dựng; hình thức quản lý dự án của chủ đầu tư; và thanh tra việc thi công xây dựng công trình. Bên cạnh đó, việc thực hiện các qui định cầu pháp luật về qui hoạch xây dựng và việc xây dựng công trình theo qui hoạch xây dựng cũng nằm trong nội dung thanh tra. (**TTLT số 18/2005/TTLT-BXD-TTCTP ngày 04/11/2005**).
16. Chương trình xúc tiến thương mại 2006 – 2010: Quy chế xây dựng và thực hiện Chương trình này đã được Thủ tướng Chính phủ qui định tại QĐ số 279/2005/QĐ-TTg ngày 03/11/2005.

Trong giai đoạn 2006-2010, Chính phủ sẽ hỗ trợ từ 50 đến 100% kinh phí cho các hoạt động xúc tiến thương mại thuộc Chương trình xúc tiến thương mại quốc gia như thuê chuyên gia, đào tạo nâng cao năng lực và kỹ năng kinh doanh xuất khẩu ở trong và ngoài nước, tham gia hội chợ triển lãm tại nước ngoài với mục tiêu mở rộng thị trường và phát triển xuất khẩu, phù hợp với định hướng phát triển xuất khẩu của các ngành hàng và chiến lược xuất khẩu trong 5 năm tới.

Quy chế áp dụng đối với doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế, được thành lập theo quy định của pháp luật hiện hành, có đề án xúc tiến thương mại tham gia Chương trình xúc tiến thương mại quốc gia được xây dựng, thẩm định và được hỗ trợ thực hiện theo các quy định tại Quy chế này. (**QĐ số 279/2005/QĐ-TTg ngày 03/11/2005**).
17. Tăng 20% vốn tạm ứng cho tất cả các dự án sử dụng nguồn vốn trái phiếu CP: Tất cả các dự án đầu tư có sử dụng nguồn vốn trái phiếu Chính phủ sẽ được tăng mức tạm ứng vốn lên 20% nhằm đẩy nhanh tiến độ xây dựng, bảo đảm hoàn thành công trình để đưa vào sử dụng đúng kế hoạch. (**NQ số 13/2005/NQ-CP ngày 02/11/2005**).
18. Có thể được cho vay lại vốn vay nước ngoài của CP nếu có dự án đầu tư khả thi: Tất cả các doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế có nhu cầu sử dụng vốn vay nước ngoài của Chính phủ để thực hiện dự án đầu tư đều có thể được xem xét cho vay lại có dự án khả thi. (**NĐ số 134/2005/NĐ-CP ngày 01/11/2005**).
19. Dấu, tem và giấy chứng nhận kiểm định: Ngày 01/11/2005, Bộ KHCN ban hành QĐ số 17/2005/QĐ-BKHCN ngày 01/11/2005, qui định về dấu kiểm định, tem kiểm định và giấy chứng nhận kiểm định.

Dấu, tem và giấy chứng nhận kiểm định của các tổ chức được Tổng cục Tiêu chuẩn Đo lường Chất lượng công nhận khả năng kiểm định để đóng, kẹp, in, ghi khắc, sơn dấu, dán tem... lên phương tiện đo hoặc cấp giấy chứng nhận cho phương tiện sau khi kiểm định đạt các yêu cầu.

Tại QĐ này, Bộ KHCN đã có những hướng dẫn và qui định rất cụ thể về mẫu mã, cũng như những nội dung chi tiết trên con dấu, tem và giấy chứng nhận kiểm định. (**QĐ số 17/2005/QĐ-BKHCN ngày 01/11/2005**).
20. Quy chế thanh toán điện tử liên ngân hàng: Ngân hàng Nhà nước đã sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy chế này tại QĐ số 1571/2005/QĐ-NHNN ngày 31/10/2005.

Theo QĐ, Lệnh thanh toán Có là Lệnh thanh toán của người phát lệnh nhằm ghi Nợ tài khoản của người phát lệnh tại đơn vị phục vụ người phát lệnh một khoản tiền xác định và ghi Có cho tài khoản của người nhận lệnh tại đơn vị phục vụ người nhận lệnh về khoản tiền đó;

Sau khi người duyệt đã kiểm tra và ghi mã khoá bảo mật, in ra giấy 02 liên: 1 liên lưu nhậ ký chứng từ, 01 liên sử dụng để báo Nợ hoặc báo Có cho khách hàng. Riêng đối với các Lệnh thanh toán do các ngân hàng thành viên gửi đến Sở Giao dịch Ngân hàng Nhà nước và được chuyển tiếp sang hệ thống Chuyển tiền điện tử của

Ngân hàng Nhà nước (CTĐT), được in thêm 02 liên để làm chứng từ hạch toán tại hệ thống CTĐT;...(***QĐ số 1571/2005/QĐ-NHNN ngày 31/10/2005***).

21. **Tàu hàng phải có giấy chứng nhận phù hợp:** Kể từ ngày 01/01/2006, tất cả các loại tàu biển Việt Nam chỉ được hoạt động khi có giấy chứng nhận đăng ký, phân cấp, dung tích, v.v.. Đặc biệt đối với tàu chở hàng, ngoài các giấy chứng nhận nói trên thì còn phải có thêm các giấy chứng nhận phù hợp như an toàn kết cấu, an toàn trang thiết bị, an toàn vô tuyến điện, hoặc giấy chứng nhận miễn giảm (***QĐ số 54/2005/QĐ-BGTVT ngày 27/10/2005 của BGTVT***).
22. **Tự do hoá các giao dịch thanh toán và chuyển ngoại tệ vắng lai:** Ngày 18/10/2005, Chính phủ đã ban hành NĐ số 131/2005/NĐ-CP nới rộng các quy định về quản lý ngoại hối tại Việt Nam. Theo đó, các tổ chức và cá nhân sẽ không phải xuất trình các chứng từ liên quan đến việc xác nhận hoàn thành nghĩa vụ thuế với nhà nước Việt Nam khi mua, chuyển, mang ngoại tệ ra nước ngoài cho các nhu cầu thanh toán vắng lai hợp pháp; tổ chức, cá nhân nước ngoài có ngoại tệ được chuyển ra nước ngoài khi có nhu cầu. (***NĐ số 131/2005/NĐ-CP ngày 18/10/2005***).
23. **Sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính:** Ngày 17/10/2005, Chính phủ đã ban hành NĐ số 130/2005/NĐ-CP qui định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước. NĐ này sẽ được áp dụng từ năm ngân sách 2006.

Về vấn đề biên chế, NĐ qui định, căn cứ số biên chế được giao, cơ quan thực hiện chế độ tự chủ được quyền chủ động trong việc sử dụng biên chế, như: được QĐ việc sắp xếp, phân công cán bộ, công chức theo vị trí công việc để bảo đảm hiệu quả thực hiện nhiệm vụ của cơ quan; được điều động cán bộ, công chức trong nội bộ cơ quan; trường hợp sử dụng biên chế thấp hơn so với chỉ tiêu được giao, cơ quan vẫn được bảo đảm kinh phí quản lý hành chính theo chỉ tiêu biên chế được giao...

Kinh phí quản lý hành chính giao cho các cơ quan thực hiện chế độ tự chủ được xác định và giao hàng năm trên cơ sở biên chế được cấp có thẩm quyền giao, kể cả biên chế dự bị (nếu có) và định mức phân bổ ngân sách nhà nước tính trên biên chế, các khoản chi hoạt động nghiệp vụ đặc thù theo chế độ quy định. (***NĐ số 130/2005/NĐ-CP ngày 17/10/2005***).
24. **Pháp lệnh động viên công nghiệp:** Bộ Quốc phòng và Bộ Tài chính đồng ban hành TTLT số 172/2005/TTLT/BQP-BCN ngày 18/10/2005, hướng dẫn thực hiện Pháp lệnh Động viên công nghiệp của Chính phủ.

Theo TT, đối tượng áp dụng là các doanh nghiệp công nghiệp trực tiếp tham gia sản xuất, sửa chữa trang bị để duy trì năng lực của dây chuyền, huấn luyện, diễn tập động viên công nghiệp và thực hành động viên công nghiệp.

Trong thời gian được phép khai thác công dụng các thiết bị do Nhà nước giao kế hoạch động viên công nghiệp, doanh nghiệp công nghiệp phải tính và trích khấu hao trang thiết bị theo qui định của Bộ Tài chính. Doanh nghiệp công nghiệp có trách nhiệm sử dụng tiền trích khấu hao trang thiết bị này để tái đầu tư phục vụ bảo dưỡng, sửa chữa các trang thiết bị trong và ngay sau khi kết thúc thời gian khai thác để bảo đảm duy trì tính năng kỹ thuật, sẵn sàng thực hiện nhiệm vụ sản xuất, sửa chữa trang bị.

Doanh nghiệp công nghiệp sẽ được trợ cấp kinh phí cho việc tháo dỡ, bao gói, bốc xếp... và tiền lương cho công nhân thuộc dây chuyền động viên công nghiệp trong thời gian tạm ngừng sản xuất sau khi hoàn thành nhiệm vụ thực hiện động viên công nghiệp. (***TTLT số 172/2005/TTLT/BQP-BCN ngày 18/10/2005***).
25. **Phải đăng ký mã số khi thực hiện giao dịch mua, bán chứng khoán:** Bên nước ngoài trực tiếp hoặc ủy thác đầu tư qua các công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ để mua, bán chứng khoán trên Trung tâm Giao dịch Chứng khoán thì đều phải đăng ký mã số giao dịch chứng khoán. (***TT số 90/2005/TT-BTC ngày 17/10/2005***).
26. **Mô hình công ty mẹ - công ty con:** Ngày 13/10/2005, Thủ tướng Chính phủ ban hành CT số 33/2005/CT-TTg, về áp dụng có hiệu quả mô hình công ty mẹ - công ty con.

Thủ tướng ra CT, xây dựng kế hoạch chuyển đổi tất cả các Tổng công ty nhà nước đủ điều kiện duy trì là Tổng công ty nhà nước và lựa chọn một số doanh nghiệp qui mô nhỏ, có tiềm lực về tài chính, kinh doanh đa ngành, có khả năng chi phối các doanh nghiệp khác về vốn, thương hiệu, công nghệ, thị trường để chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con. Những công ty mẹ hoạt động trong ngành, lĩnh vực mà Nhà nước không cần giữ 100% vốn thì chuyển thành công ty cổ phần, công ty TNHH có từ 02 thành viên trở lên.

Thủ tướng cũng qui định, khi xây dựng đề án chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con, cần có lộ trình sớm chuyển hầu hết các doanh nghiệp thành viên thành công ty cổ phần, công ty TNHH có từ 02 thành viên trở lên và một số ít thành công ty TNHH 01 thành viên. Những công ty hoạt động trong lĩnh vực, ngành nghề, địa bàn mà Nhà nước cần chi phối thì phải là công ty có cổ phần với vốn góp chi phối của công ty mẹ. (***CT số 33/2005/CT-TTg ngày 13/10/2005***).
27. **Thẩm định 02 cấp đ/v việc thành lập công ty cho thuê tài chính cổ phần:** Công ty cho thuê tài chính được thành lập dưới 05 loại hình: (i) công ty Nhà nước; (ii) công ty cổ phần; (iii) công ty trực thuộc tổ chức tín dụng; (iv) công ty liên doanh; và (v) công ty 100% vốn nước ngoài. Thời hạn xem xét, QĐ cấp phép tối đa cho tất cả các loại hình công ty là 90 ngày kể từ ngày nộp đầy đủ hồ sơ hợp lệ, nhưng riêng đối với công ty cổ phần thì phải qua 02 cấp thẩm định: cấp thứ nhất là Ngân hàng Nhà nước chi nhánh tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương; và cấp thứ hai là Thống đốc Ngân hàng Nhà nước. (***TT số 06/2005/TT-NHNN ngày 12/10/2005***).

28. Chuyển lợi nhuận ra nước ngoài: Bộ Tài chính đã quy định, nhà đầu tư nước ngoài chuyển lợi nhuận ra nước ngoài chuyển hàng năm và chuyển 01 lần toàn bộ số lợi nhuận được chia hoặc thu được sau khi kết thúc năm tài chính và nộp báo cáo quyết toán cho cơ quan thuế;
- Số thu nhập nhà đầu tư được chuyển ra nước ngoài của năm tài chính được xác định sau khi doanh nghiệp có báo cáo tài chính đã được kiểm toán và báo cáo quyết toán thuế năm tài chính của doanh nghiệp nộp cho cơ quan thuế địa phương quản lý doanh nghiệp;
- Nhà đầu tư nước ngoài khi làm thủ tục chuyển lợi nhuận ra nước ngoài phải lập Tờ khai chuyển lợi nhuận ra nước ngoài gửi cho cơ quan thuế địa phương trực tiếp quản lý thu thuế doanh nghiệp. Và cơ quan thuế có trách nhiệm cung cấp xác nhận số thuế TNDN đã nộp liên quan đến số lợi nhuận nhà đầu tư nước ngoài đề nghị chuyển ra nước ngoài trong phạm vi 07 ngày làm việc. Xác nhận của cơ quan thuế được ghi trên Tờ khai chuyển lợi nhuận ra nước ngoài. **(CV số 3561/TCT-ĐTN ngày 12/10/2005).**
29. Điện báo, thư điện tử, bản fax được coi là hợp đồng thương mại bằng văn bản: Điện báo, telex, fax, thư điện tử và các hình thức thông tin điện tử khác có thể được coi là hợp đồng thương mại dưới hình thức văn bản nếu có đầy đủ các nội dung chủ yếu sau: tên hàng hóa (dịch vụ); số lượng; quy cách, chất lượng; giá cả; phương thức thanh toán; địa điểm và thời hạn giao nhận hàng (hoặc trách nhiệm và quyền của mỗi bên trong việc cung cấp và nhận dịch vụ). **(CV số 3488/TCT-DNK ngày 11/10/2005).**
30. Chỉ được trừ chi phí đền bù thiệt hại về đất tối đa 90% tiền sử dụng đất phải nộp: Doanh nghiệp phải nộp 100% tiền sử dụng đất đối với đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng. Tuy nhiên, trong trường hợp nhận giao đất bao gồm cả đất có thu tiền sử dụng và đất không thu tiền sử dụng để thực hiện dự án xây dựng khu tái định cư, kết cấu hạ tầng, phân lô, xây dựng nhà để bán mà trước đó đã phải bỏ ra các chi phí đền bù về đất thì doanh nghiệp được trừ số tiền đền bù thực tế đối với phần đất có thu tiền vào số tiền sử dụng đất phải nộp. Mức tiền được trừ tối đa là 90% đối với các hồ sơ đủ điều kiện kê khai, nộp tiền sử dụng trước ngày 01/01/2005. **(CV số 3448/TCT-TS ngày 11/10/2005).**
31. Phạt vi phạm đo lường và chất lượng hàng hoá: Ngày 10/10/2005, Chính phủ đã ban hành ND số 126/2005/NĐ-CP, quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực đo lường và chất lượng sản phẩm hàng hoá.
- Theo tinh thần của ND, vi phạm hành chính trong lĩnh vực đo lường và chất lượng sản phẩm, hàng hoá là hành vi cố ý hoặc vô ý của cá nhân, cơ quan, tổ chức, vi phạm các quy định của pháp luật về quản lý Nhà nước trong lĩnh vực đo lường và chất lượng sản phẩm, hàng hoá mà không phải là tội phạm và theo quy định của pháp luật phải xử phạt vi phạm hành chính.
- Mức xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực đo lường là từ cảnh cáo đến 10 triệu đồng; còn vi phạm về chất lượng sản phẩm, hàng hoá thì mức phạt sẽ từ 500 nghìn đến 10 triệu đồng. **(ND số 126/2005/NĐ-CP ngày 10/10/2005).**
32. Không được bồi thường đ/v đất bị thu hồi do không sử dụng: Doanh nghiệp tự ý không sử dụng đất trong 12 tháng liền hoặc sử dụng đất chậm hơn 24 tháng so với tiến độ ghi trong dự án đầu tư (kể từ khi nhận bàn giao đất trên thực địa) sẽ bị thu hồi đất mà không được hưởng bất cứ khoản bồi thường nào. **(CV số 3433/TCT-TS ngày 07/10/2005).**
33. Biên lai nộp phạt vi phạm hành chính: Chính phủ đã quy định về biên lai thu tiền phạt và quản lý, sử dụng tiền nộp phạt vi phạm hành chính tại ND số 124/2005/NĐ-CP ngày 06/10/2005.
- Biên lai thu tiền phạt vi phạm hành chính là biểu mẫu chứng từ được in, phát hành, quản lý và sử dụng thống nhất trong phạm vi toàn quốc, để xác nhận số tiền mà cá nhân, tổ chức bị xử phạt vi phạm hành chính đã nộp cho người có thẩm quyền ra QĐ xử phạt vi phạm hành chính thu tại chỗ hoặc đã nộp vào Kho bạc Nhà nước.
- Có 02 loại biên lai, (i) biên lai thu tiền phạt in sẵn mệnh giá từ 5.000 – 100.000 đồng, sử dụng để thu tiền phạt tại chỗ; (ii) biên lai không in sẵn mệnh giá, được sử dụng để thu tiền phạt đối với cá nhân, tổ chức vi phạm hành chính có mức phạt trên 100.000 đồng.
- Sau khi có hiệu lực thi hành, ND này sẽ thay thế QĐ số 180-TTg ngày 22/12/1992 và QĐ số 299-TTg ngày 04/6/1994. **(ND số 124/2005/NĐ-CP ngày 06/10/2005).**
34. Phạt tiền đến 20 triệu đồng nếu không có thiết kế hệ thống phòng cháy, chữa cháy: Vi phạm hành chính trong lĩnh vực phòng cháy, chữa cháy bị phạt tiền từ 50 nghìn đồng đến 20 triệu đồng. Công trình xây dựng thuộc diện phải có thiết kế phòng cháy, chữa cháy mà thực tế không có thì có thể bị phạt tiền với mức cao nhất là 20.000.000 đồng. **(ND số 123/2005/NĐ-CP ngày 05/10/2005).**
35. Xử lý vi phạm trong lĩnh vực cạnh tranh: Ngày 30/9/2005, Thủ tướng Chính phủ ký ban hành ND số 120/2005/NĐ-CP, qui định về xử lý vi phạm pháp luật trong lĩnh vực cạnh tranh.
- Theo đó, việc xử lý hành vi vi phạm quy định về kiểm soát hành vi hạn chế cạnh tranh phải tuân theo các trình tự, thủ tục trong tố tụng cạnh tranh đã được quy định tại ND số 116/2005/NĐ-CP_15/9/2005; một hành vi vi phạm pháp luật về cạnh tranh chỉ bị xử lý một lần; một doanh nghiệp thực hiện nhiều hành vi vi phạm thì bị xử lý đối với từng hành vi vi phạm...
- Các hành vi bị coi là vi phạm pháp luật về cạnh tranh, gồm: hành vi thoả thuận, ấn định giá hàng hoá một cách trực tiếp hoặc gián tiếp; hành vi thoả thuận phân chia thị trường tiêu thụ, nguồn cung cấp hàng hoá, cung ứng

dịch vụ; hành vi thỏa thuận hạn chế hoặc kiểm soát số lượng, khối lượng sản xuất, mua, bán hàng hoá, dịch vụ; hành vi thỏa thuận hạn chế phát triển kỹ thuật, công nghệ, hạn chế đầu tư; hành vi thỏa thuận áp đặt cho doanh nghiệp khác điều kiện ký kết hợp đồng mua, bán hàng hóa, dịch vụ hoặc buộc doanh nghiệp khác chấp nhận các nghĩa vụ không liên quan trực tiếp đến đối tượng của hợp đồng; hành vi thỏa thuận ngăn cản, kìm hãm, không cho doanh nghiệp khác tham gia thị trường hoặc phát triển kinh doanh;...

Các hình thức xử lý vi phạm pháp luật về cạnh tranh bao gồm phạt cảnh cáo và phạt tiền. Tùy theo tính chất, mức độ vi phạm, tổ chức cá nhân vi phạm pháp luật về cạnh tranh còn có thể bị thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, tước quyền sử dụng giấy phép, chứng chỉ hành nghề; tịch thu tang vật, phương tiện được sử dụng để thực hiện hành vi vi phạm pháp luật về cạnh tranh. Doanh nghiệp bị xử lý vi phạm phải chấp hành QĐ xử lý vụ việc cạnh tranh của Hội đồng xử lý vụ việc cạnh tranh và của cơ quan quản lý cạnh tranh trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày QĐ xử lý vụ việc cạnh tranh có hiệu lực. **(NĐ số 120/2005/NĐ-CP ngày 30/9/2005).**

36. **Nhà đầu tư nước ngoài được sở hữu tối đa 49% cổ phiếu niêm yết:** Ngày 29/9/2005, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành QĐ số 238/2005/QĐ-TTg cho phép nhà đầu tư nước ngoài được mua cổ phiếu niêm yết, đăng ký giao dịch trên Trung tâm giao dịch chứng khoán của một doanh nghiệp với tỷ lệ tối đa là 49% tổng số cổ phiếu phát hành. **(QĐ số 238/2005/QĐ-TTg ngày 29/9/2005).**

37. **Hướng dẫn thi hành Luật Cạnh tranh:** Ngày 15/9/2005, Chính phủ ban hành NĐ số 116/2005/NĐ-CP, qui định chi tiết thi hành một số điều của Luật Cạnh tranh.

Theo đó, Chính phủ qui định, việc hạ giá bán hàng hoá trong chương trình khuyến mại, trong trường hợp giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động sản xuất, kinh doanh, thay đổi địa điểm, chuyển hướng sản xuất kinh doanh, hàng tồn kho chất lượng giảm, lạc hậu về hình thức, không phù hợp với thị hiếu người tiêu dùng, hàng hoá theo mùa vụ, hàng hoá tươi sống... không bị coi là hành vi bán hàng hoá dưới giá thành nhằm loại bỏ đối thủ cạnh tranh.

Hành vi áp đặt giá bán hàng bán hàng hoá, dịch vụ được coi là bất hợp lý gây thiệt hại cho khách hàng nếu cầu về hàng hoá, dịch vụ không tăng đột biến tới mức vượt quá công suất thiết kế hoặc năng lực sản xuất của doanh nghiệp và thỏa mãn điều kiện: giá bán lẻ trung bình tại cùng thị trường liên quan trong thời gian tối thiểu 60 ngày liên tiếp được đặt ra tăng một lần vượt quá 5%, hoặc tăng nhiều lần với tổng mức tăng vượt quá 5% so với giá đã bán trước khoảng thời gian tối thiểu đó; không có biến động bất thường làm tăng giá thành sản xuất của hàng hoá, dịch vụ đó vượt quá 5% trong thời gian tối thiểu 60 ngày liên tiếp trước khi bắt đầu tăng giá.

Việc áp đặt điều kiện thương mại khác nhau trong điều kiện giao dịch như nhau, nhằm tạo bất bình đẳng trong cạnh tranh sẽ bị coi là hành vi phân biệt đối xử với các doanh nghiệp về điều kiện mua, bán, giá cả, thời hạn thanh toán, số lượng trong những giao dịch mua, bán hàng hoá, dịch vụ tương tự về mặt giá trị hoặc tính chất hàng hoá, dịch vụ để đặt một hoặc một số doanh nghiệp vào vị trí cạnh tranh có lợi hơn so với doanh nghiệp khác.

Trường hợp doanh nghiệp bảo hiểm, tổ chức tín dụng mua lại doanh nghiệp khác nhằm mục đích bán lại trong thời gian dài nhất là 01 năm sẽ không bị coi là tập trung kinh tế - Với điều kiện doanh nghiệp mua lại không thực hiện quyền kiểm soát hoặc chi phối doanh nghiệp bị mua lại, hoặc thực hiện quyền này chỉ trong khuôn khổ bắt buộc để để đạt được mục đích bán lại. **(NĐ số 116/2005/NĐ-CP ngày 15/9/2005).**

38. **Hồ sơ mời thầu mua sắm hàng hoá:** Ngày 13/9/2005, Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã ban hành QĐ số 909/2005/QĐ-BKH ban hành Mẫu hồ sơ mời thầu mua sắm hàng hóa thay thế cho Mẫu hướng dẫn hồ sơ mời thầu mua sắm hàng hóa trong TT số 04/2000/TT-BKH ngày 26/5/2000 về hướng dẫn Quy chế Đấu thầu ban hành kèm theo NĐ số 88/1999/NĐ-CP ngày 01/9/1999 và NĐ số 14/2000/NĐ-CP ngày 05/5/2000.

Việc ban hành Mẫu hồ sơ mời thầu nói trên nhằm thống nhất về nội dung và cơ cấu hồ sơ mời thầu, nâng cao chất lượng và tiết kiệm thời gian đối với việc chuẩn bị và thẩm định hồ sơ mời thầu.

Mẫu hồ sơ mời thầu được áp dụng cho các gói thầu mua sắm hàng hóa (bao gồm cả phụ tùng thay thế và các dịch vụ kèm theo nếu có) của các dự án thuộc phạm vi điều chỉnh của Quy chế Đấu thầu khi thực hiện hình thức đấu thầu rộng rãi, đấu thầu hạn chế trong nước và quốc tế. Đối với các dự án sử dụng vốn ODA, nếu được các nhà tài trợ chấp thuận thì áp dụng theo Mẫu này, hoặc có thể sửa đổi, bổ sung một số nội dung theo yêu cầu của nhà tài trợ. **(QĐ số 909/2005/QĐ-BKH ngày 13/9/2005).**

39. **Chiến lược phát triển thông tin đến năm 2010 đã được phê duyệt:** Ngày 09/9/2005, Thủ tướng Chính phủ đã phê duyệt Chiến lược phát triển thông tin đến năm 2010 (các loại hình thông tin thuộc chức năng quản lý của ngành văn hóa - thông tin) với mục tiêu hợp tác, liên doanh, liên kết với nước ngoài nhằm thu hút vốn đầu tư, kinh nghiệm quản lý, kỹ năng, kỹ xảo và công nghệ hiện đại của nước ngoài, đặc biệt trong các khâu khâu quảng bá, phát hành ra nước ngoài và thông tin đối ngoại. **(QĐ số 219/2005/QĐ-TTg ngày 09/9/2005 của TTCP).**

40. **DN cổ phần hóa được tiếp tục vay vốn tại tổ chức tín dụng theo cơ chế như đ/v DNNN:** Các doanh nghiệp cổ phần hóa từ doanh nghiệp nhà nước vẫn tiếp tục được vay vốn tại ngân hàng thương mại, công ty tài chính và các tổ chức tín dụng khác của Nhà nước theo cơ chế như đối với doanh nghiệp nhà nước. **(TT số 05/2005/TT-NHNN ngày 01/9/2005).**

41. **Quy chế đấu giá quyền sử dụng đất:** Ngày 31/8/2005, Thủ tướng Chính phủ ký ban hành QĐ số 216/2005/QĐ-TTg, về việc ban hành Quy chế đấu giá quyền sử dụng đất để giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất. Đối tượng được tham gia đấu giá gồm các tổ chức kinh tế, hộ gia đình, cá nhân thuộc đối tượng được Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất theo quy định của Luật Đất đai có nhu cầu sử dụng đất để thực hiện các dự án đầu tư hoặc làm nhà ở theo quy hoạch đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt.

 ND quy định, cơ quan nhà nước có thẩm quyền giao đất, cho thuê đất theo quy định của pháp luật về đất đai đối với loại đất nào, dự án nào thì có thẩm quyền QĐ giao đất, cho thuê đất theo hình thức đấu giá đối với loại đất đó, dự án đó. Trước khi tiến hành đấu giá 30 ngày, Hội đồng đấu giá hoặc tổ chức của Nhà nước có chức năng đấu giá quyền sử dụng đất thông báo công khai thửa đất tổ chức đấu giá ít nhất hai lần trong thời gian 2 tuần trên phương tiện thông tin đại chúng và niêm yết công khai tại địa điểm tổ chức đấu giá và trụ sở UBND cấp huyện nơi có thửa đất đấu giá.

 Giá khởi điểm đấu giá để giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất được xác định sát với giá chuyển nhượng quyền sử dụng đất, quyền thuê đất thực tế trong điều kiện bình thường tại thời điểm xác định giá khởi điểm theo mục đích sử dụng mới của thửa đất đấu giá. Giá khởi điểm không được thấp hơn giá đất, giá thuê đất do UBND cấp tỉnh ban hành theo quy định của Chính phủ.

 Người trúng đấu giá có được Nhà nước giao đất, cho thuê đất theo kết quả trúng đấu giá quyền sử dụng đất do cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt. Đồng thời, có trách nhiệm thực hiện theo đúng các cam kết khi tham gia đấu giá và kết quả trúng đấu giá quyền sử dụng đất do cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt. (**QĐ số 216/2005/QĐ-TTg ngày 31/08/2005**).
42. **Kê khai thuế GTGT, thuế TNDN của nhà thầu, nhà thầu phụ đ/v hoạt động đầu khí:** Thuế GTGT, thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh từ hoạt động thăm dò, phát triển mỏ và khai thác dầu khí do các nhà thầu phụ nộp (bao gồm cả các nhà thầu phụ trực tiếp kê khai nộp thuế tại Việt Nam và các nhà thầu phụ do nhà thầu nộp thay) là khoản thu được điều tiết 100% cho ngân sách trung ương. Do đó, khi khai kê khai các khoản thuế trên, nhà thầu phụ cần hạch toán loại 03, khoản 02 đối với hoạt động khai thác dầu khí; loại 03, khoản 03 đối với hoạt động thăm dò, phát triển mỏ, chương, mục, tiểu mục tương ứng theo quy định của mục lục ngân sách nhà nước hiện hành. (**TT số 68/2005/TT-BTC ngày 29/8/2005**).
43. **Lãi suất tiền gửi tối đa bằng đồng USD** – Ngân hàng Nhà nước vừa ban hành QĐ số 1247/2005/QĐ-NHNN ngày 26/8/2005, điều chỉnh lãi suất tiền gửi tối đa bằng đôla Mỹ của pháp nhân tại tổ chức tín dụng - gồm, tổ chức kinh tế, cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội,... thay thế QĐ số 272/2005/QĐ-NHNN ngày 21/3/2005.

 Kể từ ngày 01/9/2005, tiền gửi không kỳ hạn tối đa là 0,5%/năm; tiền gửi có kỳ hạn đến 06 tháng, tối đa là 1,2%/năm; tiền gửi có kỳ hạn trên 06 tháng, tối đa là 1,5%/năm. (**QĐ số 1247/2005/QĐ-NHNN ngày 26/8/2005**).
44. **Mức lãi suất cơ bản bằng đồng VND** - Mức lãi suất này được qui định tại QĐ số 1246/2005/QĐ-NHNN ngày 26/8/2005. Theo đó, kể từ ngày 01/9/2005, mức lãi suất cơ bản bằng Đồng Việt Nam là 0,65%/tháng (7,80%/năm). QĐ này thay thế QĐ số 1103/QĐ-NHNN ngày 28/7/2005. (**QĐ số 1246/2005/QĐ-NHNN ngày 26/8/2005**).
45. **Quản lý ngoại hối:** Ngày 26/8/2005, Ngân hàng Nhà nước ban hành TT số 04/2005/TT-NHNN, sửa đổi bổ sung khoản 6 Mục III của TT số 01/2001/TT-NHNN ngày 19/1/2001 hướng dẫn về quản lý ngoại hối đối với đầu tư trực tiếp ra nước ngoài của doanh nghiệp Việt Nam.

 Theo TT, doanh nghiệp được phép sử dụng ngoại tệ từ tài khoản tiền gửi ngoại tệ của mình mở tại Ngân hàng được phép; mua ngoại tệ tại Ngân hàng được phép; vay ngoại tệ tại Ngân hàng được phép phù hợp với qui định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam về việc cho vay bằng ngoại tệ, để chuyển ra nước ngoài góp vốn đầu tư, thực hiện dự án đầu tư theo qui định tại Giấy phép đầu tư. (**TT số 04/2005/TT-NHNN ngày 26/8/2005**).
46. **Ghi nhãn đối với hàng hóa, sản phẩm là/có nguồn gốc từ sinh vật biến đổi gen:** Để người tiêu dùng xem xét, lựa chọn đối với các sản phẩm, hàng hóa là hoặc có nguồn gốc từ sinh vật biến đổi gen, ngoài việc phải thực hiện đầy đủ các quy định của pháp luật hiện hành về ghi nhãn hàng hóa khi lưu thông, buôn bán trên thị trường, doanh nghiệp còn phải ghi thêm trên bao bì dòng chữ: «*sản phẩm có sử dụng công nghệ chuyển gen*» (**QĐ số 212/2005/QĐ-TTg ngày 26/8/2005 của TTCP**).
47. **Không được kinh doanh các loại thuốc, hoá chất theo phương thức bán hàng đa cấp:** Tất cả các hàng hoá không thuộc Danh mục hàng cấm lưu thông, hạn chế kinh doanh, hàng giả, hàng nhập lậu đều được phép kinh doanh theo phương thức bán hàng đa cấp, trừ hàng hoá là các loại thuốc, thiết bị y tế và hoá chất sau: (i) thuốc phòng chữa bệnh cho người; (ii) các loại vắc xin, sinh phẩm; (iii) trang thiết bị y tế và dụng cụ y tế; (iv) các loại thuốc thú y, thuốc bảo vệ thực vật; (v) hóa chất, chế phẩm diệt côn trùng, diệt khuẩn; (vi) nguyên liệu làm thuốc chữa bệnh; và (vii) các loại hóa chất độc hại và sản phẩm có hóa chất độc hại. (**ND số 110/2005/NĐ-CP ngày 24/8/2005**).
48. **Mức bảo hiểm tiền gửi được tăng lên đến 50 triệu đồng:** Mức bảo hiểm tiền gửi trả cho tất cả các khoản tiền gửi (bao gồm cả gốc và lãi) của một người gửi tiền (một cá nhân/một người đại diện theo pháp luật) được tăng từ mức 30 triệu đồng lên tối đa 50 triệu đồng. Được biết, tiền gửi của các doanh nghiệp tư nhân và công ty

- hợp danh cũng được bảo hiểm thay vì chỉ dành riêng cho tiền gửi của cá nhân như trước đây. (*ND số 109/2005/NĐ-CP ngày 24/8/2005*).
49. Khuyến khích DN hỗ trợ kinh phí đóng BHYT tự nguyện cho thân nhân người lao động: Các doanh nghiệp được khuyến khích sử dụng nguồn quỹ phúc lợi hợp pháp để hỗ trợ kinh phí đóng BHYT tự nguyện cho thân nhân người lao động đang tham gia BHYT bắt buộc. Thân nhân người lao động bao gồm: bố, mẹ đẻ; bố, mẹ đẻ của vợ hoặc chồng; bố, mẹ nuôi hoặc người nuôi dưỡng hợp pháp của bản thân, của vợ hoặc chồng; vợ hoặc chồng; con đẻ, con nuôi hợp pháp theo quy định của pháp luật; anh, chị, em ruột của bản thân, của vợ hoặc chồng. (*TT liên tịch số 22/2005/TTLT-BYT-BTC ngày 24/8/2005*).
 50. Trách nhiệm lập quy hoạch chi tiết xây dựng tỷ lệ 1/500 của chủ đầu tư: Theo ngày 19/8/2005 của BXD, chủ dự án các công trình xây dựng tập trung có trách nhiệm trình UBND cấp huyện nhiệm vụ và đồ án quy hoạch chi tiết xây dựng tỷ lệ 1/500 thuộc phạm vi dự án do mình quản lý. (*TT số 15/2005/TT-BXD ngày 19/8/2005*).
 51. Xử lý tài sản là nhà xưởng, CTXD khác trên đất thuê của DN phải di dời theo quy hoạch: Doanh nghiệp có tài sản là nhà xưởng, công trình xây dựng khác được tạo lập trên đất thuê của Nhà nước nay phải di dời trụ sở, cơ sở sản xuất kinh doanh đến địa điểm mới theo quy hoạch do ô nhiễm môi trường hoặc theo QĐ hoặc thông báo của cơ quan nhà nước có thẩm quyền được UBND tỉnh xem xét xử lý theo một trong hai hình thức: (i) được tự QĐ bán sau khi có ý kiến của UBND cấp tỉnh; hoặc (ii) bán lại phần tài sản trên đất cho UBND cấp tỉnh theo giá bán tại thị trường địa phương; sau đó thực hiện bán đấu giá cùng với quyền sử dụng đất. (*TT số 66/2005/TT-BTC ngày 18/8/2005*).
 52. Được xem xét, xử lý nợ rủi ro khi vay vốn của ngân hàng chính sách xã hội: Tổ chức kinh tế thuộc đối tượng chính sách vay vốn của ngân hàng chính sách xã hội mà gặp rủi ro do nguyên nhân khách quan sẽ được xem xét cho áp dụng các biện pháp miễn, giảm lãi tiền vay, xoá nợ (gốc, lãi) nếu đáp ứng các điều kiện sau: (i) sử dụng vốn vay đúng mục đích; (ii) bị thiệt hại do nguyên nhân khách quan làm mất một phần hoặc toàn bộ tài sản; và (iii) chưa có khả năng trả được nợ hoặc không trả được nợ cho ngân hàng. (*TT 65/2005/TT-BTC ngày 16/8/2005*).
 53. Qui chế kinh doanh thép xây dựng: Qui chế này được ban hành tại QĐ số 2212/2005/QĐ-BTM ngày 15/8/2005.
 Bộ Thương mại qui định tại QĐ này, thép xây dựng được kinh doanh trên thị trường Việt Nam phải tuân thủ qui định của pháp luật hiện hành về ghi nhãn hàng hoá. Việc ghi nhãn đối với thép xây dựng được thực hiện bằng cách ghi trực tiếp vào sản phẩm hoặc có nhãn phụ cài, đính kèm theo sản phẩm trưng bày tại nơi bán hàng hoặc ghi vào phiếu riêng để chuyển cho khách hàng.
 Nhà cung ứng, nhà phân phối, tổng đại lý, đại lý bán lẻ phải niêm yết giá bán thép xây dựng công khai nơi giao dịch và phải bán đúng giá niêm yết. Khi thị trường có biến động về giá, Nhà nước sẽ sử dụng các biện pháp bình ổn giá và các tổ chức, cá nhân kinh doanh thép xây dựng có trách nhiệm thực hiện theo sự điều chỉnh đó. (*QĐ số 2212/2005/QĐ-BTM ngày 15/8/2005*).
 54. Phương pháp xác định dự toán chi phí khảo sát xây dựng: Chi phí khảo sát xây dựng là cơ sở để quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình, được xác định theo công thức lấy tổng của 1 và thuế suất thuế GTGT nhân với tổng của chi phí lập phương án, báo cáo kết quả công việc, chi phí chỗ ở tạm thời và tích của khối lượng từng loại công việc khảo sát và đơn giá từng loại công việc khảo sát tương ứng. Các chủ đầu tư của dự án đầu tư xây dựng được khuyến khích lập và quản lý chi phí theo phương pháp này. (*TT số 14/2005/TT-BXD ngày 10/8/2005*).
 55. Cấp Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà ở, công trình xây dựng: Nội dung này đã được Bộ Xây dựng qui định chi tiết tại TT số 13/2005/TT-BXD ngày 05/8/2005, hướng dẫn NĐ số 95/2005/NĐ-CP ngày 15/7/2005.
 Theo đó, đối với nhà ở, công trình xây dựng được tạo lập từ trước ngày NĐ 95/2005/NĐ-CP có hiệu lực, phải có bản sao một trong những giấy tờ sau đây: Giấy phép xây dựng nhà ở, công trình, Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc một trong các loại giấy tờ về quyền sử dụng đất, Hợp đồng mua bán nhà ở thuộc sở hữu nhà nước, Giấy tờ về sở hữu nhà ở, công trình xây dựng do cơ quan có thẩm quyền cấp qua các thời kỳ...
 Đối với nhà ở, công trình được tạo lập từ ngày NĐ 95/2005/NĐ-CP có hiệu lực thì, phải có bản sao giấy tờ theo quy định sau: nhà ở, công trình được tạo lập thông qua việc xây dựng mới thì phải có giấy phép xây dựng. Trường hợp không phải xin phép xây dựng theo quy định của pháp luật về xây dựng thì phải có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc QĐ giao đất hoặc QĐ cho thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất, Trường hợp mua nhà ở của doanh nghiệp có chức năng kinh doanh nhà ở đầu tư xây dựng để bán thì doanh nghiệp phải làm các thủ tục để cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận cho bên mua...
 Trong trường hợp nhà ở có phần xây dựng trên đất của chủ khác hoặc nhà ở riêng lẻ có chung tường, khung cột với nhà ở, công trình xây dựng của chủ khác thì bản vẽ sơ đồ phải có xác nhận của các chủ đó. Nếu các chủ sử dụng đất, chủ sở hữu nhà đó không chịu xác nhận thì UBND phường nơi có nhà ở có trách nhiệm kiểm tra và xác nhận vào bản vẽ làm cơ sở để cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận cho người đề nghị cấp giấy. (*TT số 13/2005/TT-BXD ngày 05/8/2005*).
 56. Mức vốn của doanh nghiệp tư nhân: Vốn đầu tư của chủ doanh nghiệp tư nhân do chủ doanh nghiệp tự khai. Trong đó nêu rõ vốn bằng tiền Việt Nam, ngoại tệ tự do chuyển đổi, vàng và các tài sản khác. Đối với vốn bằng tài sản khác còn phải ghi rõ loại tài sản, số lượng và giá trị còn lại của mỗi loại tài sản. Toàn bộ vốn và tài sản, kể cả vốn vay và tài sản thuê được sử dụng vào hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp đều phải được ghi chép đầy đủ vào sổ kế toán và báo cáo tài chính của doanh nghiệp.

Trong quá trình kinh doanh, chủ doanh nghiệp tư nhân được tăng/ giảm vốn đầu tư. Và việc tăng/ giảm này phải được phản ánh trên sổ sách kế toán. Nếu giảm quá mức vốn đã đăng ký thì phải khai báo với cơ quan cấp đăng ký kinh doanh. **(CV số 2749/TCT-DNK ngày 12/8/2005).**

57. **Thẩm định giá:** Vấn đề này đã được Chính phủ qui định tại ND số 101/2005/ND-CP ngày 03/8/2005. Áp dụng đối với doanh nghiệp thẩm định giá; cơ quan, tổ chức, cá nhân có tài sản thẩm định giá và thẩm định viên về giá. Và ND này sẽ điều chỉnh doanh nghiệp thẩm định giá, thẩm định viên về giá, quản lý nhà nước về thẩm định giá và xử lý tranh chấp về thẩm định giá.

Kết quả thẩm định giá của doanh nghiệp thẩm định giá là một trong những căn cứ để cơ quan nhà nước có thẩm quyền xem xét, phê duyệt chi từ ngân sách nhà nước, tính thuế, xác định giá trị tài sản đảm bảo vay vốn ngân hàng, mua bảo hiểm, cho thuê, chuyển nhượng, bán, góp vốn, cổ phần hóa, giải thể doanh nghiệp và sử dụng vào các mục đích khác đã được ghi trong hợp đồng thẩm định giá. Kết quả thẩm định giá cũng được sử dụng để tư vấn cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền QĐ giá quyền sử dụng đất theo quy định của pháp luật; là cơ sở cho tổ chức, cá nhân có nhu cầu thẩm định giá sử dụng kết quả thẩm định giá theo mục đích đã được ghi trong hợp đồng thẩm định giá. **(ND số 101/2005/ND-CP ngày 03/8/2005).**

58. **Doanh nghiệp cần thực hiện các biện pháp bình ổn giá:** Để đảm bảo bình ổn giá những tháng cuối năm 2005, doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế có trách nhiệm tìm mọi biện pháp cải tiến công nghệ, tiết kiệm chi phí nguyên nhiên vật liệu, giảm chi phí sản xuất, hạ giá thành sản phẩm, khắc phục tăng giá đầu vào và kiểm chế tăng giá đầu ra. **(CT số 28/2005/CT-TTg ngày 03/08/2005).**

59. **Bảo hiểm y tế bắt buộc:** Bộ Y tế và Bộ Tài chính đồng ban hành TTTT số 21/2005/TTT-BYT-BTC ngày 27/7/2005, hướng dẫn thực hiện BHYT bắt buộc.

Đối tượng phải nộp BHYT là người lao động Việt Nam làm theo hợp đồng lao động có thời hạn từ đủ 03 tháng trở lên và hợp đồng lao động không xác định thời hạn trong các doanh nghiệp, cơ quan, tổ chức. Mức đóng BHYT là 3%/tháng theo ngạch bậc, chức vụ, tiền công hàng tháng ghi trong hợp đồng lao động. Trong đó, người sử dụng lao động đóng 2% và người lao động đóng 1%. Khi người sử dụng lao động trong các doanh nghiệp đóng toàn bộ phí BHYT cho người lao động thì được hạch toán 2% vào chi phí sản xuất và 1% từ quỹ của doanh nghiệp.

Đối với người đang hưởng lương hưu, trợ cấp mất sức lao động hàng tháng, mức đóng BHYT hàng tháng là 3% lương hưu, trợ cấp mất sức lao động. Cơ quan BHXH lập danh sách và đóng cả 3%.

Người có thẻ BHYT được khám bệnh, chẩn đoán, điều trị và phục hồi chức năng trong thời gian điều trị tại cơ sở khám chữa bệnh; được xét nghiệm, chẩn đoán hình ảnh, thăm dò chức năng; được sử dụng mẫu và các chế phẩm của máu; được sử dụng thuốc, dịch truyền;... và được thanh toán 100% viện phí của dịch vụ kỹ thuật cao với mức phí dưới 7 triệu đồng. **(TTT số 21/2005/TTT-BYT-BTC ngày 27/7/2005).**

60. **Phí sát hạch lái xe cơ giới đường bộ:** Bộ Tài chính đã hướng dẫn chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí sát hạch lái xe cơ giới đường bộ tại TT số 59/2005/TT-BTC ngày 26/7/2005.

Theo TT, tổng mức phí sát hạch sẽ là 70.000 đồng đối với Giấy phép lái xe các hạng A1, A2, A3 và A4; phí 350.000 đồng đối với Giấy phép lái xe các hạng B1, B3, C, D, E và F. Mức phí này được áp dụng thống nhất trên cả nước. Và người dự sát hạch để được cấp giấy phép lái xe cơ giới đường bộ của phần nào thì nộp phí sát hạch của phần đó (lý thuyết hoặc thực hành), cho dù đó là lần sát hạch thứ hai do lần thứ nhất không đạt yêu cầu. **(TT số 59/2005/TT-BTC ngày 26/7/2005).**

61. **Sử dụng dịch vụ kỹ thuật cao, chi phí lớn khi KCB vẫn được BHYT thanh toán:** Người có thẻ BHYT ngoài việc được thanh toán khi khám chữa bệnh (KCB) tại cơ sở KCB ban đầu hoặc cơ sở khác theo giấy chuyển viện còn được thanh toán chi phí khám chữa bệnh trong các trường hợp đặc biệt như: KCB sử dụng dịch vụ cao, chi phí lớn với mức tối đa không quá 20 triệu đồng; KCB theo yêu cầu riêng với mức thanh toán theo giá viện phí nhà nước quy định đối với cơ sở đó; KCB tại nước ngoài với mức thanh toán theo mức chi phí bình quân của các bệnh viện tuyến trung ương tại Hà Nội và TP. Hồ Chí Minh v.v.. **(TTT số 21/2005/TTT-BYT-BTC ngày 27/07/2005).**

62. **Thành lập Trung tâm Lưu ký chứng khoán:** Ngày 27/7/2005, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành QĐ số 189/2005/QĐ-TTg thành lập Trung tâm Lưu ký Chứng khoán thuộc Ủy ban chứng khoán Nhà nước. Theo đó, Trung tâm này sẽ thực hiện đăng ký, lưu ký, bù trừ, thanh toán chứng khoán và các dịch vụ hỗ trợ việc giao dịch mua, bán chứng khoán tại hai địa điểm là trụ sở chính ở Hà Nội và chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh. **(QĐ số 189/2005/QĐ-TTg ngày 27/7/2005).**

63. **Qui định về kiểm tra chất lượng, an toàn kỹ thuật của xe cơ giới:** Đối với xe cơ giới nhập khẩu – Hồ sơ đăng ký kiểm tra đối với mỗi lô xe nhập khẩu gồm Bản đăng ký kiểm tra có ghi rõ số khung, số động cơ và năm sản xuất của xe cơ giới; Bản sao chứng từ nhập khẩu; Bản sao tài liệu kỹ thuật giới thiệu các kỹ năng kỹ thuật hoặc bản chính của bản đăng ký thông số kỹ thuật xe cơ giới nhập khẩu. Riêng đối với xe cơ giới chưa qua sử dụng thì ngoài tài liệu kỹ thuật, tổ chức, cá nhân nhập khẩu bổ sung bản sao phiếu kiểm tra xuất xưởng do nhà sản xuất cấp cho từng xe cơ giới có ghi số khung, số động cơ hoặc bản chính giấy chứng nhận chất lượng của nhà sản xuất. **(QĐ số 35/2005/QĐ-BGTVT ngày 21/7/2005).**

Đối với xe cơ giới được sản xuất, lắp ráp - Để đạt tiêu chuẩn về chất lượng, an toàn kỹ thuật và bảo vệ môi trường, đơn vị sản xuất, lắp ráp xe cơ giới cần nộp đầy đủ hồ sơ thiết kế và hồ sơ kiểm tra.

Chỉ được miễn lập hồ sơ thiết kế đối với xe cơ giới sản xuất, lắp ráp theo thiết kế và mang nhãn hiệu hàng hoá của nước ngoài. Bên cạnh đó, cung cấp bản vẽ bố trí chung của sản phẩm, bản sao giấy chứng nhận cấp cho kiểu loại sản phẩm, và văn bản của bên chuyển giao công nghệ xác nhận sản phẩm được lắp ráp tại Việt Nam có chất lượng tương đương sản phẩm nguyên mẫu. **(QĐ số 34/2005/QĐ-BGTVT ngày 21/7/2005).**

64. **Lãi suất trái phiếu Chính phủ:** Kể từ ngày 01/8/2005, lãi suất trái phiếu Chính phủ đợt III/2005 để đầu tư một số công trình giao thông, thuỷ lợi quan trọng của đất nước phát hành trực tiếp qua các đơn vị Kho bạc Nhà nước là 8,6%/năm. Tiền lãi trái phiếu được thanh toán mỗi năm một lần khi đủ 12 tháng, tính từ ngày mua. **(QĐ số 51/2005/QĐ-BTC ngày 19/7/2005).**

65. **Xây dựng điều lệ Tổng công ty, Công ty mẹ:** Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã ban hành TT số 03/2005/TT-BKH ngày 18/7/2005, hướng dẫn về nội dung và quy trình xây dựng điều lệ Tổng công ty do Nhà nước QĐ đầu tư và thành lập và điều lệ Công ty mẹ trong mô hình công ty mẹ - công ty con.

Đối tượng áp dụng của TT này là các Tổng công ty do Nhà nước QĐ đầu tư và thành lập; các Tổng công ty đang trong quá trình chuyển đổi sang mô hình công ty mẹ - công ty con mà trong cơ cấu thành viên vẫn còn đơn vị hoạt động theo Luật Doanh nghiệp Nhà nước năm 2003; các Tổng công ty thành lập mới.

Yêu cầu chung của nội dung điều lệ là, điều lệ của Tổng công ty/ Công ty mẹ qui định về địa vị pháp lý của Tổng công ty/ Công ty mẹ; chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn, cơ cấu tổ chức quản lý của Tổng công ty/ Công ty mẹ; quan hệ trong nội bộ Tổng công ty/ Công ty mẹ; quan hệ của Tổng công ty/ Công ty mẹ với các đơn vị thành viên (công ty con, công ty liên kết); quan hệ của Tổng công ty/ Công ty mẹ với Đại diện chủ sở hữu nhà nước và các cơ quan nhà nước. Tuy nhiên, điều lệ của Tổng công ty/ Công ty mẹ có thể qui định chi tiết hơn hoặc rút gọn về nội dung cho phù hợp với cơ cấu đơn vị thành viên hoặc cơ cấu công ty con, công ty liên kết; đặc điểm lĩnh vực, ngành nghề hoạt động của mỗi Tổng công ty/ Công ty mẹ. **(TT số 03/2005/TT-BKH ngày 18/7/2005).**

66. **Phải có GCN về chất lượng đ/v công trình có nguy cơ gây thảm hoạ khi xảy ra sự cố:** Doanh nghiệp phải có chứng nhận sự phù hợp về chất lượng trước khi đưa vào sử dụng các công trình có nguy cơ gây ra thảm hoạ đối với người, tài sản và môi trường khi xảy ra sự cố sau đây: công trình tập trung đông người như nhà hát, rạp chiếu bóng, rạp xiếc, hội trường, trường học, sân vận động, siêu thị và các công trình có chức năng tương tự; nhà chung cư, bệnh viện, nhà làm việc, khách sạn, công trình hoá chất, hoá dầu, công trình đê, đập, cầu, hầm từ cấp II trở lên v.v.. **(TT số 11/2005/TT-BXD ngày 14/07/2005).**

67. **Doanh nghiệp hoạt động xây dựng có thể chuyển hạng khi chưa đủ điều kiện xếp hạng:** Các tổ chức, cá nhân tham gia hoạt động xây dựng nếu chưa đủ điều kiện để xếp hạng vẫn có thể được chuyển hạng nếu đáp ứng các điều kiện sau: (i) đối với tổ chức quản lý dự án, nếu đã thực hiện quản lý dự án ít nhất 5 dự án thuộc loại chỉ yêu cầu lập Báo cáo kinh tế - kỹ thuật xây dựng công trình thì được thực hiện quản lý dự án nhóm C; (ii) đối với tổ chức tư vấn thiết kế, nếu đã thiết kế ít nhất 5 công trình cấp IV thì được thiết kế công trình cấp III cùng loại; (iii) đối với tổ chức thi công xây dựng công trình, nếu đã thi công cải tạo 3 công trình thì được thi công công trình cấp IV và tiếp sau đó nếu đã thi công xây dựng ít nhất 5 công trình cấp IV thì được thi công xây dựng công trình cấp III cùng loại v.v.. Muốn biết thêm chi tiết, mời quý vị liên hệ với chúng tôi theo địa chỉ cuối bản tin để được cung cấp toàn văn văn bản. **(TT số 12/2005/TT-BXD ngày 15/07/2005).**

68. **Không được mua cổ phần ưu đãi trong DNNN CPH nếu hưởng lương của liên doanh:** Người lao động trong doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa sẽ không được mua cổ phần ưu đãi nếu đã được cử sang liên doanh để làm việc hoặc quản lý phần vốn nhà nước tham gia liên doanh và được liên doanh trả lương, đóng bảo hiểm xã hội. **(CV số 2255/LĐTBXH-LĐVL ngày 15/7/2005).**

69. **Phải xin giấy phép hoặc đăng ký trước khi tổ chức triển lãm:** Trước khi tổ chức triển lãm, doanh nghiệp, cá nhân phải xin giấy phép hoặc đăng ký với cơ quan văn hóa - thông tin thuộc Bộ hoặc Sở VH TT. **(CV số 2591/BVHTT-VHTTCS ngày 13/7/2005).**

70. **Không xử phạt đối với các vi phạm do sự kiện bất ngờ:** Nếu doanh nghiệp thực hiện hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, kế toán v.v.. do sự kiện bất ngờ thì sẽ được xem xét không xử lý vi phạm hành chính. **(CV số 2180 TCT/PCCS ngày 08/7/2005).**

71. **Danh mục văn bản hết hiệu lực:** Bộ Tài chính công bố Danh mục văn bản qui phạm pháp luật do Bộ ban hành đã hết hiệu lực pháp luật, bị bãi bỏ hoặc có văn bản thay thế tại QĐ số 40/2005/QĐ-BTC ngày 06/7/2005.

Trong Danh mục tại QĐ này có 233 văn bản qui phạm pháp luật do Bộ Tài chính ban hành đến ngày 31/12/2004 đã hết hiệu lực. Những văn bản đó nằm trong các lĩnh vực thuế, ngân sách nhà nước, hành chính sự nghiệp, hải quan, tài chính - ngân hàng, tài chính đối ngoại, đầu tư, bảo hiểm và lĩnh vực tài chính doanh nghiệp... **(QĐ số 40/2005/QĐ-BTC ngày 06/7/2005).**

72. **Dán tem thiết bị viễn thông:** Ngày 30/6/2005, Bộ Bưu chính - Viễn thông ra QĐ số 22/2005/QĐ-BBCVT, sửa đổi Điểm 2 Mục 1 tại Danh mục thiết bị viễn thông bắt buộc dán tem phù hợp với tiêu chuẩn, đã ban hành kèm theo QĐ số 42/2004/QĐ-BBCVT ngày 05/10/2004 - Nội dung sửa đổi là: thiết bị đầu cuối di động cầm tay (không áp dụng đối với thiết bị nhập khẩu).

73. **Được khấu trừ tiền đền bù thiệt hại về đất vào tiền sử dụng đất:** Doanh nghiệp phải đền bù thiệt hại về đất theo thỏa thuận thì sẽ được khấu trừ tiền đền bù thiệt hại về đất vào tiền sử dụng đất theo mức thực tế đã chi đền bù thiệt hại. Tuy nhiên, số tiền được khấu trừ tối đa chỉ được bằng mức tiền đền bù thiệt hại do UBND địa

phương cấp quận quy định, đồng thời không được quá 90% tiền sử dụng đất doanh nghiệp phải nộp vào ngân sách nhà nước. *(CV số 2085/TCT-TS ngày 30/6/2005).*

74. Mang tiền mặt ngoại tệ và nội tệ khi xuất nhập cảnh: Ngày 27/6/2005, Thống đốc Ngân hàng Nhà nước đã ký QĐ số 921/2005/QĐ-NHNN, sửa đổi khoản a và b Điều 1 QĐ số 337/1998/QĐ-NHNN7 ngày 10/10/1998 về việc mang ngoại tệ bằng tiền mặt và đồng Việt Nam bằng tiền mặt khi xuất nhập cảnh.

Theo đó, người cư trú và người không cư trú là cá nhân khi xuất nhập cảnh qua cửa khẩu Việt nam có mang theo ngoại tệ tiền mặt (gồm tiền giấy, tiền kim loại và séc du lịch) trên mức 7.000 USD hoặc ngoại tệ khác có giá trị tương đương (mức quy định cũ là 3.000 USD); hoặc trên mức 15 triệu đồng (mức quy định cũ là 5 triệu đồng) thì phải khai báo Hải quan cửa khẩu. Nếu cá nhân khi xuất nhập cảnh mang theo tiền mặt ngoại tệ dưới mức 7.000 USD (hoặc ngoại tệ khác có giá trị tương đương) hoặc dưới 15 triệu đồng thì không phải khai báo Hải quan cửa khẩu. *(QĐ số 921/2005/QĐ-NHNN ngày 27/6/2005).*

75. Đăng ký thế chấp, bảo lãnh: Việc đăng ký thế chấp, bảo lãnh bằng quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất được hướng dẫn tại TT liên tịch số 05/2005/TTLT-BTP-BTNMT ngày 16/6/2005. Áp dụng cho các tổ chức kinh tế, hộ gia đình, cá nhân, người Việt Nam định cư ở nước ngoài, tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài có quyền thế chấp, bảo lãnh, nhận thế chấp, nhận bảo lãnh bằng quyền sử dụng đất, tài sản gắn liền với đất – nhà ở, công trình kiến trúc khác, rừng cây lâu năm.

Người yêu cầu đăng ký là một trong các bên hoặc các bên ký kết hợp đồng thế chấp, bảo lãnh. Nếu thay đổi một trong các bên ký kết thì người yêu cầu đăng ký có thể là bên thế chấp mới, bên bảo lãnh mới hoặc bên nhận thế chấp mới, bên nhận bảo lãnh mới. Người yêu cầu đăng ký có thể uỷ quyền cho người khác theo luật định để yêu cầu đăng ký.

Khi một trong các bên hoặc các bên ký kết hợp đồng thế chấp, bảo lãnh phát hiện trong nội dung đăng ký thế chấp, bảo lãnh có sai sót, thì nộp cho Văn phòng đăng ký quyền sử dụng đất nơi đăng ký thế chấp, bảo lãnh 02 bản Đơn yêu cầu sửa chữa sai sót; Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất; Giấy chứng nhận quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất trong trường hợp sửa chữa sai sót trong Đơn yêu cầu đăng ký về tài sản gắn liền với đất; và văn bản uỷ quyền (nếu có). *(TTLT số 05/2005/TTLT-BTP-BTNMT ngày 16/6/2005).*

Tỷ giá liên ngân hàng giữa VND và USD từ tháng 07/2005 đến tháng 12/2005

| Tháng 7/2005 | | | | Tháng 8/2005 | | | |
|---------------|--------|-------|--------|---------------|--------|-------|--------|
| 01/07 | 15.820 | 16/07 | 15.845 | 01/08 | 15.840 | 17/08 | 15.831 |
| 02/07 | 15.815 | 19/07 | 15.839 | 02/08 | 15.846 | 18/08 | 15.825 |
| 05/07 | 15.821 | 20/07 | 15.834 | 03/08 | 15.842 | 19/08 | 15.820 |
| 06/07 | 15.818 | 21/07 | 15.842 | 04/08 | 15.850 | 20/08 | 15.824 |
| 07/07 | 15.822 | 22/07 | 15.836 | 05/08 | 15.844 | 23/08 | 15.832 |
| 08/07 | 15.827 | 23/07 | 15.831 | 06/08 | 15.838 | 24/08 | 15.839 |
| 09/07 | 15.824 | 26/07 | 15.837 | 09/08 | 15.832 | 25/08 | 15.836 |
| 12/07 | 15.828 | 27/07 | 15.830 | 10/08 | 15.837 | 26/08 | 15.843 |
| 13/07 | 15.835 | 28/07 | 15.835 | 11/08 | 15.834 | 27/08 | 15.848 |
| 14/07 | 15.841 | 29/07 | 15.843 | 12/08 | 15.829 | 30/08 | 15.842 |
| 15/07 | 15.838 | 30/07 | 15.840 | 13/08 | 15.833 | 31/08 | 15.837 |
| Tháng 9/2005 | | | | Tháng 10/2005 | | | |
| 01/09 | 15.844 | 16/09 | 15.841 | 01/10 | 15.857 | 17/10 | 15.870 |
| 02/09 | 15.844 | 17/09 | 15.834 | 03/10 | 15.857 | 18/10 | 15.868 |
| 03/09 | 15.846 | 19/09 | 15.834 | 04/10 | 15.860 | 19/10 | 15.873 |
| 05/09 | 15.846 | 20/09 | 15.839 | 05/10 | 15.856 | 20/10 | 15.866 |
| 06/09 | 15.841 | 21/09 | 15.846 | 06/10 | 15.861 | 21/10 | 15.862 |
| 07/09 | 15.836 | 22/09 | 15.835 | 07/10 | 15.858 | 22/10 | 15.867 |
| 08/09 | 15.840 | 23/09 | 15.840 | 08/10 | 15.856 | 24/10 | 15.867 |
| 09/09 | 15.845 | 24/09 | 15.845 | 10/10 | 15.856 | 25/10 | 15.874 |
| 10/09 | 15.849 | 26/09 | 15.845 | 11/10 | 15.856 | 26/10 | 15.879 |
| 12/09 | 15.849 | 27/09 | 15.852 | 12/10 | 15.858 | 27/10 | 15.872 |
| 13/09 | 15.842 | 28/09 | 15.855 | 13/10 | 15.865 | 28/10 | 15.864 |
| 14/09 | 15.842 | 29/09 | 15.851 | 14/10 | 15.863 | 29/10 | 15.861 |
| 15/09 | 15.844 | 30/09 | 15.854 | 15/10 | 15.870 | 30/10 | 15.861 |
| Tháng 11/2005 | | | | Tháng 12/2005 | | | |
| 01/11 | 15.865 | 16/11 | 15.875 | 01/12 | 15.865 | 17/12 | 15.873 |
| 02/11 | 15.858 | 17/11 | 15.870 | 02/12 | 15.862 | 19/12 | 15.877 |
| 03/11 | 15.862 | 18/11 | 15.866 | 03/12 | 15.862 | 20/12 | 15.875 |
| 04/11 | 15.854 | 19/11 | 15.866 | 05/12 | 15.867 | 21/12 | 15.869 |
| 05/11 | 15.854 | 21/11 | 15.861 | 06/12 | 15.870 | 22/12 | 15.866 |
| 07/11 | 15.851 | 22/11 | 15.865 | 07/12 | 15.865 | 23/12 | 15.862 |
| 08/11 | 15.855 | 23/11 | 15.868 | 08/12 | 15.862 | 24/12 | 15.862 |
| 09/11 | 15.858 | 24/11 | 15.872 | 09/12 | 15.866 | 26/12 | 15.862 |
| 10/11 | 15.863 | 25/11 | 15.867 | 10/12 | 15.866 | 27/12 | 15.861 |
| 11/11 | 15.859 | 26/11 | 15.867 | 12/12 | 15.871 | 28/12 | 15.858 |
| 12/11 | 15.859 | 28/11 | 15.863 | 13/12 | 15.868 | 29/12 | 15.865 |
| 14/11 | 15.864 | 29/11 | 15.866 | 15/12 | 15.867 | 30/12 | 15.875 |
| 15/11 | 15.869 | 30/11 | 15.869 | 16/12 | 15.873 | 31/12 | 15.875 |