

Số: 2649/TCT- DNL
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Công ty cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam

Trả lời công văn số 193/CTTC.KT ngày 04/06/2010 của Công ty cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế - quản lý thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế GTGT:

Tại điểm 2.14 Khoản 2 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“Các cơ sở kinh doanh dịch vụ cho thuê tài chính không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với dịch vụ cho thuê tài chính. Cơ sở phải kê khai, tính thuế đối với các tài sản cho đơn vị khác thuê mua tài chính thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo hoá đơn lập nêu trên.

Cơ sở kinh doanh dịch vụ cho thuê tài chính không phải nộp Tờ khai thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ cho thuê tài chính, mà chỉ nộp Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ bán ra và Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ mua vào, trong đó chỉ tiêu thuế giá trị gia tăng mua vào chỉ ghi tiền thuế giá trị gia tăng của tài sản cho thuê phân bổ phù hợp với hoá đơn giá trị gia tăng lập cho doanh thu của dịch vụ cho thuê tài chính trong kỳ kê khai. Cơ sở nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế đối với các tài sản cho đơn vị khác thuê mua tài chính”.

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp cơ sở cho thuê tài chính cho thuê tài sản thuộc đối tượng chịu thuế GTGT phải lập hoá đơn GTGT theo từng kỳ trong thời hạn thuê để giao cho bên đi thuê. Căn cứ vào các hoá đơn GTGT nhận được bên đi thuê tài chính sẽ kê khai và khấu trừ dần theo thời hạn thuê. Đối với ý kiến của đơn vị nêu Tổng cục Thuế sẽ nghiên cứu xem xét trong quá trình xây dựng chính sách. Trong thời gian chưa có hướng dẫn khác đề nghị đơn vị thực hiện theo đúng quy định hiện hành.

2. Về chính sách thuế TNCN:

• Tại điểm 3.1.4 Mục I Phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày

08/09/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân đã quy định các trường hợp người phụ thuộc được giảm trừ gia cảnh:

“ a) Con: con đẻ, con nuôi, con ngoài giá thú, cụ thể:

- Con dưới 18 tuổi (được tính đủ theo tháng).

Ví dụ: Con anh Nguyễn Văn A sinh tháng 7 năm 1992. Trường hợp này con anh Nguyễn Văn A được tính là người phụ thuộc đến hết tháng 6 năm 2010.

- Con trên 18 tuổi bị tàn tật, không có khả năng lao động.

- Con đang theo học tại các trường đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề, không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá mức quy định tại điểm 3.1.5 dưới đây.

...”

Đề nghị doanh nghiệp thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư này.

3. Về thủ tục hành chính thuế:

Tổng cục Thuế ghi nhận kiến nghị của đơn vị về thực hiện kê khai thuế qua mạng. Trong thời gian tới Tổng cục Thuế sẽ tiến hành triển khai việc kê khai thuế qua mạng đến hầu hết các doanh nghiệp theo Quyết định 856/QĐ-BTC ngày 19/04/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định danh sách doanh nghiệp thuộc diện Tổng cục Thuế trực tiếp tổ chức công tác quản lý thuế.

Tổng cục Thuế thông báo đến Công ty cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật. *M*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Lưu: VT, DNL(3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai