

# Bản tin Thuế

Tháng 9 năm 2011



# Trong số này:

## Văn bản mới

Hướng dẫn mới về Lệ phí trước bạ	3
Thông tư hướng dẫn thực hiện mức lương tối thiểu theo vùng	3

## Văn bản hướng dẫn

<b>Thuế Thu nhập doanh nghiệp</b>	4
Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp nước ngoài	4
Chuyển nhượng nhà máy	4
<b>Thuế Giá trị gia tăng</b>	4
Xác định đối tượng kiểm tra trước, hoàn thuế sau	4
Thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ được giao, thực hiện ở nước ngoài	4
Thuế GTGT hàng hóa mua bán trong kho ngoại quan	5
Khấu trừ thuế GTGT khi thanh toán bằng cách bù trừ công nợ ba bên	5
Khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp thời hạn thanh toán trả chậm được ghi trong phụ lục hợp đồng	6
Thuế GTGT đối với trường hợp chuyển nhượng dự án	6
Thuế GTGT đối với nhà thầu cung cấp dịch vụ cho thuê giàn khoan	6
Thuế GTGT với dịch vụ cung ứng trước tiền bán chứng khoán	6
<b>Thuế Nhà thầu nước ngoài</b>	7
Khấu trừ thuế GTGT của Văn phòng điều hành Nhà thầu nước ngoài	7
Dịch vụ môi giới bán hàng thực hiện ở nước ngoài	7
Miễn thuế nhà thầu đối với giao dịch hoán đổi lãi suất	7
<b>Thuế Thu nhập cá nhân</b>	8
Hợp đồng ủy quyền chuyển nhượng bất động sản	8
<b>Xuất nhập khẩu và Hải quan</b>	8
Hướng dẫn xác định dự án sử dụng thường xuyên từ 500 lao động trở lên	8
Hướng dẫn đăng ký bổ sung danh mục hàng hóa miễn thuế	9
<b>Quy định về hóa đơn</b>	9
Hóa đơn, chứng từ đối với hàng nhập khẩu lưu thông trên thị trường	9
Xử phạt vi phạm hành chính khi lập hóa đơn không theo thứ tự	9
<b>Lệ phí trước bạ</b>	9
Quy định về lệ phí trước bạ đối với tài sản ủy quyền	9

# Văn bản mới

## Hướng dẫn mới về Lệ phí trước bạ

Ngày 31/08/2011, Bộ Tài chính đã ban hành **Thông tư 124/2011/TT-BTC** (“Thông tư 124”) hướng dẫn Nghị định số 45/2011/NĐ-CP ngày 17/06/2011 của Chính phủ về lệ phí trước bạ. Dưới đây là những nội dung chính của Thông tư 124:

- Bổ sung thêm một số trường hợp không phải nộp lệ phí trước bạ như:
  - ▶ Tài sản cho thuê tài chính được chuyển quyền sở hữu cho bên thuê khi kết thúc thời hạn thuê thông qua việc nhượng, bán tài sản cho thuê;
  - ▶ Tàu bay sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách công cộng được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy phép;
  - ▶ Nhà, đất thừa kế, hoặc là quà tặng giữa người thân trong gia đình;
  - ▶ Nhà ở của hộ gia đình, cá nhân được tạo lập thông qua hình thức phát triển nhà ở riêng lẻ theo quy định của pháp luật.
- Miễn phí lệ phí trước bạ đối với nhà, đất do doanh nghiệp khoa học và công nghệ đăng ký quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà phục vụ cho mục đích nghiên cứu khoa học, công nghệ theo quy định của pháp luật

Thông tư này thay thế Thông tư số 68/2010/TT-BTC ngày 26/10/2010 và có hiệu lực từ ngày 15/10/2011.

## Thông tư hướng dẫn thực hiện mức lương tối thiểu theo vùng

Ngày 16/09/2011 Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội ban hành Thông tư 23/2011/TT-BLĐTBXH hướng dẫn thực hiện Nghị định 70/2011/NĐ-CP ngày 22/8/2011 của Chính phủ quy định mức lương tối thiểu vùng được áp dụng từ ngày 01/10/2011 đến hết ngày 31/12/2012.

Mức lương tối thiểu và địa bàn áp dụng mức lương tối thiểu vùng không thay đổi so với quy định tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 70/2011/NĐ-CP.

Mức lương tối thiểu vùng là mức lương thấp nhất làm cơ sở để doanh nghiệp và người lao động thỏa thuận tiền lương đồng thời là căn cứ để xây dựng và điều chỉnh các mức lương cũng như xây dựng và ban hành thang lương, bảng lương theo quy định của pháp luật lao động.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 31 tháng 10 năm 2011.

# Văn bản hướng dẫn

## Thuế Thu nhập doanh nghiệp

### Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp nước ngoài

Theo hướng dẫn tại Công văn số 2911/TCT-CS do Tổng Cục Thuế ban hành ngày 18/08/2011, trường hợp doanh nghiệp nước ngoài chuyển nhượng phần vốn góp tại doanh nghiệp Việt Nam cho một doanh nghiệp nước ngoài khác và chưa kê khai, nộp thuế TNDN phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn này, thì doanh nghiệp Việt Nam có trách nhiệm kê khai, nộp thay số thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng vốn của các doanh nghiệp nước ngoài đã thực hiện việc chuyển nhượng vốn.

### Chuyển nhượng nhà máy

Ngày 16/08/2011, Tổng Cục Thuế đã ban hành công văn số 2863/TCT-KK hướng dẫn về thu nhập nhượng bán các nhà máy theo nguyên trạng nhà máy bao gồm toàn bộ **quyền thuê đất**, nhà xưởng, máy móc, thiết bị để cơ cấu lại sản xuất. Theo đó, phần thu nhập từ việc nhượng bán nhà máy là tài sản của Công ty, bao gồm quyền thuê đất và công trình trên đất (nhà xưởng, thiết bị) không coi là thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, mà được tính chung vào kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty tại trụ sở chính. Trường hợp việc chuyển nhượng nhà máy bị lỗ thì Công ty được chuyển lỗ sang năm sau; **số lỗ này được trừ vào thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ**. Thời gian được chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

## Thuế Giá trị gia tăng

### Xác định đối tượng kiểm tra trước, hoàn thuế sau

Theo Công văn số 3137/TCT-KK ngày 1/9/2011 của Tổng Cục thuế về hoàn thuế GTGT và xử phạt vi phạm hành chính về thuế:

- ▶ Người nộp thuế sẽ thuộc đối tượng kiểm tra trước hoàn thuế sau trong thời hạn 02 năm kể từ thời điểm bị xử lý về hành vi trốn thuế, gian lận thuế của lần hoàn thuế đầu tiên mà vẫn có hành vi khai sai đối với hồ sơ hoàn thuế (dùng hóa đơn giả, hóa đơn khống...).
- ▶ Trường hợp Doanh nghiệp thuộc đối tượng kiểm tra trước hoàn thuế sau, cơ quan thuế đã ban hành quyết định kiểm tra trước khi hoàn, trong quá trình kiểm tra có phát hiện một số hóa đơn kê khai trùng, hóa đơn quá hạn kê khai, hóa đơn không đúng mã số thuế.... thì loại trừ các hóa đơn kê khai không đúng này và xử phạt về hành vi vi phạm về thủ tục thuế hoặc hành vi trốn thuế.

### Thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ được giao, thực hiện ở nước ngoài

Công ty A có hợp đồng bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cho Công ty B, hàng hóa, dịch vụ được giao và thực hiện tại nước ngoài để thực hiện dự án thì áp dụng thuế suất thuế GTGT của hợp đồng này như sau:



- ▶ Đối với phần thiết bị Công ty A mua hàng từ nước ngoài và giao trực tiếp cho dự án (hàng hóa không qua Việt Nam) thì không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật Thuế GTGT của Việt Nam.
- ▶ Đối với dịch vụ lắp đặt, chạy thử do Công ty A cử người ra nước ngoài thực hiện không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật Thuế GTGT của Việt Nam.
- ▶ Đối với phần phụ kiện, Công ty A mua hàng trong nước bán cho Công ty B, phần phụ kiện đó được giao hàng trực tiếp tại dự án thì Công ty A được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính.

Trên đây là nội dung hướng dẫn tại Công văn số 3321/TCT-CS ngày 15/09/2011 của Tổng Cục Thuế

### Thuế GTGT hàng hóa mua bán trong kho ngoại quan

Ngày 26/07/2011, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 2575/TCT-CS hướng dẫn về thuế GTGT đối với hàng hóa mua bán trong kho ngoại quan, theo đó:

- Trường hợp hàng hóa được mua từ nước ngoài vào gửi kho ngoại quan và bán ra cho doanh nghiệp Việt Nam hoặc doanh nghiệp trong khu phi thuế quan thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT;

- Người mua là doanh nghiệp Việt Nam phải nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu, được kê khai khấu trừ GTGT đầu vào, người mua là doanh nghiệp trong khu phi thuế quan không phải nộp GTGT khâu nhập khẩu;

Hàng hóa bán ra khỏi kho ngoại quan không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và sử dụng hóa đơn GTGT khi bán hàng hóa, dòng thuế suất và thuế GTGT trên hóa đơn không ghi và gạch bỏ.

### Khấu trừ thuế GTGT khi thanh toán bằng cách bù trừ công nợ ba bên

Ngày 22/07/2011, Tổng Cục thuế ban hành Công văn 2518/TCT-CS hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp bù trừ công nợ ba bên thì cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng để đảm bảo điều kiện khấu trừ thuế GTGT, theo đó, trường hợp công ty A ký hợp đồng với công ty B để mua hàng (hoặc sử dụng dịch vụ) của công ty B, công ty B lại mua hàng (hoặc sử dụng dịch vụ) của công ty C và công ty C lại mua hàng (hoặc sử dụng dịch vụ) của công ty A. Sau đó, ba công ty này tiến hành thanh toán bù trừ công nợ 3 bên mà phương thức thanh toán được quy định cụ thể trong hợp đồng. Nếu phần giá trị còn lại được thanh toán bằng tiền có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì chỉ được khấu trừ thuế GTGT đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

## Khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp thời hạn thanh toán trả chậm được ghi trong phụ lục hợp đồng

Ngày 10/08/2011, Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 2765/TCT-DNL hướng dẫn về kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với khoản thanh toán trả chậm mà thời hạn gia hạn thanh toán được quy định trong phụ lục hợp đồng.

Theo đó, trường hợp bên bán và bên mua có **phụ lục hợp đồng thỏa thuận gia hạn về thời hạn thanh toán**, khi chưa đến thời điểm thanh toán theo phụ lục hợp đồng, bên mua chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì bên mua vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời hạn thanh toán theo phụ lục hợp đồng nếu bên mua không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Bên mua phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hóa không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Sau khi bên mua đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hóa không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng, sau đó mới có được chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì bên mua có quyền khai bổ sung nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở Công ty.

## Thuế GTGT đối với trường hợp chuyển nhượng dự án

Theo Công văn số 2707/TCT-CS ngày 05/08/2011 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn chính sách thuế đối với chuyển nhượng dự án của tổ chức kinh tế, theo đó việc chuyển nhượng dự án không gắn với việc chấm dứt hoạt động của tổ chức kinh tế chuyển nhượng thì việc chuyển nhượng dự án sẽ tuân thủ các điều kiện và thủ tục chuyển

nhượng vốn. Theo đó, trường hợp chuyển nhượng dự án không phải là chuyển nhượng vốn sẽ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

## Thuế GTGT đối với nhà thầu cung cấp dịch vụ cho thuê giàn khoan

Theo Công văn số 2414/TCT-DNL ngày 13/07/2011 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn về nơi nộp thuế GTGT đối với các nhà thầu Việt Nam cung cấp các dịch vụ trong lĩnh vực dầu khí. Theo đó, trường hợp nhà thầu Việt Nam cho thuê giàn khoan, cung cấp dịch vụ khoan khai thác dầu khí (không phải là hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh), không thành lập đơn vị trực thuộc, không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu tại địa phương khác với nơi đóng trụ sở chính thì nhà thầu Việt Nam thực hiện kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với doanh thu từ hoạt động cho thuê giàn khoan, cung cấp dịch vụ khoan tại Cục Thuế nơi nhà thầu Việt Nam đóng trụ sở chính.

## Thuế GTGT với dịch vụ cung ứng trước tiên bán chứng khoán

Theo Công văn số 11550/BTC-CST của Bộ Tài Chính ban hành ngày 29/8/2011 gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn về thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh chứng khoán, theo đó:

- Trước ngày 01/08/2011, công ty chứng khoán phải kê khai nộp thuế GTGT với mức thuế suất GTGT là 10% đối với phí dịch vụ ứng trước tiên bán chứng khoán.
- Từ ngày 01/08/2011, hoạt động giao dịch mua ký quỹ chứng khoán và hoạt động ứng tiền bán chứng khoán của các công ty chứng khoán thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.



## Thuế Nhà thầu nước ngoài

### Khấu trừ thuế GTGT của Văn phòng điều hành Nhà thầu nước ngoài

Ngày 25/07/2011, Tổng Cục Thuế đã ban hành Công văn số 2524/TCT-CS hướng dẫn về các chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào theo hóa đơn GTGT có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên đối với Văn phòng điều hành tại Việt Nam của Nhà thầu nước ngoài như sau:

- Văn phòng điều hành tại Việt Nam của Nhà thầu nước ngoài, đã được cấp mã số thuế, mở tài khoản tại ngân hàng và đăng ký khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, khi mua hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên, để được khấu trừ thuế GTGT thì phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.
- Trường hợp Văn phòng trụ sở chính của Nhà thầu nước ngoài thanh toán trực tiếp tiền hàng cho nhà cung cấp hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam thông qua tài khoản của Nhà thầu tại nước ngoài, nếu có cơ sở xác định thực tế có mua bán hàng hóa, dịch vụ; bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam đã khai thuế theo hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ và đã nhận được tiền chuyển khoản từ Nhà thầu nước ngoài phù hợp với hợp đồng và hóa đơn mua bán hàng hóa; việc ủy quyền cho Văn phòng trụ sở chính của Nhà thầu nước ngoài thanh toán trực tiếp từ tài khoản tại nước ngoài được quy định cụ thể trong hợp đồng mua bán hàng hóa, dịch vụ giữa Văn phòng Điều hành và các nhà cung cấp, thì đủ điều kiện về chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào theo hóa đơn GTGT có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên.

### Dịch vụ môi giới bán hàng thực hiện ở nước ngoài

Theo Công văn số 2832/TCT-CS ngày 15/08/2011 của Tổng Cục Thuế, trường hợp công ty tại Việt Nam ký hợp đồng với các công ty nước ngoài để các công ty nước ngoài cung cấp dịch vụ môi giới bán hàng cho công ty, nếu dịch vụ này được thực hiện hoàn toàn tại nước ngoài thì các công ty nước ngoài cung cấp dịch vụ bán hàng không thuộc đối tượng áp dụng Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài Chính về thuế nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam.

### Miễn thuế nhà thầu đối với giao dịch hoán đổi lãi suất

Giao dịch hoán đổi lãi suất thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, thu nhập phát sinh từ giao dịch hoán đổi lãi suất thuộc đối tượng chịu thuế TNDN tại Việt Nam. Đây là nội dung hướng dẫn tại Công văn số 13637/BTC-CST ngày 25/9/2009 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế nhà thầu đối với giao dịch hoán đổi lãi suất.

Ngày 12/8/2011 Tổng Cục Thuế ban hành Công văn số 2806/TCT-CS xác nhận lại nội dung hướng dẫn về chính sách thuế nhà thầu nêu trên đồng thời hướng dẫn nội dung miễn thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Ôxtrâyliya như sau:

- Nếu quá trình đàm phán, ký kết và thực hiện Hợp đồng giữa Ngân hàng A tại Việt Nam và Ngân hàng B tại Ôxtrâyliya không tạo thành cơ sở thường trú hoặc không thông qua cơ sở thường trú của Ngân hàng B tại Việt Nam thì khoản thu nhập

từ giao dịch hoán đổi lãi suất của Ngân hàng B sẽ không chịu thuế TNDN tại Việt Nam.

- Ngược lại, nếu quá trình đàm phán, ký kết và thực hiện Hợp đồng giữa Ngân hàng A tại Việt Nam và Ngân hàng B tại Ôxtrâyliatạo thành cơ sở thường trú của Ngân hàng B tại Việt Nam thì thu nhập từ giao dịch hoán đổi lãi suất của Ngân hàng B sẽ phải chịu thuế TNDN tại Việt Nam.

## Thuế TNCN

### Hợp đồng ủy quyền chuyển nhượng bất động sản

Theo Công văn số 3373/TCT-TNCN ngày 20/9/2011 của Tổng Cục thuế hướng dẫn thuế TNCN đối với chuyển nhượng bất động sản thông qua hợp đồng ủy quyền. Theo đó, đối với các trường hợp giao dịch chuyển nhượng quyền sử dụng đất, mua bán quyền sở hữu nhà ở dưới hình thức hợp đồng ủy quyền mà nội dung của hợp đồng ủy quyền có quy định cho người nhận ủy quyền được các quyền chiếm hữu, quyền sử dụng, quyền định đoạt đối với quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà; thì cơ quan thuế sẽ phối hợp với các cơ quan chức năng tại địa phương để tiến hành kiểm tra, điều tra xác minh làm rõ nội dung của hợp đồng ủy quyền để xác định nghĩa vụ thuế TNCN của các đối tượng ủy quyền và đối tượng nhận ủy quyền trước khi làm thủ tục chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền sở hữu nhà.

## Xuất nhập khẩu và Hải quan

### Hướng dẫn xác định dự án sử dụng thường xuyên từ 500 lao động trở lên

Ngày 05/09/2011, Bộ Tài Chính ban hành Công văn số 11818/BTC-TCHQ hướng dẫn căn cứ để xác định dự án đầu tư có sử dụng thường xuyên từ 500 lao động trở lên cho mục đích miễn thuế nhập khẩu:

(i) Giấy chứng nhận đầu tư, Giấy phép đầu tư được cấp trước ngày Nghị định số 87/2010/NĐ-CP có hiệu lực thi hành (1/10/2010) hoặc Luận chứng kinh tế kỹ thuật và văn bản đề nghị hưởng ưu đãi đầu tư của doanh nghiệp gửi cơ quan có thẩm quyền trước ngày 01/10/2010;

(ii) Thời điểm để xác định được tính từ khi doanh nghiệp chính thức đi vào hoạt động căn cứ vào tiến độ ghi trong Giấy chứng nhận đầu tư, Giấy phép đầu tư;

(iii) Loại lao động được tính:

- ▶ Tính theo hướng dẫn tại Thông tư số 40/2009/TT-BLĐTBXH; hoặc
- ▶ Đối với các dự án được thực hiện trước ngày Thông tư số 40/2009/TT-BLĐTBXH của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội có hiệu lực thi hành (từ ngày 18/01/2010), thì số lao động được tính bao gồm cả lao động thường xuyên và lao động thời vụ.

Các doanh nghiệp không sử dụng đủ 500 lao động trở lên như đã đăng ký sẽ bị truy thu số thuế đã được miễn và bị phạt theo quy định của pháp luật.



## Hướng dẫn đăng ký bổ sung danh mục hàng hóa miễn thuế

Ngày 02/08/2011, Tổng Cục Hải Quan ban hành Công Văn số 3710/TCHQ-TXNK trả lời vướng mắc về việc đăng ký bổ sung danh mục hàng hóa nhập khẩu miễn thuế. Theo đó, Tổng Cục Hải Quan khẳng định: Việc điều chỉnh Danh mục hàng hóa nhập khẩu được miễn thuế đã đăng ký với cơ quan hải quan được thực hiện theo thực tế khi triển khai dự án và trên cơ sở giấy tờ, tài liệu có liên quan (Luận chứng kinh tế kỹ thuật, tài liệu thiết kế kỹ thuật chi tiết, luận chứng, tài liệu kinh tế kỹ thuật bổ sung, sửa đổi (nếu có sửa đổi, bổ sung)... ) để chứng minh với cơ quan hải quan về việc sửa đổi là phù hợp với nhu cầu của dự án, không quy định việc sửa đổi một hay nhiều lần.

Trên cơ sở tài liệu, giấy tờ chứng minh của chủ dự án, cơ quan hải quan sẽ xem xét, sửa đổi Danh mục hàng hóa nhập khẩu được miễn thuế theo quy định. Trường hợp có nghi vấn, cơ quan hải quan sẽ thực hiện kiểm tra tại doanh nghiệp để xác định.

## Quy định về hóa đơn

### Hóa đơn, chứng từ đối với hàng nhập khẩu lưu thông trên thị trường

Đối với hàng hóa nhập khẩu lưu thông trên thị trường, mỗi lần giao hàng các cơ sở kinh doanh phải xuất hóa đơn giao cho người mua và khi vận chuyển các cơ sở kinh doanh sử dụng hóa đơn bản gốc (liên 2, giao khách hàng) để chứng minh tính hợp pháp của hàng hóa trên đường vận chuyển.

Trên đây là nội dung Công văn số 3032/TCT-TTr ngày 26/08/2011 của Tổng Cục Thuế trả lời Cục Quản lý thị trường, Bộ Công thương.

### Xử phạt vi phạm hành chính khi lập hóa đơn không theo thứ tự

Theo Công văn 2720/TCT-CS của Tổng Cục thuế ban hành ngày 08/08/2011, trường hợp đơn vị trực thuộc trực tiếp bán hàng sử dụng hóa đơn của tổ chức kinh doanh đặt in có hành vi lập hóa đơn không theo thứ tự từ số nhỏ đến số lớn (trong phạm vi số hóa đơn được phân chia) do sử dụng quyển hóa đơn có số thứ tự lớn hơn trước quyển hóa đơn có số thứ tự nhỏ hơn của cùng mẫu số, cùng ký hiệu hóa đơn thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định, cụ thể là từ **3.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng**.

## Lệ phí trước bạ

### Quy định về lệ phí trước bạ đối với tài sản ủy quyền

Tổng Cục thuế đã quy định tại Công văn 3280/TCT-CS ngày 13/09/2011 hướng dẫn về lệ phí trước bạ đối với tài sản ủy quyền. Theo đó, người được ủy quyền không phải là người được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sở hữu, sử dụng tài sản nên không thuộc đối tượng phải kê khai nộp lệ phí trước bạ.

# Liên hệ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin mời liên hệ:

## **Thomas McClelland**

Partner

Tel: +84 8 3910 0751

tmcclelland@deloitte.com

## **Bùi Ngọc Tuấn**

Partner

Tel: +84 4 6268 3568

tbui@deloitte.com

## **Bùi Tuấn Minh**

Partner

Tel: +84 4 6268 3568

mbui@deloitte.com

## **Văn phòng Hà Nội**

Tầng 12A, Tòa nhà Vinaconex  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,  
Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 4 6288 3568

Fax: +84 4 6288 5678

## **Văn phòng Tư vấn Thuế và Tư vấn Giải pháp**

Tầng 12A, Tòa nhà Vinaconex  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,  
Hà Nội, Việt Nam

Tel: +84 4 6268 3568

Fax: +84 4 6268 5678

## **Văn phòng TP Hồ Chí Minh**

Tầng 11, Phòng 1101,  
Trung tâm Thương mại Sài Gòn  
37 Tôn Đức Thắng, Quận 1,  
TP Hồ Chí Minh

Tel: +84 8 3910 0751

Fax: +84 8 3910 0750

[www.deloitte.com/vn](http://www.deloitte.com/vn)

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung, và không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là "Mạng lưới các công ty Deloitte") được xem là, trong phạm vi của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những tư vấn về chuyên môn. Trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh cá nhân, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, một công ty TNHH có trụ sở tại Anh, và mạng lưới các hãng thành viên – mỗi thành viên là một tổ chức độc lập về mặt pháp lý. Vui lòng xem tại website [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết về cơ cấu pháp lý của Deloitte Touche Tohmatsu Limited và các hãng thành viên.

Deloitte cung cấp các dịch vụ kiểm toán, tư vấn thuế, tư vấn và giải pháp tài chính doanh nghiệp cho các khách hàng tư nhân hoặc các công ty công hoạt động trong nhiều lĩnh vực khác nhau. Với mạng lưới các hãng thành viên kết nối toàn cầu tại hơn 150 quốc gia, Deloitte mang đến năng lực đẳng cấp toàn cầu và am hiểu sâu sắc thị trường bản địa, góp phần vào sự thành công của khách hàng có hoạt động kinh doanh tại bất kỳ khu vực nào trên thế giới. Deloitte có khoảng 182.000 chuyên gia tư vấn cam kết cung cấp các giải pháp tối ưu đến khách hàng.

### **Giới thiệu về Deloitte Đông Nam Á**

Deloitte Đông Nam Á là một hãng thành viên của Deloitte hoạt động tại Brunei, Guam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore, Thái Lan và Việt Nam được thành lập để cung cấp những dịch vụ tư vấn chuyên nghiệp đáp ứng yêu cầu cụ thể của các công ty, tập đoàn lớn có tốc độ phát triển nhanh trong khu vực.

Với hơn 230 Partners và hơn 5.300 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại 22 văn phòng, các chuyên gia của Deloitte Đông Nam Á kết hợp kỹ thuật chuyên môn sâu rộng cùng sự am hiểu về nhiều lĩnh vực để cung cấp các dịch vụ chất lượng cao và nhất quán trong toàn khu vực.

Tất cả các dịch vụ chuyên nghiệp được cung cấp thông qua mạng lưới các văn phòng, chi nhánh của hãng Deloitte Đông Nam Á hoạt động một cách độc lập về mặt pháp lý.

### **Giới thiệu về Deloitte Việt Nam**

Deloitte Việt Nam là Công ty tư vấn và kiểm toán đầu tiên tại Việt Nam được thành lập cách đây 20 năm và là một phần của mạng lưới Deloitte Toàn cầu, một trong những hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Với hơn 600 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và thành phố Hồ Chí Minh được tiếp cận với toàn bộ thế mạnh của Deloitte Đông Nam Á với các hãng thành viên tại Brunei, Guam, Indonesia, Malaysia, Philippines, Singapore và Thái Lan, thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng bao gồm Dịch vụ tư vấn Quản lý Rủi ro Doanh nghiệp và Tư vấn Quản trị kinh doanh, Tư vấn Tài chính, Thuế và Kiểm toán.