

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1575 /TCT - CS
V/v áp dụng tỷ lệ GTGT.

Hà Nội, ngày 11 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Vĩnh Long.

Trả lời công văn số 213/CT-THNVDT ngày 13/4/2010 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long hỏi về việc áp dụng tỷ lệ GTGT đối với cá nhân kinh doanh, hộ kinh doanh, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 2.1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:

“2.1. Phương pháp tính trực tiếp trên GTGT áp dụng đối với các đối tượng sau đây:

a) Cá nhân, hộ kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

b) Tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh không theo Luật Đầu tư và các tổ chức khác không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

c) Hoạt động kinh doanh mua bán, vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ.”

- Điểm 2.2.b và điểm 2.2.c Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định:

“b) Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ có đầy đủ hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bán ra theo chế độ quy định hoặc có đủ điều kiện xác định được đúng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ như hợp đồng và chứng từ thanh toán nhưng không có đủ hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ đầu vào thì GTGT được xác định bằng doanh thu nhân (x) với tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu.

Tỷ lệ (%) giá trị gia tăng tính trên doanh thu làm căn cứ xác định giá trị gia tăng được quy định như sau:

- Thương mại (phân phối, cung cấp hàng hoá): 10%.

- Dịch vụ, xây dựng (trừ xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu): 50%.

- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 30%.

c) Hoạt động kinh doanh, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật thì nộp thuế theo tỷ lệ (%) GTGT do Bộ Tài chính quy định.”

Căn cứ quy định trên:

- Đối tượng quy định tại điểm 2.1.a Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính thì nộp thuế theo tỷ lệ (%) GTGT do Bộ Tài chính quy định nêu tại điểm 2.2c Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC (công văn số 763/BTC-TCT ngày 16/1/2009 của Bộ Tài chính cũng đã nêu nội dung này). Công văn số 2279/TCT-CS ngày 8/6/2009 của Tổng cục Thuế là nhằm giải thích rõ hơn nội dung này.

- Đối tượng quy định tại điểm 2.1.b Mục III Phần B là các cơ sở kinh doanh thực hiện nộp thuế theo tỷ lệ (%) GTGT quy định tại điểm 2.2.b Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Vĩnh Long biết./. *psw*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b)X

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



NGUYỄN ĐÌNH VU