

Số: 1883 /TCT-CS  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 1770/CT-TTHT ngày 13/3/2009 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh hỏi một số nội dung vướng mắc về chính sách thuế, liên quan đến nội dung về thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế hướng dẫn căn cứ áp dụng văn bản quy phạm pháp luật như sau:

1. Về điều kiện thanh toán để khấu trừ thuế GTGT đầu vào

- Căn cứ quy định tại điểm 1.3.b Mục III Phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng; Điểm 5.2 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung của quản lý thuế:

Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì cơ sở kinh doanh không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Nếu khai điều chỉnh làm phát sinh tăng số thuế GTGT phải nộp thì cơ sở kinh doanh phải tính phạt chậm nộp.

- Về khấu trừ thuế đối với xe ô tô 9 chỗ ngồi trở xuống có giá trị trên 1,6 tỷ

Căn cứ quy định tại điểm 1.2.c.3 Mục III Phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính: Đối với tài sản cố định là ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống (trừ ô tô sử dụng vào kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn), cơ sở kinh doanh được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần trị giá 1,6 tỷ đồng và giá trị 1,6 tỷ đồng được xác định là giá không có thuế GTGT.

2. Về áp dụng giảm thuế GTGT

- Về áp dụng giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT đối với trường hợp cơ sở kinh doanh đã giao hàng hóa, hoàn thành dịch vụ trong tháng 1 nhưng chưa lập hóa đơn

Căn cứ quy định tại điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng; điểm 5 công văn số 1811/BTC-TCT ngày 18/2/2009 của Bộ Tài chính; điểm 1.1., 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn:

Căn cứ quy định trên, trường hợp cơ sở kinh doanh đã giao hàng hóa, hoàn thành dịch vụ trong tháng 01/2009 thì cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn trong tháng



1 và phải kê khai xác định thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ theo mức thuế suất thuế GTGT áp dụng tại thời điểm tháng 01/2009 (thuế suất 10%). Việc giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT chỉ áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất bán từ ngày 01/02/2009, không áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ đã xuất bán trong tháng 01/2009. Do đó trường hợp đến tháng 02/2009 cơ sở kinh doanh mới lập hóa đơn thì tại dòng thuế suất thuế GTGT vẫn phải ghi mức thuế suất áp dụng tại thời điểm tháng 01/2009 (10%). Hành vi xuất hóa đơn trong tháng 02/2009 cho khối lượng hàng hóa, dịch vụ đã hoàn thành trong tháng 01/2009 là hành vi vi phạm trong lĩnh vực sử dụng hóa đơn và bị phạt theo quy định.

### 3. Về những nội dung khác

- Về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào từ 20 triệu đồng trở lên: Bộ Tài chính đã ban hành công văn 3046/BTC-TCT ngày 20/3/2009 hướng dẫn về điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

- Về thuế GTGT đối với hoạt động ủy thác gia công hàng xuất khẩu: Ngày 01/4/2009 Tổng cục Thuế đã có công văn số 1174/TCT-CS trả lời Công ty TNHH Gollas Việt Nam và có gửi Cục thuế thành phố về thuế GTGT đối với hoạt động ủy thác gia công hàng xuất khẩu.

- Về thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan: Ngày 28/4/2009 Tổng cục Thuế đã có công văn số 1575/TCT-CS trả lời Cục thuế và một số doanh nghiệp về chính sách thuế GTGT áp dụng đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan.

- Về thuế GTGT áp dụng đối với dịch vụ hàng không, hàng hải và dịch vụ vận tải quốc tế: Do những hoạt động này có tính đặc thù có tính đặc thù riêng nên Bộ Tài chính sẽ có Thông tư hướng dẫn riêng nội dung này.

- Về những nội dung khác (chính sách thuế đối với trường hợp hai doanh nghiệp trong nước ký hợp đồng cung cấp hàng hóa nhưng hàng hóa được giao và sử dụng tại nước ngoài; áp dụng tỷ lệ GTGT đối với hoạt động mua bán vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ; dịch vụ xuất khẩu không đủ điều kiện áp dụng thuế suất 0%; thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh bất động sản có thu tiền theo tiến độ, trước năm 2009; giảm thuế GTGT đối với sản phẩm in; giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán): Tổng cục Thuế đã báo cáo Bộ Tài chính và sẽ có văn bản hướng dẫn riêng từng nội dung.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết./...

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



PHẠM DUY KHƯƠNG