

Số: 2715 /TCT-DNK  
V/v: Chính sách thuế

Hà Nội, ngày 01 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 316/CT-THDT ngày 29/5/2006 của Cục thuế Bến Tre về chính sách thuế, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

**1/ Về truy thu thuế GTGT, TNDN đối với hộ kinh doanh cá thể:**

Căn cứ Điều 17, Chương III, Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT qui định:

“ Cá nhân kinh doanh vừa và nhỏ, nộp thuế theo mức ấn định từng kỳ, nếu có thay đổi về ngành nghề kinh doanh, qui mô, doanh số kinh doanh phải khai báo với cơ quan thuế để xem xét, điều chỉnh mức thuế đã ấn định. Trường hợp không khai báo hoặc khai báo không trung thực, cơ quan thuế có quyền ấn định mức thuế phải nộp cho phù hợp với thực tế kinh doanh”.

Theo qui định nêu trên, trường hợp hộ kinh doanh cá thể, cơ quan thuế đã ấn định doanh thu tính thuế và ổn định cho hộ kinh doanh nhưng qua kiểm tra, xác minh hoá đơn hàng hoá mua vào, hoặc hoá đơn hàng hoá bán ra và hàng tồn đủ căn cứ xác định doanh thu bán ra thực tế cao hơn nhiều lần doanh thu ấn định thì ngoài việc Chi cục thuế phải điều chỉnh lại doanh số để xác định lại mức thuế phải nộp của kỳ ổn định tiếp theo còn phải truy thu thêm thuế GTGT, thuế TNDN trên phần chênh lệch giữa doanh thu thực tế qua kiểm tra xác minh và doanh thu ấn định.

**2/ Về áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hoá xuất khẩu:**

Theo qui định tại Tiết đ, Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì : một trong những điều kiện để hàng hoá dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ và hoàn thuế GTGT đầu vào là phải có Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải Quan đã xuất khẩu.

Theo qui định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Mê Kông xuất khẩu hàng hoá ra nước ngoài đã có đủ điều kiện như: hợp đồng bán hàng hoá cho tổ chức, cá nhân nước ngoài; thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng; hoá đơn GTGT ghi đầy đủ các chi tiêu: mã số, tên Công ty, tờ khai hải quan nhưng trên tờ khai hải quan ghi không đúng mã số thuế ( các chi tiêu khác khớp

đúng với các chứng từ liên quan) thì Công ty phải làm việc với cơ quan Hải quan nơi xuất hàng để điều chỉnh mã số thuế thì mới đủ thủ tục là hàng hoá xuất khẩu và được hưởng thuế suất GTGT 0%.

### 3/ Về hoá đơn GTGT ghi bằng ngoại tệ:

Theo qui định tại Điều 11 Luật kế toán thì đơn vị tính trong kê toán là đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”, ký hiệu quốc tế là “VND”). Trong trường hợp nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh là ngoại tệ, phải ghi theo nguyên tệ là đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái thực tế hoặc quy đổi theo tỷ giá hối đoái do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh.

Căn cứ qui định nêu trên thì trường hợp hoá đơn GTGT các đơn vị xuất khẩu ghi bằng ngoại tệ, phần dưới có ghi tỷ giá ngoại tệ thì phải quy đổi ra tiền Việt Nam và ghi trên hoá đơn là tiền Việt Nam.

Tổng cục thuế trả lời để Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNK (2b).x

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



Phạm Văn Huyền