

Số: 3305/TCT-PC
V/v Chính sách thuế

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số công văn số 793/CT-KTNB-BP2 ngày 27/1/2011 của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 10, Chương 2, Luật thuế GTGT quy định:

“1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ và đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế”.

2. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng áp dụng đối với các trường hợp sau đây:

a) Cơ sở kinh doanh và tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh không có cơ sở thường trú tại Việt Nam nhưng có thu nhập phát sinh tại Việt Nam chưa thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ;

b) Hoạt động mua bán vàng, bạc, đá quý”.

Điểm 1.1 và điểm 2.1, Mục III, Phần B, Thông tư 129/2008/TT-BTC hướng dẫn:

“1.1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ và đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế, trừ các đối tượng áp dụng tính thuế theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT nêu tại điểm 2 Mục này.

...

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.

Trường hợp cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý và hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì phải hạch toán riêng được hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý để áp dụng theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Kim Cương KiTa có hoạt động chế tác vàng bạc, đá quý thì Công ty phải thực hiện đăng ký, kê khai, tính và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với hoạt động này.

Trường hợp Công ty Kim Cương KiTa không áp dụng phương pháp khấu trừ đối với hoạt động chế tác vàng bạc, đá quý mà áp dụng phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, dẫn đến khai, nộp thuế GTGT và áp dụng chế độ hoá đơn chứng từ không đúng quy định thì cơ quan thuế thực hiện xử phạt theo quy định về khai, nộp thuế và quy định về hoá đơn tại các văn bản quy phạm pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh biết và thực hiện./. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ KTNB, CS – TCT;
- Lưu: VT; PC (2b). ↴

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



Lê Hồng Hải