

Số: 3551 /TCT-KK

V/v chuyển đổi phương pháp

tính thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 8 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 4250/CT-KKT đề ngày 12/5/2016 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh vướng mắc về áp dụng phương pháp tính thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ khoản 3, khoản 4 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính);

1. Về thời điểm chuyển đổi phương pháp tính thuế giá trị gia tăng

Tại công văn số 1434/TCT-KK ngày 07/4/2016 của Tổng cục Thuế đã hướng dẫn về việc tiếp nhận Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế giá trị gia tăng (mẫu 06/GTGT) để đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế. Theo đó, trường hợp người nộp thuế nêu thuộc đối tượng đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ nhưng không gửi mẫu 06/GTGT đến cơ quan thuế chậm nhất là ngày 30/4/2016 thì phải chuyển sang phương pháp trực tiếp kể từ ngày 01/5/2016.

2. Về xác định doanh thu hàng năm làm căn cứ xác định cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ

Doanh thu hàng năm làm căn cứ xác định cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ là doanh thu bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng. Khi hết chu kỳ ổn định hai năm liên tục, người nộp thuế đang hoạt động xác định doanh thu hàng hoá, cung ứng dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng nếu dưới một tỷ đồng và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, sổ sách, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ thì người nộp thuế phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế giá trị gia tăng (mẫu 06/GTGT) đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là ngày 20/12/2015, theo thời gian gia hạn tại Công văn hướng dẫn số 1434/TCT-KK là ngày 30/4/2016 để đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ năm 2016-2017.

Theo đó, trường hợp người nộp thuế đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng dưới một tỷ đồng, đã thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, sổ sách, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ, nhưng không gửi mẫu

06/GTGT đến cơ quan thuế chậm nhất là ngày 30/4/2016 thì phải chuyển sang phương pháp trực tiếp kể từ ngày 01/5/2016.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và hướng dẫn người nộp thuế thực hiện.

Nơi Nhận:

- Như trên;
- Cục CNTT, Vụ CS, Vụ PC;
- Lưu: VT, KK (3b). *g*

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Phương
Nguyễn Thị Thu Phương

www.LuatVietnam.vn