

Số: 435/CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 01 năm 2017

V/v: kê khai thuế giá trị gia tăng

Kính gửi: Công ty TNHH TM DV & KD nhà Vĩnh Lộc
Địa chỉ: 61 Trần Quang Diệu, P.14, Q.3
Mã số thuế: 0301480670

Trả lời văn thư số 03CV_VL ngày 28/12/2016 của Công ty về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Tại Điều 15 Thông tư số 151/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung điểm b, khoản 2 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

“b) Khai thuế giá trị gia tăng theo quý

b.1) Đối tượng khai thuế GTGT theo quý

Khai thuế theo quý áp dụng đối với người nộp thuế giá trị gia tăng có tổng doanh thu bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống.

...

Trường hợp người nộp thuế đủ điều kiện và thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý muốn chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo (theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là cùng với thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT của tháng đầu tiên của năm bắt đầu khai thuế GTGT theo tháng.

b.2) Thời kỳ khai thuế theo quý

- Việc thực hiện khai thuế theo quý hay theo tháng được ổn định trọn năm dương lịch và ổn định theo chu kỳ 3 năm. Riêng chu kỳ ổn định đầu tiên được xác định tính kể từ ngày 01/10/2014 đến hết ngày 31/12/2016.

...

- Trong chu kỳ khai thuế ổn định theo quý, nếu người nộp thuế tự phát hiện hoặc qua thanh tra, kiểm tra, cơ quan thuế kết luận doanh thu của năm trước liền kề của chu kỳ khai thuế ổn định này trên 50 tỷ đồng, người nộp thuế không đủ điều kiện để khai thuế giá trị gia tăng theo quý của chu kỳ ổn định đó thì từ năm tiếp theo liền kề của năm phát hiện cho đến hết chu kỳ ổn định, người nộp thuế phải thực hiện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng.

...

- Đối với các doanh nghiệp đã áp dụng khai thuế theo quý trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực thi hành thì chu kỳ ổn định đầu tiên được tính đến hết ngày 31/12/2016.

...”

Ngày 24/10/2014, Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 4716/TCT-CS về việc giới thiệu nội dung mới của Thông tư số 151/2014/TT-BTC. Tại Khoản 2 Phần IV công văn đã hướng dẫn khai thuế GTGT theo quý:

“Sửa đổi, bổ sung quy định: Người nộp thuế giá trị gia tăng có tổng doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống thì thực hiện khai thuế GTGT theo quý và thời điểm kê khai theo quý áp dụng từ kỳ khai thuế GTGT quý IV năm 2014 (tháng 10, 11, 12 năm 2014).”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty trong năm 2013 có doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ dưới 50 tỷ đồng thì từ ngày 01/10/2014 Công ty thực hiện khai thuế GTGT theo quý. Việc thực hiện khai thuế theo quý được ổn định trọn năm dương lịch và ổn định theo chu kỳ 3 năm (Chu kỳ ổn định đầu tiên được xác định tính kể từ ngày 01/10/2014 đến hết ngày 31/12/2016). Trong chu kỳ khai thuế ổn định theo quý này, Công ty xác định doanh thu của năm 2016 trên 50 tỷ đồng thì năm 2017 cho đến hết chu kỳ ổn định, Công ty phải thực hiện khai thuế GTGT theo tháng (không phải nộp mẫu hay thông báo cho cơ quan thuế).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Bz*

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
- P.PC;
- CCT Q.3;
- Lưu: VT, TTHT.

3313 - 23729166 / 2017 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
[Signature]

Nguyễn Nam Bình