

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 44818/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 09 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Gemopia Vina
(Địa chỉ: Thôn Phú Thụy – xã Phú Thị - Gia Lâm - Hà Nội. MST: 0104996956)

Trả lời công văn số CV/0103GM không ngày tháng của Công ty TNHH MTV Gemopia Vina hỏi về phương pháp tính thuế GTGT, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến về nguyên tắc như sau:

- Căn cứ Điểm 2 công văn số 18128/BTC-TCT ngày 27/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn triển khai thực hiện một số quy định có hiệu lực từ 01/01/2014 tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, quy định:

“2. Đối với trường hợp chuyển sang áp dụng phương pháp trực tiếp từ ngày 01/01/2014 thì không được tiếp tục sử dụng hóa đơn GTGT. Trường hợp cơ sở kinh doanh không đủ thời gian in hóa đơn bán hàng thì Cục Thuế xem xét bán hóa đơn để cơ sở kinh doanh đủ dùng trong thời gian 2 tháng (tháng 1, tháng 2 năm 2014).”

- Căn cứ công văn số 49801/CT-HTr ngày 26/9/2014 của Cục Thuế TP Hà Nội trả lời chính sách thuế cho Công ty TNHH MTV Gemopia Vina.

Căn cứ các quy định trên, về phương pháp tính thuế GTGT đối với hoạt động mua bán, chế tác vàng, bạc, đá quý, ngày 26/9/2014, Cục Thuế TP Hà Nội đã có công văn số 49801/CT-HTr hướng dẫn Công ty TNHH MTV Gemopia Vina. Theo đó, từ ngày 01/01/2014, trường hợp Công ty TNHH MTV Gemopia Vina có hoạt động mua bán, chế tác vàng, bạc, đá quý thì Công ty phải lập hoá đơn bán hàng đối với hoạt động này và hạch toán riêng hoạt động này để nộp thuế theo phương pháp trực tiếp trên GTGT.

Tuy nhiên, từ ngày 01/01/2014 đến hết ngày 30/9/2014, Công ty thực hiện khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và lập hoá đơn GTGT cho khách hàng là không đúng quy định.

Đối với việc xử lý số hoá đơn GTGT đã xuất từ ngày 01/01/2014 đến ngày 30/9/2014 theo trình bày của Công ty, đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ và liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được xem xét, giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 01;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

KT. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Mai Sơn