

Số: 684 /TCT-CS  
V/v áp dụng khai thuế  
GTGT theo phương pháp  
khấu trừ đối với hộ kinh  
doanh

Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương

Thực hiện Luật quản lý thuế, Tổng cục Thuế nhận được công văn của Cục thuế một số địa phương hỏi về việc áp dụng khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh (sau gọi chung là hộ kinh doanh). Về việc này, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

Tại điểm 7.1 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định: "*Người nộp thuế đang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp, nếu đáp ứng đủ điều kiện tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại điểm 3.1 mục này thì có quyền gửi văn bản đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp chấp thuận chuyển sang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.*"

Tại điểm 7.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên quy định: "*Người nộp thuế đã được cơ quan thuế đồng ý chuyển áp dụng từ phương pháp tính thuế trực tiếp sang phương pháp tính thuế khấu trừ hoặc từ phương pháp tính thuế trực tiếp trên doanh thu sang phương pháp tính thuế trực tiếp trên giá trị gia tăng nếu trong quá trình thực hiện không đáp ứng đủ các điều kiện quy định thì cơ quan thuế quản lý trực tiếp áp dụng biện pháp ấn định thuế phải nộp và ra thông báo chuyển sang phương pháp tính thuế thích hợp.*"

Căn cứ quy định trên:

- Trường hợp trước ngày 1/7/2007 hộ kinh doanh đã áp dụng phương pháp khấu trừ thuế để xác định số thuế giá trị gia tăng phải nộp, sử dụng hóa đơn GTGT khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ và không có hành vi vi phạm thì sau ngày 1/7/2007 hộ kinh doanh vẫn tiếp tục áp dụng phương pháp khấu trừ thuế để khai thuế giá trị gia tăng và vẫn sử dụng hoá đơn GTGT khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, thanh lý tài sản.

- Từ ngày 1/7/2007: Đối với hộ kinh doanh đang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp nếu đáp ứng đủ điều kiện tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì hộ kinh doanh có quyền gửi văn bản đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp chấp thuận chuyển sang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ.

Trong quá trình áp dụng phương pháp khấu trừ thuế để khai và tính thuế GTGT, nếu hộ kinh doanh không đáp ứng đủ các điều kiện quy định thì cơ quan


thuế quản lý trực tiếp áp dụng biện pháp ấn định thuế phải nộp và ra thông báo chuyên sang phương pháp tính thuế thích hợp để quản lý thu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế các địa phương được biết và thực hiện./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*

Phạm Duy Khương