

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 81525 /CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 21 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Chi cục thuế huyện Gia Lâm

Trả lời công văn số 4425/CCT-KKKTT ngày 04/12/2015 Chi cục thuế huyện Gia Lâm hỏi về việc tiếp nhận mẫu 06/GTGT đối với DN, HTX thành lập trong Quý 4/2014, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 7, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/01/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định:

"... Trường hợp người nộp thuế từ 01/01/2014 thuộc đối tượng được tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng thì gửi văn bản thông báo đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp về việc áp dụng phương pháp tính thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 06/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.

Người nộp thuế phải gửi Thông báo về việc áp dụng phương pháp tính thuế tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp trước ngày 20 tháng 12 của năm trước liền kề năm người nộp thuế thực hiện phương pháp tính thuế mới hoặc năm người nộp thuế tự nguyện áp dụng theo phương pháp khấu trừ."

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT:

+ Tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 12 hướng dẫn về phương pháp tính thuế:

"Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

...

b) Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này..."

+ Tại điểm a, khoản 2 Điều hướng dẫn về đối tượng áp dụng phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp:

“...Doanh nghiệp, hợp tác xã mới thành lập, trừ trường hợp đăng ký tự nguyện theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 12 Thông tư này”

Căn cứ Khoản 3, Điều 3, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 3, 4, Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng được đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ.

Căn cứ Công văn số 1097/TCT-KK ngày 30/3/2015 của Tổng cục thuế hướng dẫn về việc tiếp nhận mẫu 06/GTGT như sau:

“Trường hợp doanh nghiệp, HTX mới thành lập trong quý IV năm 2014 khi xác định thuộc đối tượng được đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ chỉ phải nộp 01 lần mẫu 06/GTGT để đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ cho quý IV, năm 2014 và 2015. Đến trước ngày 20/12/2015 doanh nghiệp, HTX căn cứ vào cách xác định doanh thu quy định tại khoản 2 Điều 12 Thông tư 219/2014/TT-BTC để áp dụng phương pháp khấu trừ cho hai năm 2016 và 2017. Áp dụng tương tự cho các trường hợp NNT thành lập mới trong quý IV của các năm tiếp theo sau năm 2014.”

Căn cứ các quy định trên, đối với doanh nghiệp, hợp tác xã mới thành lập trong Quý IV năm 2014 thì việc xác định phương pháp tính thuế và thời gian ổn định phương pháp tính thuế được thực hiện theo công văn số 1097/TCT-KK ngày 30/3/2015 của Tổng cục thuế.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Chi cục thuế huyện Gia Lâm được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, HTr(2). (4/1)

