

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THỪA THIÊN HUẾ

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

Số: /CTTTH-TTHT
V/v hướng dẫn chế độ kế toán và Luật
quản lý thuế

Thừa Thiên Huế, ngày tháng năm 2022

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư và dịch vụ YesHue Eco.
Địa chỉ: thôn Xuân Phú, xã Hương Phú, huyện Nam Đông,
tỉnh Thừa Thiên Huế.

Cục Thuế đã nhận được công văn số 0706/CV-YESHUE ECO ngày 07/6/2022 của Công ty cổ phần đầu tư và dịch vụ YesHue Eco (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn chế độ tài chính kế toán. Vấn đề này, Cục Thuế trả lời như sau:

Tại khoản 1 và 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội quy định

“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế

1. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế.

2. Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ...”

Căn cứ Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa:

- Tại Điều 1 quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này hướng dẫn nguyên tắc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính của doanh nghiệp nhỏ và vừa, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước”.

- Tại một số Điều Thông tư số 133/2016/TT-BTC quy định:

“Điều 18. Tài khoản 133 - Thuế GTGT được khấu trừ

...Điều 24. Tài khoản 152 - Nguyên liệu, vật liệu

Điều 25. Tài khoản 153 - Công cụ, dụng cụ

...Điều 31. Tài khoản 211 - Tài sản cố định

...Điều 41. Tài khoản 333 - Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Điều 42. Tài khoản 334 - Phải trả người lao động

Điều 43. Tài khoản 335 - Chi phí phải trả

...Điều 45. Tài khoản 338 - Phải trả, phải nộp khác

...Điều 57. Tài khoản 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ...”

Căn cứ vào các quy định trên:

- Về thực hiện Luật Quản lý thuế: nguyên tắc khai thuế, tính thuế Công ty phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định

trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế. Công ty tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ theo quy định tại Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

- Về thực hiện chế độ kế toán: Nguyên tắc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính của Công ty, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước. Trường hợp Công ty đã thực hiện chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa theo Thông tư số 133/2016/TT-BTC ngày 26/8/2016 của Bộ Tài chính tùy theo các nghiệp vụ kinh tế phát sinh công ty sử dụng các tài khoản phù hợp để ghi sổ kế toán.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Quốc Việt