

Số: 1368 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2005

V/v Trả lời chính sách thuế.

**Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam.**

Trả lời công văn số 101 CT-THTT ngày 3/2/2005 của Cục Thuế V/v Hoàn thuế GTGT, theo nội dung công văn hỏi trường hợp hộ kinh doanh cá thể nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ lập thủ tục nghỉ kinh doanh, đóng mã số thuế để tham gia thành lập Công ty TNHH hoặc Công ty cổ phần có số thuế GTGT còn âm thì có được giải quyết hoàn thuế GTGT hay không?. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1/ Về hoàn thuế GTGT đối với hộ kinh doanh cá thể nộp thuế theo phương pháp khấu trừ:**

Đối với hộ cá thể nộp thuế theo phương pháp khấu trừ nay giải thể để tham gia thành lập Công ty TNHH hoặc công ty cổ phần còn thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết thì không được hoàn thuế.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1989 TCT/DNK ngày 30/6/2004 (bản photocopy kèm theo) trả lời Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà V/v hoàn thuế GTGT đối với hộ cá thể.

**2/ Về giá trị hàng hoá tồn kho của hộ kinh doanh cá thể chấm dứt hoạt động thành lập Doanh nghiệp tư nhân:**

Theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng, Điều 23 của Luật Doanh nghiệp. Trường hợp hộ kinh doanh cá thể (nộp thuế theo hình thức khấu trừ) đang thực hiện chế độ kế toán hộ kinh doanh có vật tư, hàng hoá tồn kho chấm dứt hoạt động để thành lập DNTN thì hộ phải lập bảng kê xác định giá trị vật tư hàng hoá tồn kho theo hoá đơn chuyển cho DNTN; sau đó DNTN phải thành lập hội đồng định giá (gồm các thành viên của DNTN) để xác định giá trị vật tư hàng hoá thực tế hộ chuyển cho DNTN theo bảng kê để DNTN làm căn cứ xác định giá vốn (đối với vật tư hàng hoá), xác định giá trị còn lại phải trích khấu hao (đối với tài sản cố định).

Hộ kinh doanh cá thể chấm dứt hoạt động để chuyển thành DNTN khi chuyển số vật tư hàng hoá cho DNTN, hộ không phải lập hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế GTGT đối với số vật tư hàng hoá tồn kho chuyển cho doanh nghiệp tư nhân.

**3/ Về thuế suất thuế giá trị gia tăng:**

Tại Điểm 2.10, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

"Mức thuế suất 5% đối với hàng hoá, dịch vụ:

.....  
Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa qua chế biến hoặc chỉ sơ chế làm sạch, ướp đông, phơi sấy khô ở khâu kinh doanh thương mại ....."

Tại Điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định:

"Các mức thuế suất thuế GTGT quy định trên đây được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại. Hàng hóa không quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này đều áp dụng thuế suất 10%."

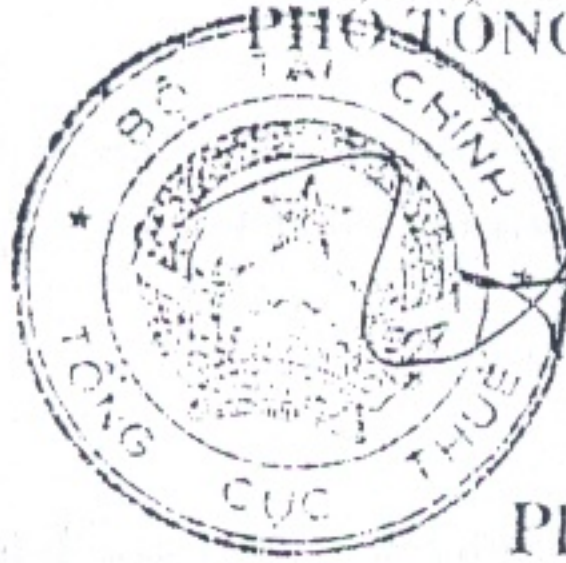
Căn cứ quy định trên; mặt hàng cá Bò File tẩm ướp gia vị, phơi sấy khô, thuộc mặt hàng áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Tổng cục thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện *J.*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Văn Huyền*  
Phạm Văn Huyền