

Số: 202 /TCT- HT
V/v thuế suất thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 14 tháng 1 năm 2008.

Kính gửi: Công ty TNHH Giám định SSL
(Địa chỉ: 174/140 Chu Văn An, P.12, Q.Bình Thạnh, TP. HCM)

Trả lời công văn số 22/SSL ngày 10/12/2007 của Công ty TNHH Giám định SSL về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ giám định hàng hoá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 21/09/2005, Bộ Tài chính đã có công văn số 11885/BTC-TCT hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT, trong đó hướng dẫn:

- Dịch vụ giám định hàng hoá áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10%.

- Trường hợp trước ngày ký công văn này (ngày 21/09/2005) mà các đơn vị đã áp dụng mức thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ giám định hàng hoá khác với hướng dẫn trên đây, bên bán đã kê khai nộp thuế thì không thực hiện truy thu, truy hoàn thuế GTGT.

- Kể từ ngày 21/09/2005, nếu đơn vị đã áp dụng mức thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ giám định là 5% thì phải điều chỉnh lại mức thuế suất theo đúng quy định là 10%.

Theo hướng dẫn trên, trường hợp sau ngày 21/09/2005 Công ty TNHH Giám định SSL đã áp dụng thuế suất thuế GTGT là 5% thì Công ty phải điều chỉnh lại hoá đơn. Nếu hai bên mua và bán không thống nhất điều chỉnh lại hoá đơn đã ghi sai thuế suất thì bên bán phải kê khai nộp bổ sung số thuế GTGT còn thiếu vào NSNN. Số thuế GTGT nộp bổ sung này được đưa vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện, nếu còn nội dung nào chưa rõ đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Cục thuế TP.HCM để được hướng dẫn thêm. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CS, TTTD;
- Lưu: VT, HT.đ

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương