

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: *775* /TCT- CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 9 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kiên Giang.

Trả lời công văn số 268/CT-THNVDT ngày 09/04/2010 của Cục thuế tỉnh Kiên Giang về nghị hướng dẫn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế TNDN:

Về vấn đề miễn giảm thuế TNDN tại điểm 1 công văn số 268/CT-THNVDT của Cục thuế tỉnh Kiên Giang, Bộ Tài chính đã có công văn số 7250/BTC-TCT ngày 07/6/2010 hướng dẫn về một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế TNDN năm 2009 gửi Cục thuế các địa phương.

2. Thuế GTGT:

Căn cứ điểm 1, mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định".

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 13/2009/TT-BTC ngày 22/01/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện giảm thuế GTGT đối với một số hàng hoá, dịch vụ doanh nghiệp kinh doanh gặp khó khăn.

Căn cứ điểm 2 mục I, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn thời điểm xác định thuế GTGT: "Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền".

Căn cứ mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hóa, dịch vụ phải thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật".

Theo các hướng dẫn trên thì:

• Đối với hoạt động mua bán hàng hoá: thời điểm lập hoá đơn GTGT và xác định thuế GTGT là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua.

• Trường hợp từ ngày 01/02/2009 đến ngày 31/12/2009 (thời điểm Thông tư số 13/2009/TT-BTC ngày 22/01/2009 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành), Doanh nghiệp đã thực hiện bán hàng hoá thuộc diện được giảm 50% thuế suất thuế

GTGT nhưng chưa lập hoá đơn, đến tháng 01 năm 2010 mới lập hoá đơn là hành vi vi phạm, Doanh nghiệp bị xử phạt vi phạm pháp luật về thuế đối với hành vi không lập hoá đơn. Đề nghị Cục thuế kiểm tra, xem xét, yêu cầu Doanh nghiệp cung cấp các tài liệu chứng minh thời điểm chuyển giao hàng hoá thực tế đã diễn ra trong khoảng thời gian Thông tư số 13/2009/TT-BTC có hiệu lực thi hành và Doanh nghiệp cam kết chịu hoàn toàn trách nhiệm trước pháp luật thì Doanh nghiệp được lập hoá đơn ghi thuế suất thuế GTGT theo mức thuế suất tại thời điểm giao hàng (giảm 50% thuế suất thuế GTGT). Trường hợp Doanh nghiệp không chứng minh được thời điểm chuyển giao hàng hoá diễn ra trong khoảng thời gian Thông tư số 13/2009/TT-BTC có hiệu lực thi hành thì Doanh nghiệp không được lập hoá đơn ghi mức thuế suất giảm 50%.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Kiên Giang được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC; CST (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai

Thank you for evaluating Wondershare PDF Converter.

You can only convert 3 pages with the trial version.

To get all the pages converted, you need to purchase the software from:

<http://www.wondershare.com/utilities/pdf-converter/buy-pdf-converter.html>