

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2331/TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 10 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng.

Trả lời công văn số 2548/CT-KK&KTT ngày 31/12/2008 của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng về việc truy thu, truy hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật như sau:

Tổng cục Thuế có công văn số 4585/TCT-HT ngày 01/12/2008 trả lời Công ty TNHH Agrivina Dalat Hasfarm về thuế GTGT đối với mặt hàng hoa chậu. Tại công văn nêu trên hướng dẫn mặt hàng hoa chậu tiêu dùng tại Việt nam thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT là căn cứ theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT để áp dụng.

Tại điểm 1.2 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hoá đơn”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH Agrivina Dalat Hasfarm bán mặt hàng hoa chậu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT nhưng Công ty đã xuất hoá đơn áp dụng thuế suất 10% thì Công ty kê khai nộp thuế theo thuế suất đã ghi trên hoá đơn. Trường hợp Công ty bán mặt hàng hoa chậu xuất hoá đơn không tính thuế GTGT, cơ quan thuế kiểm tra quyết toán thuế đã xử lý truy thu thuế GTGT theo thuế suất 10% và doanh nghiệp đã kê khai nộp thuế thì số tiền thuế đã truy thu được điều chỉnh giảm số tiền thuế phải nộp tại ngày cuối cùng của tháng nộp hồ sơ khai bổ sung; hoặc được bù trừ số thuế giảm vào số thuế phát sinh của lần khai thuế tiếp theo, theo hướng dẫn tại điểm 5 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính. Số thuế đầu vào chưa khấu trừ hết được xét hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng được biết. *Acen*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

