

Số: 4974/TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 11 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 43726/CT-HTr ngày 09/9/2014 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc chuyển đổi áp dụng phương pháp tính thuế GTGT khi thực hiện Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 3, 4 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về phương pháp khấu trừ thuế:

“...Trường hợp cơ sở kinh doanh mới thành lập từ ngày 01/01/2014 chưa đủ điều kiện đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại điểm b, c khoản 3 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, nếu đáp ứng được các điều kiện hướng dẫn tại điểm b, c khoản này thì được áp dụng theo hướng dẫn tại điểm b, c khoản 3 Điều 12 Thông tư này.”

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 1 Điều 7 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 9 năm 2014.”

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 14 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng khi chuyển sang nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được khấu trừ thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh kể từ kỳ đầu tiên kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế.”

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về xử lý đối với hóa đơn đã lập.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp thành lập từ ngày 01/01/2014 đang thực hiện kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, nếu đáp ứng các điều kiện hướng dẫn tại điểm b, c khoản 3 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính (có hiệu lực từ 01/09/2014) thì doanh nghiệp được chuyển đổi sang áp dụng kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ từ ngày 01/09/2014. Doanh nghiệp được khấu trừ thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh kể từ kỳ đầu tiên kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế. Việc quản lý, sử dụng hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ phải tuân thủ và thực hiện theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010, Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/5/2013 và Thông tư số

39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính. Trường hợp, doanh nghiệp phát hiện hóa đơn đã lập sai sót thì người bán và người mua lập biên bản hoặc thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hóa đơn điều chỉnh sai sót theo hướng dẫn tại Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Hà Nội biết./.

Nơi nhận:

- Như trên; *MT*
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC, KK-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).



**KI. TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG**

[Handwritten signature]
Cao Anh Tuấn

7896