

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

----- & -----

Số: **1070 TCT/DNK**
V/v: Chăm bộ thuế GTGT
đối với hộ kinh doanh

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà nội, ngày **12** tháng 04 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 501/CT-HHDT ngày 25/2/2005 của Cục thuế về việc hộ đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp có phát sinh chứng từ nộp thuế GTGT ngoài tỉnh (do có hoạt động gia công cấp cắt ngoài tỉnh) thì số thuế GTGT của chứng từ này có được trừ vào tiền thuế GTGT phải nộp trên bộ thuế của họ hay không?; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Điều 17 Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

" Cá nhân kinh doanh vừa và nhỏ nộp thuế theo mức ấn định từng kỳ, nếu có thay đổi về ngành nghề kinh doanh, quy mô, doanh số kinh doanh phải khai báo với cơ quan thuế để xem xét, điều chỉnh mức thuế đã ấn định. Trường hợp không khai báo hoặc khai báo không trung thực, cơ quan thuế có quyền ấn định mức thuế phải nộp cho phù hợp với thực tế kinh doanh"

Căn cứ quy định trên, cá nhân kinh doanh vừa và nhỏ nộp thuế theo mức ấn định từng kỳ, nếu có thay đổi về doanh số kinh doanh phải khai báo với cơ quan thuế để xem xét, điều chỉnh lại mức thuế đã ấn định (mức thuế ổn định khi lập bộ thuế). Vì vậy, trường hợp hộ kinh doanh có phát sinh doanh số kinh doanh ngoài tỉnh (do có hoạt động gia công cấp cắt ngoài tỉnh) và đã nộp thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh này; nếu hộ kinh doanh khai báo với cơ quan trực tiếp quản lý thuế (cơ quan lập bộ thuế ổn định) về doanh số kinh doanh ngoài tỉnh để xác định lại mức thuế GTGT phải nộp đã ấn định thì chứng từ nộp thuế GTGT ngoài tỉnh được trừ vào số tiền thuế GTGT phải nộp (mức thuế GTGT sau khi đã xác định lại).

Trường hợp, hộ kinh doanh không khai báo với cơ quan trực tiếp quản lý thuế (cơ quan lập bộ thuế ổn định) về doanh số kinh doanh ngoài tỉnh để xác định lại mức thuế GTGT phải nộp đã ấn định thì chứng từ nộp thuế GTGT ngoài tỉnh không được trừ vào số tiền thuế GTGT phải nộp theo mức thuế GTGT và thuế TNĐN ấn định phải nộp.

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

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), DNK (2b)

KIỂM TÓNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền