

Số: 2487 /TCT-DNK

Hà Nội, ngày 27 tháng 7 năm 2005

V/v: xử lý thuế đối với trường
hợp áp dụng sai thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh

Trả lời công văn số 1831/CT-TTr1 ngày 06/7/2005 của Cục Thuế về việc xử lý truy thu thuế GTGT đối với trường hợp kê khai sai thuế suất thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại điểm 3.17, Mục II, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT thì: hoạt động dịch vụ cung ứng lao động áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Theo qui định nêu trên thì trường hợp Công ty DVVL Hạ Long năm 2002, 2003 đã lập hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế đối với dịch vụ cung ứng việc làm theo thuế suất 5% là không đúng qui định. Tuy nhiên, do năm 2002, 2003 Công ty chưa nắm vững chính sách thuế nên đã lập hoá đơn và thu tiền của khách hàng với thuế suất 5%. Sau khi phát hiện sai, Công ty đã đề nghị nhưng khách hàng không chấp nhận bổ sung số tiền thuế còn thiếu. Hiện tại công ty đã có Quyết định giải thể và đang tiến hành thủ tục giải thể.

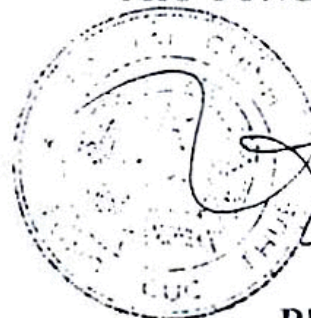
Xét thực tế trên, Tổng cục đồng ý với đề xuất của Cục thuế Quảng Ninh: áp dụng xử phạt vi phạm hành chính và không truy thu số thuế GTGT còn thiếu do tính sai thuế suất các năm 2002, 2003 của Công ty DVVL Hạ Long.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, DNK.(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền