

Số: 4569 /TCT-PCCS
V/v: Kê khai, nộp thuế GTGT
trong trường hợp bị tạm đình
chỉ sử dụng hoá đơn.

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên

Trả lời Công văn số 1426/CT-TTr ngày 31/10/2006 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về việc kê khai, nộp thuế GTGT trong trường hợp cơ sở kinh doanh bị tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 3 Nghị định số 158/2003/TT-BTC ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định:

“Đối tượng nộp thuế GTGT là các tổ chức, cá nhân có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT ở Việt Nam, không phân biệt ngành nghề, hình thức, tổ chức kinh doanh và các tổ chức khác có nhập khẩu hàng hoá, mua dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT từ nước ngoài”.

Mặt khác, việc tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn theo quy định tại điểm b khoản 3 Điều 5 Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế và điểm b khoản 2 Điều 18 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, sử dụng và quản lý hoá đơn chỉ áp dụng đối với các hoá đơn đầu ra.


Do vậy, trong trường hợp cơ sở kinh doanh bị tạm đình chỉ sử dụng hoá đơn GTGT nhưng vẫn kinh doanh bình thường thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Hàng hoá, dịch vụ và doanh thu hàng hoá, dịch vụ bán ra phải được phản ánh đầy đủ trên Bảng kê bán lẻ hàng hoá (mẫu số 06/GTGT). Hàng tháng, cơ sở kinh doanh phải lập và gửi cơ quan thuế tờ khai thuế GTGT (mẫu số 01/GTGT) và các bảng kê kèm theo. Việc xác định số thuế GTGT phải nộp được thực hiện theo phương pháp khấu trừ như hướng dẫn tại khoản 1 Mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT; trong đó: doanh thu tính thuế GTGT bằng doanh thu bán hàng; thuế GTGT đầu ra = (bảng) doanh thu bán hàng x (nhân) thuế suất thuế GTGT.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).⁵⁰

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương