

Số: 4362 /TCT-PCCS
V/v: thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH JAPFA COMFEED Long An
(Xã Nhứt Chánh, huyện Bến Lức, tỉnh Long An)

Trả lời công văn số 16/03/07/CV-JCL ngày 21/03/2007 của Công ty TNHH JAPFA COMFEED Long An về thuế suất thuế GTGT đối với mỡ cá tra và mỡ cá tra tinh luyện, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Căn cứ Biểu thuế suất thuế GTGT theo Danh mục biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo Thông tư số 62/2004/TT-BTC ngày 24/6/2004 của Bộ Tài chính thì mỡ cá tra và mỡ cá tra tinh luyện, thuộc mã hàng 1504, áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Trường hợp Công ty mua mỡ cá tra và bên bán xuất hoá đơn GTGT là 10% là đúng quy định.

2. Tại điểm 2a công văn số 630/TCT-PCCS ngày 06/2/2007 của Tổng cục Thuế hướng dẫn v/v vướng mắc về xuất hoá đơn: Trường hợp doanh nghiệp ghi sai thuế suất thuế GTGT trên hoá đơn thì khi phát hiện, hai bên mua và bán phải lập biên bản có chữ ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu hai doanh nghiệp để huỷ hoá đơn cũ có sai sót và lập lại hoá đơn mới với thuế suất thuế GTGT chính xác thay thế hoá đơn cũ ghi sai thuế suất và thuế GTGT đầu ra do sai thuế suất doanh nghiệp bán phải điều chỉnh vào tờ khai thuế GTGT của tháng lập hoá đơn mới thay thế hoá đơn cũ bị huỷ bỏ.

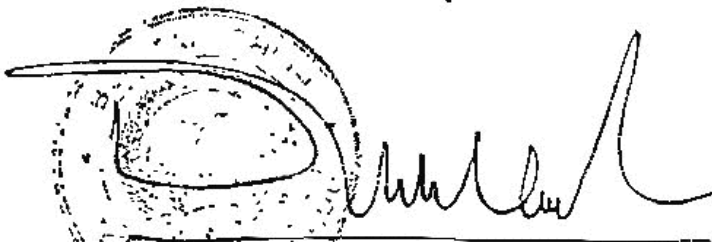
Do đó, trường hợp Công ty mua sản phẩm có thuế suất thuế GTGT là 5%, bên bán xuất hoá đơn GTGT là 10% thì hai bên tiến hành huỷ hoá đơn cũ và lập hoá đơn mới theo hướng dẫn như trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH JAPFA COMFEED Long An biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Cục thuế tỉnh Long An
- Lưu: VT, PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Phạm Duy Khương