

Số: 1207 /TCT-TTr

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2008

V/v thực hiện truy thu thuế  
GTGT, TNDN qua giá bán trong  
hoạt động kinh doanh xe ô tô, xe  
hai bánh gắn máy.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà.

Trả lời Công văn số 2963/CT-THNVDT ngày 27/7/2007, 3290/CT-THNVDT ngày 27/8/2007, 3800/CT-THNVDT ngày 3/10/2007 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà đề nghị hướng dẫn thêm về việc xử lý truy thu thuế giá trị gia tăng và thu nhập doanh nghiệp qua giá bán trong hoạt động kinh doanh xe ô tô, xe hai bánh gắn máy theo Quyết định số 41/2002/QĐ – TTg ngày 18/3/2002 của Thủ tướng Chính phủ, về vấn đề này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1, Mục I, Thông tư số 69/2002/TT-BTC ngày 16/8/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Quyết định số 41/2002/QĐ-TTg ngày 18/3/2002 thì: “Cơ sở kinh doanh mặt hàng xe ô tô, xe hai bánh gắn máy ghi giá bán trên hoá đơn giao cho người tiêu dùng thấp hơn giá bán thực tế trên thị trường bị xử lý truy thu thuế GTGT, thuế TNDN theo giá bán được xác định trên cơ sở bảng giá tối thiểu xe ô tô, xe hai bánh gắn máy tính thu lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương quy định, đồng thời bị xử phạt vi phạm theo quy định của pháp luật, cụ thể như sau:

- Các cơ sở kinh doanh bán xe ô tô, xe hai bánh gắn máy xuất hoá đơn trực tiếp cho người tiêu dùng (bao gồm các tổ chức, cá nhân mua xe ô tô, xe hai bánh gắn máy) ghi giá trên hoá đơn thấp hơn giá tối thiểu tính thu lệ phí trước bạ...”

Các trường hợp bán xe ô tô, xe hai bánh gắn máy ghi giá thanh toán trên hoá đơn cao hơn giá tính lệ phí trước bạ thì thuế GTGT và thuế TNDN được tính theo giá tính thuế ghi trên hoá đơn.

Tại Mục II, Thông tư số 69/2002/TT-BTC ngày 16/8/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Theo quy định tại Điều 2 của Quyết định số 41/2002/QĐ-TTg ngày 18/3/2002 của Thủ tướng Chính phủ thì giá bán làm căn cứ để truy thu thuế GTGT và thuế TNDN đối với xe ô tô và xe hai bánh gắn máy được xác định trên cơ sở bảng giá tối thiểu xe ô tô, xe hai bánh gắn máy tính thu lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương ban hành...”

Theo hướng dẫn nêu trên thì giá tính thu lệ phí trước bạ được lấy làm giá gốc để so sánh. Trong trường hợp cơ sở kinh doanh bán xe ô tô, xe hai bánh gắn

máy ghi giá bán thanh toán trên hoá đơn thấp hơn giá bán thực tế trên thị trường (có căn cứ để chứng minh) thì được lấy giá tối thiểu tính thu lệ phí trước bạ để so sánh mức chênh lệch làm căn cứ truy thu thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định. Nếu ghi giá trên hoá đơn cao hơn giá trước bạ thì thuế GTGT và thuế TNDN được tính theo giá ghi trên hoá đơn.

Trường hợp giá cả trên thị trường có biến động tăng hoặc giảm trên 5%, đề nghị Cục thuế phối hợp với Sở Tài chính vật giá trình Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương điều chỉnh Bảng giá tính thu lệ phí trước bạ đối với các loại xe ô tô, xe hai bánh gắn máy cho phù hợp với thực tế thị trường làm căn cứ để truy thu thuế GTGT và thuế TNDN theo đúng hướng dẫn tại Mục V, Thông tư số 69/2002/TT-BTC ngày 16/8/2002 của Bộ Tài chính. Trong thời gian chưa có Bảng giá tính thu lệ phí trước bạ điều chỉnh thì vẫn áp dụng thu theo Bảng giá tính thu lệ phí trước bạ do Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố quy định tại thời điểm đó để so sánh làm căn cứ xử lý về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, CS;
- Lưu: VT, TTr (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**

09642546