

Số: 4319/TCT-PC
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai

Trả lời công văn số 2409/CV ngày 24/9/2008 của Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai về việc khiếu nại Công văn số 3444/TCT-PC ngày 12/9/2008 của Tổng cục Thuế về việc rà soát văn bản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về hoạt động cung cấp suất ăn công nghiệp của Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai cho người lao động trong doanh nghiệp chế xuất, Tổng cục Thuế đã có Công văn số 3444/TCT-PC ngày 12/9/2008, xác định hoạt động trên không phải là dịch vụ xuất khẩu và thuộc diện chịu thuế với thuế suất thuế GTGT 10% theo điểm 3 Thông tư số 84/2004TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính.

Khoản 4 Điều 24 Luật thuế GTGT quy định:

“Nếu phát hiện và kết luận có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn 05 năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế”.

Trường hợp Công ty kê khai sai thuế suất làm giảm số thuế GTGT phải nộp trong thời gian từ tháng 8/2004 đến tháng 3/2006 thì Công ty phải thực hiện nộp số tiền thuế GTGT còn thiếu do kê khai sai thuế suất theo quy định.

Công văn 3444/TCT-PC ngày 12/9/2008 về việc rà soát văn bản thay thế công văn số 587/TCT-CS ngày 24/1/2008 về xử lý vướng mắc về thuế GTGT đối với hoạt động cung cấp suất ăn công nghiệp cho doanh nghiệp chế xuất và công văn số 1361/TCT-CS ngày 07/4/2008 về thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp cho doanh nghiệp chế xuất.

Các văn bản pháp luật về thuế GTGT không có quy định xử lý miễn truy thu thuế GTGT đối với các trường hợp kê khai sai thuế suất để tháo gỡ khó khăn do đã thanh lý hợp đồng.

Đề nghị Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về thuế GTGT và hướng dẫn tại Công văn số 3444/TCT-PC ngày 12/9/2008./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban CS, HT, TTĐ;
- Cục thuế TP. HCM;
- Chi cục Thuế Q.1, TP.HCM;
- Lưu: VT; PC (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền