

Số: 5166 /TCT- CS
V/v giảm thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 12 năm 2009.

Kính gửi: Công ty TNHH dệt Lý Minh.
(Đ/c: Lô 410 KCN Vinatex-Tân Tạo, H. Nhơn Trạch, Đồng Nai)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 02/CVLM ngày 09/11/2009 của Công ty TNHH dệt Lý Minh hỏi về việc điều chỉnh hoá đơn ghi sai thuế suất thuế GTGT và việc giảm thuế GTGT đối với hoạt động gia công nhuộm, sợi thun và phụ liệu hàng may mặc. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.9, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Trường hợp thuế suất ghi trên hoá đơn bán ra cao hơn thuế suất quy định, nếu không xác định được người mua thì không được lập hoá đơn điều chỉnh thuế GTGT”.

Tại Điều 1 Thông tư số 85/2009/TT-BTC ngày 28/04/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Quyết định số 58/2009/QĐ-TTg ngày 16/04/2009 của Thủ tướng Chính phủ bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm thực hiện chủ trương kích cầu đầu tư và tiêu dùng, ngăn chặn suy giảm kinh tế, tháo gỡ khó khăn đối với doanh nghiệp quy định:

“1. Hàng hoá, dịch vụ thuộc diện giảm 50% mức thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) từ ngày 01 tháng 5 năm 2009 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2009 quy định tại khoản 1 Điều 1 Quyết định 58/2009/QĐ-TTg được hướng dẫn cụ thể như sau:

- a) Sợi, vải và sản phẩm may mặc, da giày các loại bao gồm:
 - Sợi các loại bao gồm cả xơ các loại;
 - Vải các loại;
 - Sản phẩm của ngành may;

...

3. Danh mục các mặt hàng được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT quy định tại khoản 1 Điều này chi tiết theo Danh mục hàng hoá của Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi được ban hành kèm theo Thông tư này (sau đây gọi là Danh mục hàng hoá).

Những mặt hàng được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT được đánh dấu "x" tại cột "Mặt hàng được giảm" của Danh mục một số mặt hàng được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT.

Việc giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT đối với các mặt hàng trong danh mục bổ sung này được áp dụng thống nhất ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại".

Căn cứ quy định trên, sợi thun và hoạt động gia công nhuộm các sản phẩm là sợi, vải, sản phẩm may mặc thuộc diện được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT từ ngày 01 tháng 5 năm 2009 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2009.

Đối với các mặt hàng phụ liệu may mặc, đề nghị Công ty TNHH dệt Lý Minh căn cứ mặt hàng kinh doanh thực tế của Công ty và đối chiếu với Danh mục hàng hoá để áp dụng.

Trường hợp Công ty đã xuất bán hàng hoá và lập hoá đơn nhưng ghi sai thuế suất thuế GTGT thì thực hiện điều chỉnh lại theo quy định tại điểm 2.9, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH dệt Lý Minh biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS(3b).g

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



Phạm Duy Khương