

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **258** /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày **18** tháng **01** năm **2013**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 862/CT-THNVDT ngày 21/8/2012 của Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn về áp dụng tỷ lệ (%) GTGT trên doanh thu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm b, điểm c khoản 2 Điều 13 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính, hướng dẫn xác định số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp như sau:

"b) Đối với cơ sở kinh doanh (trừ các doanh nghiệp áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, hộ, cá nhân kinh doanh) bán hàng hoá, dịch vụ có đầy đủ hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bán ra theo chế độ quy định hoặc có đủ điều kiện xác định được đúng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ như hợp đồng và chứng từ thanh toán nhưng không có đủ hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ đầu vào thì GTGT được xác định bằng doanh thu nhân (x) với tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu."

"c) Hoạt động kinh doanh; hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật thì nộp thuế theo tỷ lệ (%) GTGT do Bộ Tài chính quy định."

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp ông Phạm Quang Khải là cá nhân không kinh doanh, nhận sửa chữa, gia công công trình phụ trợ cho Bệnh viện đa khoa tỉnh Bắc Kạn giá trị theo hợp đồng là 18.842.000 đồng, có nhu cầu xin cấp hóa đơn lẻ để làm chứng từ thanh toán công trình thì thuộc đối tượng áp dụng điểm c khoản 2 Điều 13 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên khi xác định số thuế GTGT phải nộp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn được biết, căn cứ thực tế hướng dẫn người nộp thuế.

Nơi nhận: **1**

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ KK, PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b).



**KT, TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Cao Anh Tuấn

09524174