

Số: *11810*/CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày *27* tháng *3* năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH ICT SELAHSYS
(Địa chỉ: *A29X3, tổ 20 Mỹ Đình 1, P. Cầu Diễn, Q Nam Từ Liêm, Hà Nội.*
MST: 0106193030)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 002/ICT không ngày, tháng, năm của Công ty hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 15 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ quy định về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế:

"Điều 15. Sửa đổi, bổ sung điểm b, Khoản 2 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC như sau:

b) Khai thuế giá trị gia tăng theo quý

b.1) Đối tượng khai thuế GTGT theo quý

Khai thuế theo quý áp dụng đối với người nộp thuế giá trị gia tăng có tổng doanh thu bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống.

Trường hợp người nộp thuế mới bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh việc khai thuế giá trị gia tăng được thực hiện theo quý. Sau khi sản xuất kinh doanh đủ 12 tháng thì từ năm dương lịch tiếp theo sẽ căn cứ theo mức doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ của năm dương lịch trước liền kề (đủ 12 tháng) để thực hiện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng hay theo quý.

...

Người nộp thuế có trách nhiệm tự xác định thuộc đối tượng khai thuế theo tháng hay khai thuế theo quý để thực hiện khai thuế theo quy định.

Trường hợp người nộp thuế đủ điều kiện và thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý muốn chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo (theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là cùng với thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT của tháng đầu tiên của năm bắt đầu khai thuế GTGT theo tháng.

b.2) Thời kỳ khai thuế theo quý

- Việc thực hiện khai thuế theo quý hay theo tháng được ổn định trọn năm dương lịch và ổn định theo chu kỳ 3 năm. Riêng chu kỳ ổn định đầu tiên được xác định tính kể từ ngày 01/10/2014 đến hết ngày 31/12/2016..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH ICT SELAHSYS thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý từ ngày 01/10/2014 theo quy định tại Tiết b.1, Điều 15 Thông tư số 151/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính, tuy nhiên Công ty đã thực hiện khai thuế GTGT theo tháng từ 01/10/2014 đến nay thì Công ty thực hiện khai thuế theo tháng ổn định đến hết ngày 31/12/2016 theo Tiết b.2, Điều 15 Thông tư số 151/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Đến hết ngày 31/12/2016 Công ty căn cứ vào doanh thu của năm 2016 để xác định khai thuế GTGT theo tháng hay theo quý từ năm 2017.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).


Thái Dũng Tiên