

Số: 4028 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 02 năm 2016

Kính gửi : Viện nghiên cứu kỷ lục
Địa chỉ : 313/14 Nguyễn Trọng Tuyển, Phường 10, Quận Phú Nhuận
Mã số thuế : 0312993642

Trả lời văn thư số 02/2015/VNC-CVCT ngày 14/01/2016 của Viện về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ;

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 về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế 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.

Ví dụ 21:

- Doanh nghiệp A bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh từ tháng 01/2015 thì năm 2015 doanh nghiệp A thực hiện khai thuế GTGT theo quý. Doanh nghiệp căn cứ vào doanh thu của năm 2015 (đủ 12 tháng của năm dương lịch) để xác định năm 2016 thực hiện khai thuế tháng hay khai quý.

- Doanh nghiệp B bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh từ tháng 8/2014 thì năm 2014, 2015 doanh nghiệp B thực hiện khai thuế GTGT theo quý. Doanh

nghiệp căn cứ vào doanh thu của năm 2015 để xác định năm 2016 thực hiện khai thuế 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.

...”

Căn cứ Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT và thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số Điều của các Nghị định về thuế;

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Viện nghiên cứu kỹ lục (gọi tắt là Viện) là tổ chức khác (không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã) được Bộ Khoa học và công nghệ cấp phép thành lập ngày 30/09/2014 theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động khoa học và công nghệ số A-1216, theo trình bày Viện đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và được cơ quan thuế chấp thuận thì việc kê khai thuế được thực hiện như sau:

+ Về thuế GTGT: trong năm 2015 Viện thực hiện kê khai thuế GTGT theo quý (mẫu 01/GTGT) và căn cứ vào doanh thu của năm 2015 (đủ 12 tháng của năm dương lịch) để xác định năm 2016 thực hiện khai thuế tháng hay khai quý.

+ Về thuế TNDN: Viện thực hiện khai thuế theo phương pháp kê khai và kê khai quyết toán thuế TNDN năm theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014.

+ Về thuế TNCN: Viện thực hiện kê khai quý theo mẫu số 02/KK-TNCN ban hành kèm Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 (từ 01/07/2015 thực hiện theo mẫu số 05/KK-TNCN ban hành kèm Thông tư số 92/2015/TT-BTC). Cuối năm Viện thực hiện kê khai quyết toán thuế TNCN theo mẫu số 05/QTT-TNCN ban hành kèm Thông tư số 92/2015/TT-BTC nêu trên.

+ Về báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn: Hàng quý Viện có trách nhiệm nộp Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp (mẫu BC 26/AC ban hành kèm Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014).

Trường hợp Viện áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai do đó phải thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ như đối với doanh nghiệp. Việc Viện lập Báo cáo tài chính theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/03/2006 của Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ kế toán hành chính sự nghiệp là không đúng quy định.

Cục Thuế TP thông báo Viện 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 PC;
 - Phòng Kiểm tra 3;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 113_ /16 VNNT

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga