

Kính gửi: Công ty TNHH Mega Market (Việt Nam)
Địa chỉ: Khu B, Khu Đô Thị Mới An Phú - An Khánh, Q.2, TP. HCM
Mã số thuế: 0302249586

Trả lời văn bản số 02/2017/CV-PKT ngày 28/03/2018 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Tại Khoản 5 Điều 5 quy định các trường hợp không phải, kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“... ”

Trường hợp sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã đã lập hóa đơn, kê khai, tính thuế GTGT thì người bán và người mua phải điều chỉnh hóa đơn để không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản này”.

+ Tại Khoản 5 Điều 12 quy định phương pháp khấu trừ thuế:

“... ”

Cơ sở kinh doanh phải chấp hành chế độ kế toán, sổ sách, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ. Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hóa đơn; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT.

“... ”

Trường hợp hóa đơn ghi sai mức thuế suất thuế giá trị gia tăng mà các cơ sở kinh doanh chưa tự điều chỉnh, cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện thì xử lý như sau:

Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hóa, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hóa đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp

quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hóa đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn”.

Trường hợp của Công ty theo trình bày, từ tháng 7/2014 đến tháng 7/2016 Công ty bán thịt nạm bò nguyên (thịt bò -> làm sạch -> lấy gân -> nạm bò nguyên) cho Chi nhánh Công ty TNHH Jollibee Việt Nam tại Cần Giuộc thuộc đối tượng không kê khai tính, nộp thuế GTGT nhưng Công ty đã lập hoá đơn GTGT áp dụng thuế suất thuế GTGT là 5 %, Công ty đã kê khai nộp thuế theo đúng thuế suất trên hoá đơn và đã được cơ quan thuế thanh tra tại Công ty thì Công ty và người mua không thực hiện điều chỉnh lại. Người mua được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hóa đơn đã lập nêu trên nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán.

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

Nơi nhận 

- Như trên;
 - P. KT2;
 - P. PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 180328/vxthăng

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình