|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| TỔNG CỤC THUẾ  **CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**  Số: 258 /CTĐLA-TTHT  V/v phương pháp tính thuế GTGT | | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  Đắk Lắk, ngày 24 tháng 01 năm 2025 |
| Kính gửi: | Công ty TNHH Thương mại Xuất khẩu Minh Châu FRUIT  Địa chỉ: C9-33-345 đường Rơ Chăm Ơn, TP.Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk. | | |

Ngày 20/01/2025, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 01/2025 ngày 16/01/2025 của Công ty TNHH Thương mại Xuất khẩu Minh Châu FRUIT về áp dụng phương pháp tính thuế GTGT. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 và điểm a, điểm b khoản 2 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh 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 bao gồm:

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ một tỷ đồng trở lên và 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, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

b) Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

c) Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa, dịch vụ để tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển và khai thác dầu, khí nộp thuế theo phương pháp khấu trừ do bên Việt Nam kê khai khấu trừ nộp thay.

2. Doanh thu hàng năm từ một tỷ đồng trở lên làm căn cứ xác định cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều này là doanh thu bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT và được xác định như sau:

a) Doanh thu hàng năm do cơ sở kinh doanh tự xác định căn cứ vào tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của HHDV bán ra chịu thuế GTGT” trên Tờ khai thuế GTGT tháng của kỳ tính thuế từ tháng 11 năm trước đến hết kỳ tính thuế tháng 10 năm hiện tại trước năm xác định phương pháp tính thuế GTGT hoặc trên Tờ khai thuế GTGT quý của kỳ tính thuế từ quý 4 năm trước đến hết kỳ tính thuế quý 3 năm hiện tại trước năm xác định phương pháp tính thuế GTGT. Thời gian áp dụng ổn định phương pháp tính thuế là 2 năm liên tục.

…

b) Trường hợp doanh nghiệp mới thành lập trong năm 2013 hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm 2013 không đủ 12 tháng thì xác định doanh thu ước tính của năm như sau: Tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của HHDV bán ra chịu thuế GTGT” trên Tờ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế các tháng hoạt động sản xuất kinh doanh chia (:) số tháng hoạt động sản xuất kinh doanh và nhân với (x) 12 tháng. Trường hợp theo cách xác định như trên, doanh thu ước tính từ 1 tỷ đồng trở lên thì doanh nghiệp áp dụng phương pháp khấu trừ thuế. Trường hợp doanh thu ước tính theo cách xác định trên chưa đến 1 tỷ đồng thì doanh nghiệp áp dụng phương pháp tính trực tiếp trong hai năm, trừ trường hợp doanh nghiệp đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế.

Ví dụ 52: Doanh nghiệp B thành lập và hoạt động từ tháng 3/2013. Để xác định phương pháp tính thuế cho năm 2014, 2015, doanh nghiệp B thực hiện tính doanh thu ước tính như sau: Lấy chỉ tiêu tổng doanh thu của HHDV bán ra chịu thuế GTGT trên tờ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế các tháng 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10,11 chia (:) 9 tháng, sau đó nhân với (x) 12 tháng.

…”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Thương mại Xuất khẩu Minh Châu FRUIT được thành lập ngày 09/8/2023 (năm 2023 hoạt động không đủ 12 tháng) nếu xác định được doanh thu ước tính theo hướng dẫn tại điểm b khoản 2 nêu trên từ 1 tỷ đồng trở lên thì áp dụng phương pháp khấu trừ thuế. Trường hợp doanh chưa đến 1 tỷ đồng thì áp dụng phương pháp tính trực tiếp trong hai năm 2024, 2025.

Cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Thương mại Xuất khẩu Minh Châu FRUIT biết, thực hiện./.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Như trên;  - Chi cục Thuế các huyện, KV, TP;  - Phòng NVDTPC;  - Website, Zalo Cục Thuế;  - Lưu: VT, TTHT (02b). | **KT. CỤC TRƯỞNG**  **PHÓ CỤC TRƯỞNG**  **Phạm Thanh Long** |