

Số 334 TCT/DNK
V/v khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Hà Nội, ngày 24 tháng 01 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH TMDV và DL L.Y.S
(Đlc: 147 Đinh Tiên Hoàng, Phường Đa Kao, Quận 1- TP Hồ Chí Minh)

Trả lời Công văn số 03/CV/L.Y.S ngày 14/01/2005 của Công ty TNHH TMDV & DL L.Y.S v/v xác định thuế GTGT được khấu trừ, Tổng cục Thuế có ý kiến trả như sau:

Tại Điểm 1.2.c, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, quy định: Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT. Trường hợp hàng hoá, dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT nhưng cơ sở không hạch toán riêng được thuế đầu vào được khấu trừ, thì thuế đầu vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty chỉ hạch toán được riêng doanh thu hàng hoá chịu thuế và hàng hoá không chịu thuế, thuế GTGT đầu vào tương ứng của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ sẽ xác định theo kết quả hạch toán riêng. Đối với thuế GTGT đầu vào liên quan đến chi phí quản lý chung công ty không hạch toán được riêng thì tính phân bổ theo tỷ lệ (%) trên doanh thu chịu thuế và không chịu thuế GTGT để xác định số thuế GTGT đầu vào liên quan đến chi phí quản lý được khấu trừ.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty TNHH TMDV và DL L.Y.S biết và thực hiện. / T.V

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP HCM
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền