

Số: 2140/TCT/ĐTNN
V/v: Giải quyết vướng
mắc thuế của Công ty
Siemens AG

Hà nội, ngày 4 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

Trả lời công văn số 1851 CT/DN1 ngày 03/6/2005 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu đề nghị hướng dẫn giải quyết vướng mắc về chính sách thuế của Công ty Siemens AG, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1.2.c, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài Chính thì: Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào dùng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT.

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 hóa, 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 hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra.

Căn cứ theo quy định trên, đề nghị Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu kiểm tra xác định cụ thể đối với trường hợp của Công ty Siemens AG:

- Trường hợp Công ty Siemens AG (Đức) hạch toán riêng được 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 thì được khấu trừ số thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT.

- Trường hợp Công ty Siemens AG (Đức) có phát sinh các khoản thuế GTGT đầu vào vừa phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT nhưng không hạch toán riêng được thì phải thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

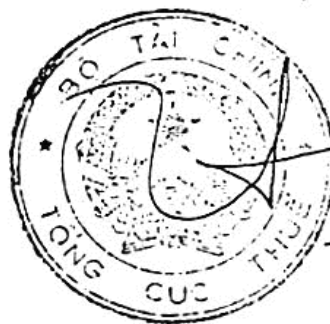
- Trường hợp Công ty Siemens AG (Đức) chỉ phát sinh các khoản thuế GTGT đầu vào phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thì không phải thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), ĐTNN(3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền