

Số: 2370 /TCT-ĐTNN
V/v: hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Trả lời công văn số 2001/CT-QLDN1 ngày 16/6/2005 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty TNHH Petro Summit, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 1.3, 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 qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì: “Căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ qui định trên đây là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu”;

Trường hợp nếu Công ty TNHH Petro Summit đã kê khai thuế GTGT đầu vào của hàng hoá nhập khẩu với cơ quan thuế theo tính toán của cơ quan Hải quan trên tờ khai hàng hoá nhập khẩu, nhưng theo chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu thì số tiền thuế GTGT thực tế nộp vào NSNN có sự sai khác so với số thuế GTGT đã kê khai ban đầu, thì Công ty phải thực hiện kê khai điều chỉnh lại số thuế GTGT đầu vào theo đúng chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu. Căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ là số thuế GTGT ghi trên chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, ĐTNN (2b).v

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền