

Số: 4324/TCT-DNK
V/v: Trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Công ty Cổ phần Mai Linh.

Trả lời công văn số 376/CVML-2005 ngày 11/11/2005 của Công ty về việc khấu trừ thuế GTGT và kê khai số thuế GTGT phải nộp bổ sung do điều chỉnh lại thuế suất thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/10/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT); Điểm 1 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì: *Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ bằng tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hoá, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định dùng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, số thuế GTGT ghi trên chứng từ nộp thuế của hàng hoá nhập khẩu).*

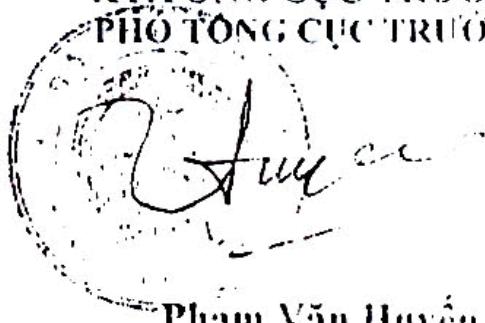
Căn cứ quy định trên, trường hợp từ năm 2002 đến nay Công ty Cổ phần Mai Linh tại TP. Hồ Chí Minh có hoạt động cho các Công ty Cổ phần Mai Linh tại các tỉnh, thành phố khác thuê phương tiện kinh doanh vận tải hành khách và hoạt động thanh lý tài sản. Công ty có nhầm lẫn về áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với các hoạt động này thì Công ty phải tính lại và lập hoá đơn bổ sung điều chỉnh số thuế GTGT còn thiếu. Căn cứ hoá đơn điều chỉnh Công ty kê khai và nộp số thuế GTGT đầu ra. Bên thuê phương tiện kinh doanh hoặc mua tài sản thanh lý của Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hoá đơn điều chỉnh theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh để được hướng dẫn cụ thể cách lập hoá đơn bổ sung điều chỉnh số thuế GTGT còn thiếu. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, DNK (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền