

Số: 4347/TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2006

Yêu cầu: Cục thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 1042/CT-DN2 ngày 2/10/2006 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về việc khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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 quy định:

“Căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ quy định trên đây là số thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu; chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam.


Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hoá đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hóa đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hoá đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn không (không bán hàng hóa, dịch vụ); hóa đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Minh Khá thực tế có mua hàng hóa, dịch vụ của DNTN Hoàng Chiến, hoá đơn đã được đối chiếu đều khớp đúng giữa bên bán và bên mua; hóa đơn GTGT mua hàng của Công ty TNHH Minh Khá được lập theo đúng quy định pháp luật, Công ty phản ánh trung thực giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào trên sổ sách kế toán, đã kê khai doanh thu và nộp thuế GTGT đầu ra đầy đủ thì Công ty TNHH Minh Khá được khấu trừ số thuế GTGT ghi trên hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ của DNTN Minh Chiến.

Tổng Cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện. *HL*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương