

Số: 4582/TCT-PCCS
V/v : thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Công ty Hải Hoàng Gia
(70 Ngõ, Thị Nhậm, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội)

Trả lời công văn ngày 23/10/2006 của Công ty Hải Hoàng Gia, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2c, 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 hướng dẫn:

“Đối với tài sản cố định mua vào sử dụng riêng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế thì thuế GTGT của tài sản cố định được tính vào nguyên giá của tài sản cố định.

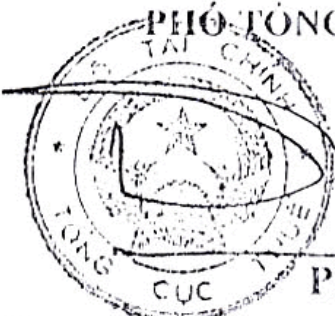
Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT nhưng cơ sở không hạch toán 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 vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Hải Hoàng Gia chỉ phát sinh doanh thu từ hoạt động kinh doanh vàng bạc, đá quý thì thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định là xe ô tô được tính vào nguyên giá tài sản cố định. Khi Công ty bán thanh lý xe ô tô, thì công ty xuất hóa đơn bán thanh lý xe ô tô và kê khai nộp thuế theo phương pháp tính thuế trực tiếp đối với tài sản đó.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế Hà Nội
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương