

Hà Nội, ngày 13 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 378/CT-TTHT ngày 17/07/2007 của Cục thuế tỉnh Bến Tre đề nghị hướng dẫn vướng mắc về xử lý thuế GTGT đầu vào khi chuyển sang đăng ký kê khai theo phương pháp khấu trừ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1.2.c mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và điểm 2.2 mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối với các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế.

Căn cứ tại điểm 7, mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/05/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn về việc chuyển đổi áp dụng các phương pháp tính thuế GTGT: "Người nộp thuế đang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp, nếu đáp ứng đủ điều kiện tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo quy định (tại điểm 3.1 mục này) thì có quyền gửi văn bản đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp chấp thuận chuyển sang áp dụng tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này".

Căn cứ tại điểm 3.1, mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "*Người nộp thuế tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế bao gồm doanh nghiệp, tổ chức kinh tế và các đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp, tổ chức kinh tế thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định*".

Theo các hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng mua hàng hoá, dịch vụ thì số thuế GTGT đầu vào được kết chuyển trong giá vốn của hàng hoá, dịch vụ (giá trị nguyên vật liệu) theo quy định trên. Khi cơ sở kinh doanh đáp ứng đủ điều kiện theo quy định tại điểm 3.1 mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên thì được chuyển sang nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Nếu Cơ sở kinh doanh còn có hàng hoá tồn kho thì giá vốn của hàng hoá tồn kho được hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bến Tre biết và xem xét cụ thể từng trường hợp cơ sở kinh doanh xin chuyển sang áp dụng tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có đáp ứng được điều kiện theo quy định không để hướng dẫn thực hiện/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).5

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương