

Số: 5118 /TCT-CS
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 07 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 2036/CT-TTr ngày 10/09/2007 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi đề nghị hướng dẫn vướng mắc về khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.c1, mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn về khấu trừ thuế GTGT: *"Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT"*.

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty xây dựng Lũng Lô lập hoá đơn GTGT thanh toán khối lượng xây dựng cơ bản cho Ban quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất, trên hoá đơn chỉ tiêu tiền thuế GTGT chỉ ghi ngoại tệ là Đôla Mỹ (USD), không ghi số tiền VNĐ thì hoá đơn này Ban quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất được chấp nhận để kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ phải quy đổi từ ngoại tệ ra đồng Việt Nam.

Đối với Công ty xây dựng Lũng Lô lập hồ sơ kê khai, nộp thuế GTGT phải quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm 6, mục III, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên. Trường hợp Công ty xây dựng Lũng Lô không được phép thu tiền bằng ngoại tệ thì đề nghị cơ quan Thuế quản lý trực tiếp chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi áp dụng sai quy định về đơn vị tiền tệ theo quy định tại điểm b khoản 1, Điều 16 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 04/11/2004 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi biết và hướng dẫn thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐT;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương