

Số: 1404 /TCT-HT
V/v Khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Công ty cổ phần Đầu tư và Công nghệ OSB
(Địa chỉ: C22, Lô 19, Khu đô thị mới Định Công,
phường Định Công, quận Hoàng Mai, TP Hà Nội).

Trả lời công văn số 07/OSB-CV ngày 22/02/2008 của Công ty cổ phần Đầu tư và Công nghệ OSB về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.c2 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phương pháp khấu trừ thuế GTGT: "Thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT; số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ được tính vào chi phí của hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT.

Riêng đối với TSCĐ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thì được khấu trừ toàn bộ số thuế GTGT đầu vào... "

Căn cứ vào hướng dẫn trên, trường hợp Công ty mới thành lập tháng 7 năm 2007 theo Giấy phép đăng ký kinh doanh số 010 301 6260 ngày 12/7/2007. Năm 2007 Công ty chỉ phát sinh doanh thu của hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào (bao gồm cả công cụ, dụng cụ, chi phí điện thoại, tiếp khách...) không được kê khai, khấu trừ mà được tính vào chi phí của hàng hoá, dịch vụ. Riêng đối với TSCĐ (ô tô) mua vào dùng đồng thời cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT của Công ty thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần Đầu tư và Công nghệ OSB được biết và liên hệ với Cục Thuế thành phố Hà Nội để được giải quyết cụ thể. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTĐD;
- Lưu: VT, HT (2b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương