

Số: 1422 /TCT-KK
V/v Lập hồ sơ khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 277/CT-TTHT ngày 24/01/2008 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc đề nghị hướng dẫn sử dụng mẫu tờ khai để kê khai thuế GTGT của Công ty cổ phần Á Châu là Doanh nghiệp có dự án đầu tư mới thành lập tháng 9/2007 với ngành nghề chế biến, kinh doanh thủy sản, thức ăn thủy sản, đơn vị đang xây dựng nhà máy, tháng 12/2007 Công ty chưa đi vào sản xuất chế biến nhưng phát sinh hoạt động mua, bán hàng thủy sản, thức ăn thủy sản nên phát sinh thuế đầu vào, đầu ra của hoạt động này đồng thời phát sinh thuế đầu vào đối với hoạt động đầu tư xây dựng nhà máy, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại tiết 3.2 và 3.3, điểm 3, mục II, phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính, thì:

Trường hợp trong tháng 12/2007, Công ty cổ phần Á Châu chưa đi vào sản xuất, chế biến nhưng phát sinh thuế đầu vào, đầu ra của hoạt động mua, bán hàng thủy sản, thức ăn thủy sản đồng thời phát sinh thuế đầu vào đối với hoạt động đầu tư xây dựng thì Công ty phải lập Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (Mẫu số 02/GTGT) để kê khai thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho hoạt động đầu tư xây dựng và Tờ khai thuế GTGT (mẫu số 01/GTGT) để kê khai thuế GTGT của hoạt động mua, bán thủy sản, thức ăn thủy sản kèm theo các bảng kê 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên) và gửi cho Cơ quan Thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban: PC, CS
- Lưu: VT, KK.5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền