

Số: 2144 /TCT-CS
V/v thời điểm xác định
doanh thu tính thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 05 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Tổng công ty Viễn thông Quân đội.

Trả lời công văn số 2739/TCTVTQĐ ngày 30/11/2007 của Tổng công ty Viễn thông Quân đội (Viettel) về thời điểm xác định doanh thu để tính thuế GTGT đối với dịch vụ kết nối, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Mục I phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Thời điểm để xác định giá tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại mục I, phần B này là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá, dịch vụ”.

Mục II phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 nêu trên hướng dẫn kê khai thuế GTGT như sau: “Các cơ sở kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phải lập và gửi cho cơ quan thuế tờ khai tính thuế GTGT từng tháng”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên và tình hình hoạt động thực tế của Viettel, việc phản ánh doanh thu và kê khai thuế GTGT của Viettel thực hiện như sau:

Hàng tháng, căn cứ dữ liệu về cước các cuộc gọi phát sinh giữa các mạng do được trên tổng đài, Viettel xác định doanh thu, xuất hoá đơn GTGT làm cơ sở để kê khai doanh thu và thuế GTGT đầu ra đồng thời yêu cầu đối tác xuất hoá đơn GTGT cho Viettel để Viettel có cơ sở phản ánh chi phí và thuế GTGT đầu vào.

Sau khi đối soát lại và thống nhất số liệu, 2 bên lập hoá đơn GTGT điều chỉnh doanh thu và thuế GTGT. Hoá đơn điều chỉnh là căn cứ để Viettel điều chỉnh doanh số mua, doanh số bán và số thuế GTGT đã kê khai hàng tháng.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty Viễn thông Quân đội được biết và thực hiện kê khai thuế đúng quy định.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, TP;
- Vụ Pháp chế, CST, Cục TCDN;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương