

Số: 4938/TCT-CS

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2008

V/v ấn định thuế đối với doanh nghiệp tư nhân thi công xây dựng không thực hiện đúng và đầy đủ chứng từ hoá đơn, sổ sách kế toán.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 786/CT-TTHT ngày 27/10/2008 của Cục thuế tỉnh Bến Tre về ấn định thuế đối với doanh nghiệp tư nhân thi công xây dựng không thực hiện đúng và đầy đủ chứng từ hoá đơn, sổ sách kế toán. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT:

Theo Công văn của Cục thuế tỉnh Bến Tre, trường hợp các doanh nghiệp tư nhân thi công xây dựng trên địa bàn thực hiện việc đăng ký, kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thuế GTGT phải nộp được xác định bằng (=) Thuế GTGT đầu ra trừ (-) Thuế GTGT đầu vào được tính khấu trừ.

a) Đối với thuế GTGT đầu ra được căn cứ vào các hoá đơn đầu ra do Doanh nghiệp thi công đã xuất cho bên giao thầu.

b) Về thuế GTGT đầu vào được tính khấu trừ:

Tại Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính và Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/04/2007 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

"Thuế GTGT đầu vào bằng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định) dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT, số thuế GTGT ghi trên chứng từ nộp thuế của hàng hoá nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài có hoạt động kinh doanh tại Việt Nam nhưng không thành lập pháp nhân tại Việt nam.

Tổng cục Thuế hướng dẫn các Cục Thuế xác định tỷ lệ (%) thu nhập chịu thuế trên doanh thu làm căn cứ tính thuế thu nhập doanh nghiệp phù hợp với từng ngành nghề kinh doanh và đảm bảo sự hài hoà giữa các địa phương trong cả nước.”

Căn cứ quy định trên, Chi cục Thuế có quyền ấn định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN (tỷ lệ thu nhập chịu thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh chỉ áp dụng mang tính chất tham khảo khi ấn định thuế).

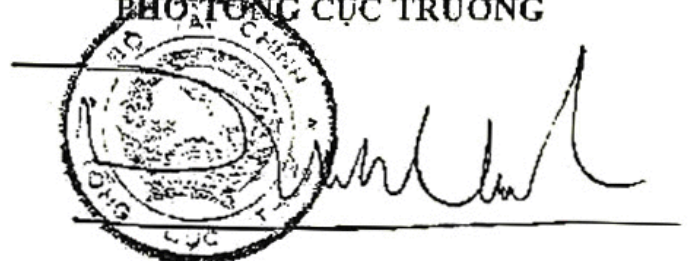
b) Từ ngày 1/7/2007 Luật Quản lý thuế có hiệu lực thi hành, việc ấn định thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại Mục XII Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/NĐ-CP ngày 25/05/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết./.

Nơi nhận:

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

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



PHẠM DUY KHƯƠNG

09607916