

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 19/TCT-KK
V/v kê khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 02 tháng 01 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3167/CT-TTHT ngày 27/8/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Định đề nghị hướng dẫn về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Hóa đơn GTGT thanh toán cước phí điện thoại:

Tại tiết c1, điểm 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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 thì: "Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT".

Căn cứ quy định nêu trên, hàng tháng doanh nghiệp có các hóa đơn GTGT thanh toán cước phí điện thoại phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT của doanh nghiệp thì thuế GTGT đầu vào của dịch vụ này được kê khai khấu trừ. Số tiền thuế GTGT đầu vào của phần cước phí điện thoại vượt quá số tiền do Công ty khoán cho cá nhân không được xác định là dùng để phục vụ sản xuất hàng hóa, dịch vụ chịu thuế. Vì vậy số tiền này không được kê khai khấu trừ đầu vào theo quy định.

2. Kê khai thuế đối với hàng hóa bị mất, tổn thất:

Tại tiết c4, điểm 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính nêu trên, hướng dẫn: Thuế GTGT đầu vào hàng hóa, tài sản cố định mua vào bị tổn thất, bị hỏng do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ, mất trộm nếu xác định được tổ chức, cá nhân có trách nhiệm phải bồi thường thì thuế GTGT đầu vào của số hàng hóa này được tính vào giá trị hàng hóa tổn thất phải bồi thường, không được khấu trừ".

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp mua nguyên liệu, hàng hóa nhưng trong quá trình vận chuyển, đơn vị nhận vận chuyển hàng hóa làm mất hàng và doanh nghiệp đã nhận được tiền bồi thường thì số thuế GTGT đầu vào của số hàng hóa này không được kê khai khấu trừ mà được tính vào giá trị hàng hóa tổn thất phải bồi thường.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Định biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK (2b)

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

Phạm Văn Huyền