

Số: 79 /TCT-PCCS  
V/v: Phân bổ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 04 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 324/CT-QLDN1 ngày 01/6/2006 của Cục thuế tỉnh Bến Tre đề nghị hướng dẫn về việc phân bổ thuế GTGT đầu vào phát sinh tại Bưu điện tỉnh Bến Tre, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Xác định doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT khi phân bổ:

Tại Điểm 1.2.c, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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: *"Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT. Trường hợp hàng hóa, dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT nhưng cơ sở không hạch toán riêng được thuế đầu vào được khấu trừ, thì thuế đầu vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra."*

Đối với trường hợp của Bưu điện tỉnh Bến Tre doanh thu của hàng hóa, dịch vụ để làm căn cứ xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ hoặc được hoàn bao gồm cả phần doanh thu được chia từ các đơn vị khác mà Bưu điện tỉnh Bến Tre đã xuất hoá đơn.

2. Quyết toán thuế GTGT:

Tại Mục IV, Phần C, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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: *"Năm quyết toán thuế được tính theo năm dương lịch. Trường hợp cơ sở kinh doanh được áp dụng quyết toán tài chính khác với năm dương lịch thì vẫn phải quyết toán thuế GTGT theo năm dương lịch."*

Căn cứ quy định nêu trên, việc quyết toán thuế GTGT năm 2005 đối với trường hợp của Bưu điện tỉnh Bến Tre, thực hiện như sau:

- Trường hợp Bưu điện tỉnh Bến Tre hạch toán riêng được thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được kê khai khấu trừ hoặc hoàn lại theo quy định.

- Trường hợp Bưu điện tỉnh Bến Tre không hạch toán riêng được thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì thuế đầu vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo năm dương lịch.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bến Tre biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./. *H*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Bưu điện tỉnh Bến Tre;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (3b).\*

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



*Phạm Duy Khương*  
**Phạm Duy Khương**