

Số: 122 /TCT-PCCS

V/v: hướng dẫn quản lý
thu thuế.

Hà Nội, ngày 11 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.

Trả lời Công văn số 5626/CT-TTHT ngày 14/12/2005 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng hỏi về các vướng mắc khi thực hiện thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về khấu trừ thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh trong nước bán hàng hoá cho tổ chức, cá nhân nước ngoài viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam: Ngày 22/8/2005, Bộ Tài chính đã ban hành Công văn số 10513TC/TCT về thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ cung cấp, lắp đặt cho dự án do tổ chức, cá nhân nước ngoài viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam, trong đó hướng dẫn:

“Trường hợp tổ chức viện trợ nước ngoài trực tiếp ký hợp đồng với cơ sở kinh doanh trong nước để thực hiện dự án viện trợ không hoàn lại thì được miễn thuế GTGT. Đồng thời các cơ sở sản xuất kinh doanh trong nước kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, cung cấp hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT cho các tổ chức viện trợ nước ngoài theo giá không có thuế GTGT thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho dự án.”

2) Về quản lý thu thuế đối với đất, đá, cát, sỏi mua của người dân tự khai thác không có hoá đơn, chứng từ được lập bảng kê số 04/GTGT:

Cơ sở kinh doanh mua đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định thì được lập bảng kê số 04/GTGT - Bảng kê thu mua hàng hoá mua vào không có hoá đơn ban hành kèm theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính để làm căn cứ hạch toán vào chi phí tính thuế thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.


Trường hợp, giá trị đất, đá, cát, sỏi mua vào của một hộ gia đình, cá nhân khai thác với số lượng, giá trị lớn, có dấu hiệu gian lận, trốn thuế thì Cục Thuế có thể tổ chức kiểm tra hộ kinh doanh, cá nhân khai thác về đăng ký, kê khai, nộp thuế tài nguyên, thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (02b). 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương