

Số: 1806 TCT/ĐTN
V/v: Chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 06 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế TP Hà Nội

Trả lời công văn số 3055 CT/HTr ngày 06/04/2005 của Cục thuế TP Hà Nội về việc xử lý thuế GTGT đầu vào của Công ty TNHH Phần mềm ISPHERE trong thời gian đầu mới thành lập chưa phát sinh doanh thu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

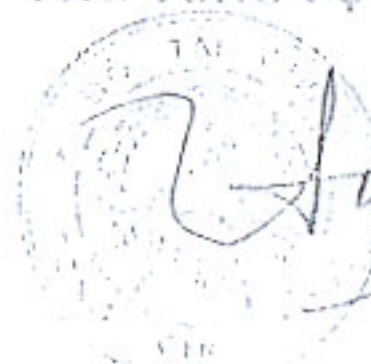
Căn cứ qui định tại Điểm 1.2, Mục III, Phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính: Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT. Trường hợp hàng hoá, dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT nhưng cơ sở không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, thì thuế đầu vào được tính khấu trừ theo tỉ lệ (%) doanh số của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Căn cứ theo qui định trên, trường hợp Công ty Isphere trong năm 2004 chưa phát sinh doanh thu nên chưa xác định được số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ tại năm 2004 chưa được tính khấu trừ. Năm 2005, căn cứ vào doanh thu thực tế của năm, Cục thuế và Công ty xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của hàng hoá, dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT mà cơ sở không hạch toán riêng được, theo tỉ lệ của doanh số chịu thuế GTGT trên tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./

KI/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VP (HC), ĐTN (3b)



Phạm Văn Huyền