

Số: 2319/TCT-DNNN

Hà Nội, ngày 19 tháng 7 năm 2005

V/v: Phân bổ thuế GTGT đầu vào

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Trị

Trả lời công văn số 2118 CT/TTr ngày 28/12/2005 của Cục thuế tỉnh Quảng Trị về hướng dẫn phân bổ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1.2c, 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

- Về thuế GTGT đối với tài sản cố định: Trường hợp, năm 2003 doanh nghiệp mua sắm tài sản cố định dùng cho sản xuất mặt hàng Ti Tan là sản phẩm chịu thuế GTGT nhưng qua kiểm tra có một số lô hàng Ti Tan xuất khẩu không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% do không đủ điều kiện về thanh toán qua ngân hàng thì toàn bộ thuế GTGT đầu vào của TSCĐ phục vụ cho sản xuất mặt hàng Ti Tan đó vẫn được tính khấu trừ.

Trường hợp, nếu tài sản cố định mua vào chỉ sử dụng riêng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế thì thuế GTGT của tài sản cố định tính vào nguyên giá của tài sản cố định.

- Về thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng cho sản xuất Ti Tan xuất khẩu nhưng qua kiểm tra có một số lô hàng Ti Tan xuất khẩu không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% do không thanh toán qua ngân hàng nên không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và doanh nghiệp cũng không hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ thì tính phân bổ thuế đầu vào được khấu trừ theo tỷ lệ doanh thu được áp dụng thuế suất 0% trên tổng doanh thu hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Trị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên

-Lưu:VT, DNNN (2bản)¶

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc