

Số: 2679/TCT-DNNN  
V/v: Kê khai, khấu trừ thuế  
GTGT đầu vào.

Hà Nội, ngày 09 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Công ty cổ phần bia Nghệ An  
(54 - Phan Đăng Lưu - TP Vinh - Nghệ An)

Trả lời công văn số 841/CV/BNA ngày ngày 17/7/2005 của Công ty cổ phần bia Nghệ An về kê khai và khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Mục II, Phần H, 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:

*"- Từ 1/1/2004 Cơ sở sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) được khấu trừ thuế GTGT đầu vào ghi trên hoá đơn GTGT của nguyên vật liệu sử dụng để sản xuất, kinh doanh hàng hoá, chịu thuế TTĐB mua vào trước ngày 1/1/2004. Thời gian kê khai, khấu trừ thuế GTGT của các hoá đơn này không quá 3 tháng kể từ tháng phát sinh".*

Căn cứ quy định trên thì doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào ghi trên hoá đơn GTGT mua nguyên vật liệu trong quý IV năm 2003 sử dụng để sản xuất, kinh doanh hàng hoá chịu thuế TTĐB. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá là tài sản, thiết bị, phụ tùng thay thế mua vào trước 1/1/2004 không được khấu trừ mà tính vào chi phí hoặc giá trị tài sản theo quy định tại Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần bia Nghệ An biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế tỉnh Nghệ An
- Lưu: VT, DNNN (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc