

Số: 2914 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2006

V/v: chính sách thuế

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk  
- Chi cục Thuế thành phố Buôn Ma Thuột

Trả lời công văn số 399/CV-CCT ngày 12/7/2006 của Chi cục Thuế thành phố Buôn Ma Thuột về đề nghị hướng dẫn một số vấn đề liên quan đến chính sách thuế và hoá đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/. Về thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động san ủi, đào nền công trình xây dựng bằng phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị.

Việc xác định hoạt động san ủi, đào nền công trình xây dựng bằng phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị thuộc hoạt động xây dựng hay hoạt động dịch vụ cho thuê máy móc, thiết bị, phương tiện vận tải để áp mức thuế suất thuế GTGT thì phải căn cứ vào Hợp đồng kinh tế. Trường hợp giá trị Hợp đồng được tính theo khối lượng san ủi, đào đắp công trình hoàn thành bàn giao thì hoạt động này thuộc hoạt động xây dựng chịu mức thuế suất thuế GTGT là 10% theo quy định tại điểm 3.14, Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT. Trường hợp giá trị của Hợp đồng được tính theo giờ ca máy, giờ hoạt động của phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị thì hoạt động này được xác định là hoạt động cho thuê phương tiện vận tải, máy móc, thiết bị chịu mức thuế suất thuế GTGT là 10% theo quy định tại điểm 3.18, Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

2/. Về khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hoá đơn tiền điện, tiền nước, tiền điện thoại.

Tại điểm 1.7, Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về in, phát hành, quản lý và sử dụng hoá đơn đã quy định: "Hoá đơn được dùng để khấu trừ thuế GTGT, hoàn thuế GTGT, tính chi phí hợp lý, thanh toán tiền phải là: ... Hoá đơn ghi đầy đủ các chi tiêu, nội dung theo quy định và phải nguyên vẹn".

Căn cứ vào quy định nêu trên, đối với 17 số hoá đơn mua dịch vụ điện, nước, điện thoại ghi theo tên cá nhân Ông Phạm Văn Hải (Ông Phạm Văn Hải là giám đốc Xí nghiệp), không ghi mã số thuế của Xí nghiệp thì số hoá đơn này, Xí nghiệp tư doanh Công Thành không được kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

