

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3099 /TCT-CS  
V/v: Khấu trừ, hoàn thuế  
GTGT.

Hà Nội, ngày 06 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 530/CT-TTHT ngày 23/3/2007 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hoá đơn ghi sai thuế suất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.c, 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: "*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*".

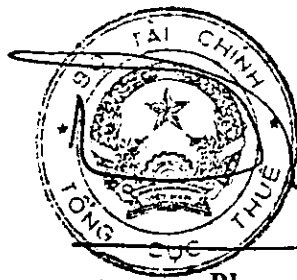
Theo quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Thái Nguyên 1 ký hợp đồng với Công ty bảo hiểm Sài Gòn mua một lô hàng lúa mì. Theo quy định thì mặt hàng lúa mì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất 5%, nhưng Công ty bảo hiểm Sài Gòn đã lập hoá đơn GTGT với thuế suất 10% và kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra thì Công ty TNHH Thái Nguyên 1 được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào theo mức thuế suất đã ghi trên hoá đơn và không xử lý lại trường hợp này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./*Sân*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương