

Số: 3296 /TCT-PCCS  
V/v: hướng dẫn số liệu kê khai

Hà Nội, ngày 22 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp;  
- Cục Thuế tỉnh Long An.

**Câu hỏi số 3:**

- Số liệu kê khai vào Mã số 12 (hàng hoá, dịch vụ mua vào trong kỳ của tờ khai thuế GTGT là căn cứ vào bảng kê mẫu số 03/GTGT, mẫu số 04/GTGT, mẫu số 05/GTGT có đúng không?

- Căn cứ vào hàng hoá, dịch vụ mua vào của người bán không có hoá đơn tài chính để ghi vào mẫu số 04/GTGT có đúng không?

- Số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau mã số (43) số thuế GTGT ghi vào mã số (43) ghi trong dấu ( ) hay dấu (-)?

**Trả lời:**

- Số liệu ghi vào ô mã số (12) "Hàng hoá, dịch vụ mua vào trong kỳ" trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 127/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 của Bộ Tài chính về mẫu tờ khai và hướng dẫn lập tờ khai thuế GTGT là số tổng cộng ô mã số (14) "Hàng hoá, dịch vụ mua vào trong nước" và ô mã số (16) "Hàng hoá, dịch vụ nhập khẩu". Trong đó, số liệu ghi vào ô mã số (14) và ô mã số (16) được tổng hợp số liệu từ bảng kê mẫu số 03/GTGT, mẫu số 04/GTGT, mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 120/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính.

- Số thuế GTGT được khấu trừ chuyển sang kỳ sau ô mã số (43) được ghi bằng số thường không có dấu (-) âm.

- Hàng hoá, dịch vụ mua vào của người không kinh doanh không có hoá đơn của Bộ Tài chính phát hành thì kê khai vào Bảng kê số 04/GTGT bao gồm: Mua sản phẩm nông, lâm, thủy sản của người trực tiếp sản xuất bán ra (từ ngày 1/10/2005); mua vàng, bạc, đá quý của người không kinh doanh; sản phẩm mây, tre, cùi, dừa, cọ ... của người nông dân trực tiếp làm ra; sản phẩm thủ công mỹ nghệ của các nghệ nhân không kinh doanh; đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác; phế liệu của người trực tiếp thu nhặt và một số dịch vụ của cá nhân không kinh doanh, không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định.

Việc ghi chép số hiệu vào cột 5, 6 đối với mẫu số 02A/GTGT "Bản giải trình Tờ khai thuế GTGT", Tổng cục Thuế đang trình Bộ hướng dẫn thực hiện thống nhất.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và thực hiện. *Trần*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, TP;
- Lưu: VT, PCCS. §



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương