

Số: 350 TCT/PCCS

V/v: lập mẫu tờ khai thuế  
GTGT và thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 25 tháng 1 năm 2005.

**Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW.**

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 127/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 sửa đổi Thông tư số 127/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 và Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính về mẫu tờ khai và hướng dẫn lập tờ khai thuế GTGT; Thông tư số 128/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 sửa đổi Thông tư số 127/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 và Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 01/9/2004 của Bộ Tài chính về mẫu tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp và hướng dẫn lập tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. Về việc triển khai thực hiện hai Thông tư nêu trên, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

1) Về việc áp dụng mẫu tờ khai thuế giá trị gia tăng và mẫu tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp:

a/ Việc áp dụng mẫu tờ khai và hướng dẫn lập tờ khai thuế giá trị gia tăng theo Thông tư số 127/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành sau 15 ngày kể từ ngày 07/1/2005 (ngày đăng công báo số 7+8).

Năm 2004 cơ sở kinh doanh có điều chỉnh về thuế giá trị gia tăng cả năm thì áp dụng tờ khai điều chỉnh thuế giá trị gia tăng năm ban hành kèm theo Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 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. Số liệu điều chỉnh thuế giá trị gia tăng trên tờ khai điều chỉnh thuế giá trị gia tăng năm 2004 được sử dụng để điều chỉnh vào tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng 2 năm 2005. Trường hợp cơ sở kinh doanh lập tờ khai điều chỉnh chậm so với thời gian nêu trên thì điều chỉnh vào tờ khai của tháng hoàn thành tờ khai điều chỉnh năm.

b/ Việc áp dụng mẫu tờ khai tự quyết toán và hướng dẫn lập tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo Thông tư số 128/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành sau 15 ngày kể từ ngày 12/1/2005 (ngày đăng công báo số 11+12) và được áp dụng cho việc quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2004 đối với tất cả các cơ sở kinh doanh (kể cả cơ sở kinh doanh áp dụng cơ chế tự kê khai, tự nộp thuế).

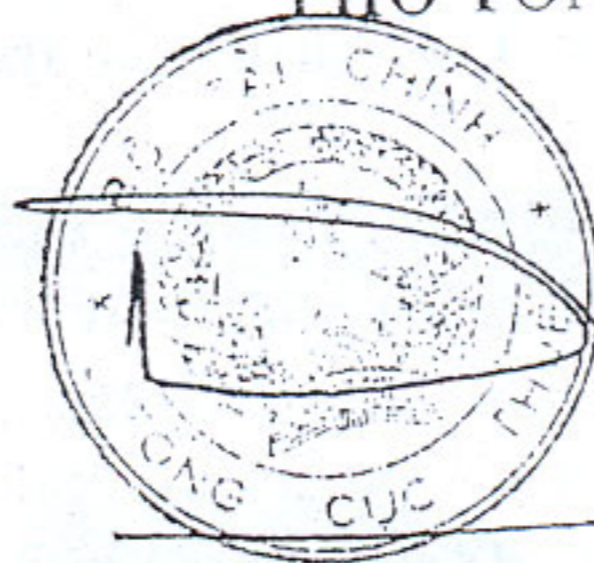


2) Đề nghị các Cục thuế chủ động tổ chức tuyên truyền, tập huấn và hướng dẫn lập tờ khai cho tất cả các cơ sở kinh doanh biết, thực hiện đúng việc kê khai thuế GTGT, thuế TNDN theo mẫu tờ khai quy định tại hai Thông tư nêu trên và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Chính sách thuế.
- Vụ Pháp chế.
- Cục tài chính DN.
- Các Ban thuộc TCT.
- Lưu VP (HC); PCCS(2b).  
*iv*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương