

Số: 3963 /TCT-PCCS  
V/v: trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 24 tháng 10 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kon Tum.

Trả lời công văn số 1293CT/QLDN ngày 21/7/2006 của Cục thuế tỉnh Kon Tum hỏi về các vướng mắc trong việc thực hiện các quy định về thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Thuế GTGT đối với hàng hoá điều chuyển sang chi nhánh trực thuộc nước ngoài.

Hàng hoá điều chuyển cho chi nhánh ở nước ngoài hạch toán phụ thuộc với Công ty ở Việt Nam để bán tại nước ngoài nếu đáp ứng được các điều kiện quy định tại điểm 1.2d mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Trường hợp hàng hoá điều chuyển cho chi nhánh ở nước ngoài hạch toán phụ thuộc với Công ty ở Việt Nam nếu không có đầy đủ thủ tục theo quy định tại điểm 1.2d nêu trên thì không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào mà tính vào chi phí theo hướng dẫn tại điểm 1.2 mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

2) Thuế GTGT đối với khoản tiền đền bù.

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì doanh nghiệp nhận được tiền bồi thường đối với các tài sản trên đất phải xuất hoá đơn GTGT và tính thuế GTGT theo thuế suất của tài sản được đền bù.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b) 5

KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương