

Số: 1761 /TCT-PCCS
V/v: thuế GTGT đầu vào cho
dự án 05 tàu cứu nạn

Hà nội, ngày 19 tháng 5 năm 2006

Kính gửi: Nhà máy đóng tàu Sông Cẩm.

Trả lời công văn số 46/TCKT ngày 24/03/2006 của Nhà máy đóng tàu Sông Cẩm về việc xác định thuế đầu vào cho dự án 05 tàu cứu nạn; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Tại công văn số 3074/BTC-CST ngày 9/3/2006 của Bộ Tài chính thì dự án viện trợ 05 tàu cứu nạn của Chính phủ Hà lan thuộc diện không chịu thuế GTGT. Vì vậy thuế GTGT đầu vào của số vật tư, hàng hoá dùng để đóng mới 05 tàu nêu trên không được khấu trừ/hoàn thuế.

2. Tại khoản c điểm 1.1 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 của Chính phủ quy định "trường hợp hàng hoá dịch vụ mua vào dùng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế thì chỉ được khấu trừ số thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT" và tại khoản c điểm 1.1 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên của Bộ Tài chính cũng quy định: "trường hợp hàng hoá dịch vụ sử dụng chung cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế nhưng cơ sở không hạch toán riêng được thuế đầu vào được khấu trừ thì thuế đầu vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng số doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên nếu nhà máy theo dõi và hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, vật tư trực tiếp dùng để đóng mới 05 tàu cứu nạn thì số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ theo số thực tế phát sinh, không áp dụng phương pháp phân bổ thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế so với tổng doanh số hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Các chi phí chung như: điện, nước, chi phí hành chính....mới áp dụng phương pháp phân bổ thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh thu hàng hoá, dịch vụ bán ra không chịu thuế so với doanh số của hàng hoá dịch vụ bán ra.

Tổng cục Thuế trả lời đề Nhà máy đóng tàu Sông Cẩm được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *glw*

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hải phòng;
- Lưu: VT, PCCS (2b).f

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương