

Số: 365 /TCT-DNNN
V/v: Khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 1 năm 2007

K. M. Tổng Công ty cao su Việt Nam

Trả lời công văn số 2576/CSVN-TCKT ngày 6/11/2006 của Tổng Công ty cao su Việt Nam về việc kê khai, khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Công ty cao su Quảng Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 6 - Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính quy định: “Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT ở tất cả các khâu: đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến; trường hợp cơ sở có bán hàng hoá nông, lâm, thủy hải sản chưa qua chế biến hoặc mới qua sơ chế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra”.

Theo báo cáo của Cục thuế tỉnh Quảng Nam tại Công văn số 5258/CT-DN1 ngày 12/12/2006: Công ty cao su Quảng Nam vừa có vườn cây trong thời kỳ xây dựng cơ bản vừa có vườn cây cao su đang trong thời kỳ khai thác mù. Toàn bộ sản phẩm mù cao su khai thác chưa qua chế biến đơn vị bán nội địa thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trong năm Công ty có phát sinh thu nhập về thanh lý tài sản cố định và phát sinh thuế GTGT đầu vào của một số tài sản cố định mua vào (công trình xây dựng nhà ở và nhà bếp công nhân, mua ô tô con). Căn cứ quy định nêu trên thì số thuế GTGT đầu vào của Công ty được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá bán ra (thuế GTGT của tài sản cố định mua vào không phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì không được đưa vào tính khấu trừ theo tỷ lệ trên mà Công ty phải hạch toán vào nguyên giá). Trường hợp trong 3 tháng liên tục trở lên mà Công ty có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được xét hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng Công ty cao su Việt Nam biết và hướng dẫn đơn vị thành viên thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Quảng Nam;
- Cty cao su Quảng Nam;
- Lưu VT, PCCS, DNNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền