

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: **3956** /TCT-CS
V/v: khấu trừ thuế GTGT đối với
nguyên vật liệu không sử dụng

Hà Nội, ngày **26** tháng **9** năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hoà

Trả lời công văn số 1989/CT-TTr1 ngày 10/5/2007 của Cục thuế tỉnh Khánh Hoà về việc khấu trừ thuế GTGT đối với nguyên vật liệu không sử dụng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.27 mục II phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: *“Phế liệu, phế phẩm được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất thuế GTGT theo thuế suất của mặt hàng đó.”*.

Tại điểm 1.2c mục III phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *“Thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho”*.

Căn cứ quy định trên, trường hợp tại tỉnh Khánh Hoà có doanh nghiệp sản xuất, chế biến hải sản xuất khẩu mua nguyên liệu là hải sản chưa qua chế biến nhập kho nhưng qua nhiều năm, số nguyên liệu này không được đưa vào sản xuất; đến khi hư hỏng, quá hạn, doanh nghiệp bán phế liệu thu hồi thì phế liệu thu hồi bán ra thuộc đối tượng chịu thuế GTGT; thuế GTGT đầu vào của số nguyên liệu này được khấu trừ toàn bộ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Khánh Hoà biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ:
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương