

Số: 5002 /TCT- CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 03 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Trả lời công văn số 2526/CT-KTR1 ngày 24/07/2007 của Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.7, mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 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 hướng dẫn: "...bán tài sản đảm bảo tiền vay để thu hồi nợ..." không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Tại điểm 2, mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "*Cơ sở kinh doanh không được khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng nêu tại mục II này mà phải tính vào nguyên giá tài sản cố định, giá trị nguyên vật liệu hoặc chi phí kinh doanh*".

Theo hướng dẫn trên, đối với vật tư, hàng hoá mua vào để sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá dịch vụ chịu thuế GTGT đã được khấu trừ/hoàn thuế, Cơ sở kinh doanh mang đi thế chấp vay vốn nay số hàng hoá, vật tư này bị xử lý bán để thu hồi nợ cho các tổ chức tài chính, tín dụng thì Cơ sở kinh doanh không được khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào đối với vật tư, hàng hoá trên mà phải tính vào chi phí kinh doanh.

Trường hợp tài sản thế chấp là TSCĐ của Cơ sở kinh doanh đang sử dụng để sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, đã khấu trừ thuế GTGT đầu vào nay bị xử lý bán để thu hồi nợ cho các tổ chức tài chính, tín dụng thì cơ sở kinh doanh phải kê khai, nộp thuế GTGT trên phần giá trị còn lại của TSCĐ ghi trên sổ kế toán theo hướng dẫn tại điểm 2.7, mục II, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương