

Số: **628** /TCT- CS
V/V thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **27** tháng **2** năm **2010**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh An Giang

Trả lời công văn số 2895/CT-TTHT ngày 4/12/2009 của Cục Thuế tỉnh An Giang về thuế GTGT đối với hoạt động nuôi trồng thủy sản, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật như sau:

Tại điểm 1 mục II phần A, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm: “Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu”.

Tại điểm 1.2c mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ như sau:

“Cơ sở sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, nuôi trồng đánh bắt thủy, hải sản có tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán kết quả sản xuất kinh doanh tập trung có sử dụng sản phẩm ở các khâu sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp; nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản làm nguyên liệu để tiếp tục sản xuất chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT (bao gồm sản phẩm nông, lâm, thủy sản chưa qua chế biến xuất khẩu hoặc sản phẩm đã qua chế biến thuộc đối tượng chịu thuế GTGT) được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến. Trường hợp cơ sở có bán hàng hóa là sản phẩm nông, lâm, thủy hải sản chưa qua chế biến hoặc mới qua sơ chế thông thường thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra”.

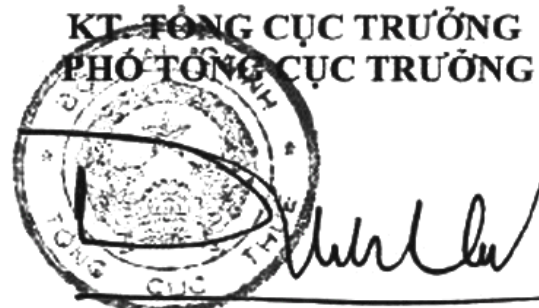
Căn cứ quy định nêu trên, cơ sở kinh doanh nuôi trồng và chế biến thủy sản hợp tác với người nông dân để nuôi cá, thì sản phẩm cá thu được từ việc hợp tác nuôi trồng là sản phẩm thủy sản nuôi trồng do tổ chức, cá nhân tự sản xuất, thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, người nông dân không phải xuất hóa đơn giao cho Công ty. Cơ sở kinh doanh nuôi trồng và chế

biến thủy sản có sử dụng sản phẩm ở khâu nuôi trồng thủy sản làm nguyên liệu để tiếp tục sản xuất chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến. Trường hợp cơ sở có bán hàng hóa là sản phẩm thủy sản chưa qua chế biến hoặc mới qua sơ chế thông thường thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh An Giang biết và xem xét từ thực tế để hướng dẫn doanh nghiệp cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế; Vụ Chính sách Thuế – BTC.
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3b).



Phạm Duy Khương

09588426