

Số: 2835 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 2 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH nữ trang D&Q.

Trả lời công văn số 06/KTDQ/2010 ngày 19/05/2010 của Công ty TNHH nữ trang D&Q đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý và hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2.1.c mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng như sau: "cơ sở kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ".

Căn cứ điểm 2.1.c, mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng: "Hoạt động kinh doanh mua bán, vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ. Trường hợp cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý và hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì phải hạch toán riêng được hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý để áp dụng theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT".

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH nữ trang D&Q thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý và hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì Công ty phải hạch toán riêng hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý để áp dụng theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT. Thuế GTGT đầu vào của hoạt động kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp không được khấu trừ mà phải tính vào chi phí kinh doanh.

Đối với số bụi vàng, bạc của quá trình sản xuất, chế tác thuộc diện nộp theo phương pháp khấu trừ thuế, Công ty bán ra áp dụng thuế suất thuế GTGT như đối với sản phẩm vàng, bạc chế tác và Công ty sử dụng hoá đơn theo phương pháp khấu trừ thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH nữ trang D&Q được biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. /*pm*

Nơi nhận: 1

- Như trên;
- Cục thuế TP Hải Phòng;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Thị Mai