

Số: *4097* /TCT-CS
V/v Khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày *13* tháng *10* năm 2010

Kính gửi: Báo Pháp luật Việt Nam.

Trả lời công văn số 343/CV-PLVN ngày 01/10/2010 của Báo Pháp luật Việt Nam nêu vướng mắc về thủ tục hoàn thuế GTGT liên quan đến hoạt động nuôi trồng thủy sản của Công ty CP thương mại Hoa Đào, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 Mục III, Phần A, 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 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

“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 1.2 (c.2, c.7) Mục III, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn:

“c.2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế giá trị gia tăng so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

c.7. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế giá trị gia tăng nêu tại mục II phần A Thông tư này được tính vào nguyên giá tài sản cố định, giá trị nguyên vật liệu hoặc chi phí kinh doanh.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần thương mại Hoa Đào có đầu tư trại nuôi trồng thủy sản, sản phẩm bán ra là cá bán cho các thương lái và chợ chưa qua chế biến thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì thuế GTGT đầu vào liên quan đến việc nuôi trồng thủy sản không được khấu trừ, hoàn thuế và được tính vào nguyên giá tài sản cố định, giá trị nguyên vật liệu hoặc chi phí kinh doanh.

Trường hợp Công ty cổ phần thương mại Hoa Đào có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu

thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế giá trị gia tăng so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Tổng cục Thuế kính chuyển Báo Pháp luật Việt Nam được biết ./././

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Cty CP & TM Hoa Đào (245 Bùi Viện, Quận 1, TP Hồ Chí Minh);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).&

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải