

Số: **199** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **17** tháng **01** năm **2012**

V/v khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc xin ý kiến xử lý vướng mắc về khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào và miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) qua thanh tra thuế của Công ty TNHH trồng rừng Quy Nhơn, về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về thuế GTGT đầu vào khấu trừ (năm 2009-2010):

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2 (c) Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2 (c3) Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007; Điểm 1.2 (c4) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT, thì:

- Đối với giai đoạn trước năm 2009, trường hợp toàn bộ sản phẩm gỗ rừng trồng của công ty đều được gia công chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT (dăm gỗ xuất khẩu) thì toàn bộ số thuế GTGT đầu vào phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh trồng rừng công ty được kê khai, khấu trừ theo quy định.

- Đối với giai đoạn từ năm 2009 đến nay, trường hợp công ty vừa có hoạt động gia công chế biến ra sản phẩm trồng rừng thành dăm gỗ xuất khẩu (sản phẩm chịu thuế GTGT) và hoạt động bán nội địa (sản phẩm không chịu thuế GTGT) thì thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ phục vụ sản xuất sản phẩm rừng trồng được phân bổ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá chịu thuế so với tổng doanh số hàng hoá bán ra theo hướng dẫn tại Điểm 1.2 (c4) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC.

Việc phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo tỷ lệ % doanh số chỉ áp dụng trong trường hợp đơn vị không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng chung cho cả 2 hoạt động chịu thuế và không chịu thuế.

2/ Về miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2009:

Căn cứ quy định tại Điểm 2.b Điều 17 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 57/L-CTN ngày 10/5/1997;

Căn cứ quy định tại Điều 46, Điều 48 Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/7/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam;

Căn cứ Điều 15 và Phụ lục Danh mục địa bàn ưu đãi thuế Thuế nhập doanh nghiệp Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp năm 2009, hoạt động thương mại của Công ty là thu mua gỗ rừng trồng của các doanh nghiệp để đưa gia công chế biến thành gỗ dăm để xuất khẩu phát sinh tại địa bàn thành phố Quy Nhơn (khác địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn đang được hưởng ưu đãi đầu tư) không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện doanh nghiệp có dự án đầu tư vào địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết, thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường

09553439