

Số: 2343 /TCT-CS  
V/v khấu trừ thuế GTGT..

Hà Nội, ngày 03 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trà lời công văn số 718/CT-KK&KTT ngày 23/5/2012 của Cục Thuế tỉnh Long An về việc khấu trừ thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 6 Mục II phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và khoản 6 Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “Chuyển quyền sử dụng đất” thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tại điểm 3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn: “Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II phần B Thông tư này”.

Tại Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn: “Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này”.

Tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất”.

Tại khoản 7a Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“7. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.

a) Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn bỏ sót, trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm b khoản này”.

Tại khoản 1, khoản 2 Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ hướng dẫn trên và trình bày của Cục Thuế tỉnh Long An tại công văn số 718/CT-KK&KTT ngày 23/5/2012, trường hợp Công ty Cổ phần đầu tư Nam Long ký 02 hợp đồng (hợp đồng góp vốn bằng quyền sử dụng đất và hợp đồng chuyển nhượng giá trị đầu tư trên đất) với Công ty cổ phần Nam Long VCD, trong đó: Công ty cổ phần đầu tư Nam Long góp vốn vào Công ty Cổ phần Nam Long VCD với giá trị góp vốn là giá trị quyền sử dụng đất và Công ty CP đầu tư Nam Long chuyển nhượng giá trị đầu tư trên đất bao gồm các hạng mục chi phí đầu tư liên quan đến giá trị quyền sử dụng đất cho Công ty CP Nam Long VCD thì khi chuyển nhượng giá trị đầu tư trên đất, Công ty cổ phần đầu tư Nam Long xuất hoá đơn cho Công ty cổ phần Nam Long VCD để kê khai, nộp thuế GTGT. Công ty cổ phần Nam Long VCD được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với các hoá đơn này theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An biết và căn cứ tình hình thực tế giải quyết theo quy định.

**Nơi nhận:**

- Như trên; *AV*
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(2b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỌA ĐỐC



Cao Anh Tuấn

09563905