

Số: **4876** /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 04 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 6587/CT-TT1 ngày 13/8/2014 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh báo cáo vướng mắc về thuế GTGT đối với hoạt động mua bán, chế tác vàng, bạc, đá quý. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.1c mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“c) 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”.

Tại khoản 1.c Điều 13 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Giá trị gia tăng, 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 Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định:

“c) Hoạt động kinh doanh mua bán, vàng, bạc, đá quý.

Trường hợp cơ sở kinh doanh vừa có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý, vừa có hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì áp dụng tính thuế đối với các hoạt động này theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên:

- Trước ngày 01/3/2012, 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. Hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chi phí phát sinh phục vụ hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý theo quy định.

- Từ ngày 01/3/2012, hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thuộc đối tượng áp dụng thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp. Cơ sở kinh

doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp thì không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Theo báo cáo của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh, trường hợp Công ty cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận trong các năm 2009, 2010 khi bán vàng, bạc, đá quý và gia công chế tác doanh nghiệp sử dụng hoá đơn GTGT. Trên hoá đơn GTGT tách riêng giá trị vàng, bạc, đá quý nguyên liệu và tiền gia công chế tác; dòng tiền thuế GTGT không ghi, gạch chéo thì hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ (áp dụng đối với doanh thu tiền gia công chế tác; doanh thu bán vàng, bạc, đá quý chưa gia công chế tác áp dụng phương pháp trực tiếp). Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chi phí phát sinh phục vụ hoạt động gia công chế tác vàng, bạc, đá quý theo quy định. Nếu Công ty cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận kê khai tính thuế GTGT đối với hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý theo phương pháp tính trực tiếp thì Công ty phải thực hiện điều chỉnh tách riêng doanh thu tiền công để nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ theo hướng dẫn tại điểm 2.1c mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên, trường hợp phát sinh số thuế GTGT phải nộp bổ sung thì Công ty cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận bị truy thu theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết./ *Alan*

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC -BTC;
- Vụ PC, KK, TTr - TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).



Cao Anh Tuấn

19410337