

Số: 4877 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 18 tháng 06 năm 2015

V/v chính sách thuế GTGT.

Kính gửi: Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem.

(Khu Công nghiệp Tăng Lông, xã Xuân Giao, huyện Bảo Thắng, TP. Lào Cai)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1014/CV-DAP2 ngày 18/06/2015 của Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) của nguyên liệu đầu vào đối với hoạt động sản xuất phân bón xuất khẩu. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 9, Khoản 11, Khoản 12 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 14, Điều 16, Điều 18 và Điều 19 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào của nguyên liệu, hàng hóa, dịch vụ dùng cho hoạt động sản xuất phân bón xuất khẩu:

Trường hợp Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem kinh doanh mặt hàng phân bón DAP vừa bán trong nước, vừa xuất khẩu thì Công ty được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của nguyên liệu, hàng hóa, dịch vụ dùng cho hoạt động sản xuất phân bón DAP để xuất khẩu.

Công ty phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế GTGT đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT (doanh thu xuất khẩu), doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra (doanh thu xuất khẩu và doanh thu bán trong nước) bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được.

Hàng tháng/quý, Công ty tạm phân bổ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định mua vào được khấu trừ trong tháng/quý, cuối năm cơ sở kinh doanh thực hiện tính phân bổ số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của năm để kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào đã tạm phân bổ khấu trừ theo tháng/quý

- Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hoạt động đầu tư mua sắm tài sản cố định:

Trường hợp trong năm 2015 Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem tiếp tục có hoạt động đầu tư, mua sắm tài sản cố định để sản xuất kinh doanh mặt hàng phân bón DAP vừa thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT khi bán trong nước, vừa thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 0% khi xuất khẩu thì số thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản được tạm khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT (doanh thu xuất khẩu) so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo phương án sản xuất, kinh doanh của cơ sở kinh doanh. Số thuế tạm khấu trừ được điều chỉnh theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT (doanh thu xuất khẩu) so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong 3 năm kể từ năm đầu tiên có doanh thu.

Trường hợp số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ đáp ứng các điều kiện để được hoàn thuế tại Điều 16, Điều 18, Điều 19 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và Khoản 11, Khoản 12 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem được biết. / *Nzu*

Nơi nhận: *N*

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST - BTC;
- Các Vụ: PC, Vụ KK - TCT;
- Cục Thuế tỉnh Lào Cai (*để biết*)
- Lưu: VT, CS(3b).*o*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Anh Tuấn

09919465