

Số: 2524 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nam Định.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1588/CT-TTHT ngày 18/4/2012 của Cục thuế tỉnh Nam Định báo cáo theo công văn số 1252/TCT-CS ngày 11/4/2012 của Tổng cục Thuế về thuế GTGT của Công ty cổ phần đầu tư Cừ Long Nam Định và công văn số 6350/CT-TTHT ngày 19/12/2011, công văn số 5108/CT-TTHT ngày 23/09/2011 của Cục thuế tỉnh Nam Định gửi kèm công văn số 0809/11-TCL ngày 8/9/2011 của Công ty cổ phần đầu tư Cừ Long Nam Định đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3.c mục III, Phần B 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 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn về xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Tại điểm 2.7 mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh làm đại lý thu mua hàng hóa theo các hình thức khi trả hàng hóa cho cơ sở uỷ thác thu mua phải lập hóa đơn cho hàng hoá thu mua đại lý và hoá hồng được hưởng (nếu có)”.

Tại mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Căn cứ hướng dẫn trên và theo trình bày của Cục thuế tỉnh Nam Định, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư Cừ Long là chủ đầu tư Dự án “Nhà máy cán thép Cừ Long Nam Định”, Công ty cổ phần đầu tư Cừ Long đã ký hợp đồng uỷ thác với Công ty cổ phần thép Cừ Long Nam Định để thực hiện mua toàn bộ hàng hoá, vật tư nhỏ lẻ phục vụ cho Dự án “Nhà máy cán thép Cừ Long Nam Định” và Công ty cổ phần thép Cừ Long Nam Định được hưởng 2% phí dịch vụ uỷ thác trên giá trị hàng hoá mua hộ thì:

- Đối với các hoá đơn GTGT mua hộ, Công ty cổ phần thép Cừ Long Nam Định không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được hạch toán vào chi phí.

- Đối với hoá đơn Công ty cổ phần thép Cửu Long Nam Định lập cho Công ty cổ phần đầu tư Cửu Long ghi phần giá trị và thuế GTGT đúng bằng giá trị và thuế GTGT ghi trên hoá đơn của người cung cấp hàng hoá, vật tư nhỏ lẻ giao cho Công ty cổ phần thép Cửu Long Nam Định. Hoá đơn này là căn cứ để các bên hạch toán doanh thu, chi phí hợp lý, thuế GTGT đầu ra, đầu vào của từng bên.

- Đối với 2% phí dịch vụ uỷ thác là doanh thu của Công ty cổ phần thép Cửu Long Nam Định, Công ty cổ phần thép Cửu Long Nam Định lập hoá đơn cho Công ty cổ phần đầu tư Cửu Long và thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Nam Định được biết./.

Nơi nhận:

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

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



Cao Anh Tuấn