

Số: 3144/TCT-KK  
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty cổ phần lâm nghiệp Trường Thành

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 11/CV-TT ngày 14/06/2010 của Công ty cổ phần lâm nghiệp Trường Thành hỏi về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với cơ sở sản xuất lâm nghiệp có tổ chức sản xuất khép kín. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo tiết c.4, điểm 1.2, mục III, phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính thì Công ty cổ phần lâm nghiệp Trường Thành đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến khi: *“Cơ sở sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp nuôi trồng đánh bắt thủy, hải sản có tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán kết quả sản xuất kinh doanh tập trung có sử dụng sản phẩm ở các khâu sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp; nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản làm nguyên liệu để tiếp tục sản xuất chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT (bao gồm sản phẩm nông, lâm, thủy sản chưa qua chế biến xuất khẩu hoặc sản phẩm đã qua chế biến thuộc đối tượng chịu thuế GTGT) được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến. Trường hợp cơ sở có bán hàng hoá là sản phẩm nông, lâm, thủy hải sản chưa qua chế biến hoặc mới qua sơ chế thông thường thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra”*.

Trường hợp của Công ty cổ phần lâm nghiệp Trường Thành đang trong giai đoạn đầu tư trồng rừng, mặc dù đang tiến hành thực hiện dự án xây dựng nhà máy chế biến gỗ, nhưng hiện nay vẫn chưa tạo ra được sản phẩm chịu thuế GTGT từ sản phẩm rừng trồng, chưa có doanh thu, nên chưa có cơ sở để xác định thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho hoạt động sản xuất lâm nghiệp đó được tiếp tục sản xuất chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT. Vì vậy, thuế GTGT đầu vào của hoạt động này chưa được khấu trừ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty biết và thực hiện. *h*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đắk Lắk;
- Các Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).*g*

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



**Lê Hồng Hải**