

Số: 3238 /TCT- CS  
V/v thu tiền sử dụng đất, thuế  
GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời Công văn số 2275/CT-TTHT ngày 17/6/2010 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh về áp dụng thuế suất thuế tài nguyên và chính sách thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về áp dụng thuế suất thuế tài nguyên đối với nước dùng cho sản xuất chế biến nông sản:

Theo quy định tại Mục V, Phụ lục I, Biểu thuế suất thuế tài nguyên Ban hành kèm theo Nghị định số 05/2009/NĐ-CP ngày 19/01/2009 của Chính phủ, trong đó có phân loại nước khai thác sử dụng chung phục vụ sản xuất (vệ sinh công nghiệp, làm mát, tạo hơi ... tại điểm 3.2 Mục V, còn nước khai thác sử dụng trong sản xuất công nghiệp, xây dựng, khai khoáng tại điểm 4.2, Mục V; cụ thể:

STT	Nhóm, loại tài nguyên	Thuế suất (%)
3.2	Sử dụng chung phục vụ sản xuất (vệ sinh công nghiệp, làm mát, tạo hơi...)	
a.	Sử dụng nước mặt	1
b.	Sử dụng nước dưới đất	2
...	...	
4.2	Trong sản xuất công nghiệp, xây dựng, khai khoáng:	
a.	Sử dụng nước mặt	3
b.	Sử dụng nước dưới đất	4

Căn cứ các quy định nêu trên, cơ sở kinh doanh sản xuất chế biến bột từ củ sắn, mì, chế biến mủ cao su, chế biến hạt điều, sản xuất đường,... có khai thác nước dưới đất dùng cho hoạt động sản xuất chế biến các sản phẩm trên đều thuộc diện áp dụng thuế suất thuế tài nguyên là 4% theo ngành công nghiệp chế biến quy định cụ thể tại Hệ thống phân ngành kinh tế Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 10/2007/QĐ-TTg ngày 23/01/2007 của Thủ tướng Chính phủ.

2) Về áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng phụ phẩm chế biến từ sắn:

Tại điểm 2.3, Mục II, 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 giá trị gia tăng, quy định thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% áp dụng đối với: “2.3. Thức ăn gia súc, gia cầm và thức ăn cho vật nuôi khác, bao gồm các loại đã qua chế biến hoặc chưa chế biến như cám, bã, khô dầu các loại, bột cá, bột xương và các loại thức ăn khác dùng cho gia súc, gia cầm và vật nuôi.”

Căn cứ quy định nêu trên, đối với các sản phẩm chế biến từ bã xác củ sắn (củ mì) tươi và bã xác của sắn khô thành: cám xác sắn, xác sắn xay, bột xác sắn phế phẩm để làm thức ăn gia súc, gia cầm, vật nuôi thuộc diện áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 5%.

### 3) Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

Tại cuối điểm 1.3b, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2009/TT-BTC nêu trên, quy định: “Trường hợp mua hàng hoá, dịch vụ của một nhà cung cấp có giá trị dưới hai mươi triệu đồng nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị trên hai mươi triệu đồng thì chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp cơ sở kinh doanh mua xăng và thanh toán bằng tiền mặt từ nhiều cửa hàng bán xăng dầu thuộc Công ty Xăng dầu Tây Ninh và nhận hoá đơn từ các cửa hàng trong cùng một ngày với tổng giá xăng dầu mua vào trên 20 triệu đồng; các cửa hàng bán xăng trên đều sử dụng mã số thuế của Công ty Xăng dầu Tây Ninh thì cơ sở kinh doanh mua xăng không được khấu trừ thuế giá trị gia tăng ghi trên các hoá đơn mua xăng dầu trong cùng một ngày có giá trị vượt trên 20 triệu đồng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết./.

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC-BTC, QLCS, CST;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, CS (3b),

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



**Vũ Thi Mai**