

Số: *348* /TCT-CS

V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1783/CT-KTT ngày 19/9/2012 của Cục Thuế tỉnh Bình Định nêu vướng mắc về thuế GTGT đối với chi nhánh ngân hàng SCB. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu tặng:

Căn cứ điểm 3 điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về giá tính thuế GTGT quy định:

“3. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, là giá tính thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại cùng thời điểm phát sinh các hoạt động này”.

Tại điểm 1 điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất”.

Tại điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất Cục Thuế, theo đó việc tặng quà cho khách hàng chi nhánh phải xuất hoá đơn và tính thuế GTGT theo đúng quy định và chi nhánh được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng được các điều kiện quy định tại điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC.

2. Doanh thu từ lãi cho vay nội bộ:

Về chính sách thuế đối với doanh thu từ lãi cho vay nội bộ, Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 3276/TCT-DNL ngày 26/8/2010 hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh thành phố trong đó có nội dung về khoản doanh thu nội bộ khi tính tỷ lệ phân bổ để xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ (bản photo công văn kèm theo).

3. Tình hình khai thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh mua bán vàng bạc, đá quý, ngoại tệ:

Về nội dung này, Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 4134/TCT-CS ngày 20/11/2012 trả lời Cục Thuế Hải Phòng nội dung về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động mua bán vàng bạc, ngoại tệ (bản photo công văn kèm theo)

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

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ PC(TCT);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(2b) 

**KI TÔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn