

Số: 4398 /CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 05 năm 2016
V/v: chính sách thuế

Kính gửi: Công ty CP Kềm Nghĩa
Địa chỉ: 700/15 Lạc Long Quân, Phường 9, Quận Tân Bình
Mã số thuế: 0302099683

Trả lời văn thư số 17/2016/CV-KN ngày 20/04/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT- BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi khoản 1 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT bằng giá trị gia tăng nhân với thuế suất thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với hoạt động mua, bán, chế tác vàng bạc, đá quý.

Giá trị gia tăng của vàng, bạc, đá quý được xác định bằng giá thanh toán của vàng, bạc, đá quý bán ra trừ (-) giá thanh toán của vàng, bạc, đá quý mua vào tương ứng.

...”

Căn cứ điểm 2.1 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

“...

Trường hợp tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế nhưng có hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng cho hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý”

Căn cứ công văn số 837/TCT-CS ngày 10/03/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế GTGT,

Trường hợp Công ty theo trình bày chuyển nhượng phân xưởng sản xuất xi mạ gồm máy móc thiết bị, nguyên vật liệu xi mạ trong đó có nguyên liệu là vàng 9999 dùng để xi mạ kèm cho doanh nghiệp khác thì đối với doanh thu bán vàng (không phải hoạt động kinh doanh vàng thường xuyên theo quy định của pháp luật về hoạt động kinh doanh mua bán vàng) Công ty sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT dòng thuế suất không ghi, gạch chéo và tính nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Tr*

Nơi nhận: *mV*

- Như trên;
 - P.PC;
 - P.KTr 4;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 860 – 14631522 / 2016 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga