

Số: 4958 /TCT-PCCS
V/v: kê khai, nộp thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 2433/CT-XLTK ngày 18/10/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn giải quyết vướng mắc về kê khai, nộp thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3, Mục III, Phần C, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "...đối với hàng hoá nhập khẩu thuộc diện không phải nộp thuế GTGT khi nhập khẩu như: nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu, quà biếu, quà tặng, hàng viện trợ nhân đạo, hàng hoá viện trợ không hoàn lại.v.v.nếu đem bán hoặc xuất dùng vào mục đích khác phải kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ sở như quy định đối với hàng hoá do cơ sở kinh doanh" và theo công văn số 3179/TCHQ-KTTT ngày 12/7/2004, Tổng cục Hải quan hướng dẫn: "nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, nếu đem bán hoặc xuất dùng vào mục đích khác, doanh nghiệp phải kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế nội địa như hàng hóa do doanh nghiệp kinh doanh. Cơ quan Hải quan không thực hiện truy thu thuế GTGT trong trường hợp này".

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty thương mại dầu khí Đồng Tháp nhập khẩu dầu Gasoil 0,5 thuộc diện không phải nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu do Công ty nhập khẩu dưới hình thức tạm nhập tái xuất, nhưng nay chuyển sang nhập khẩu để kinh doanh thì Công ty phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT đầu ra cho số dầu nhập khẩu bán trong nước với cơ quan thuế trực tiếp quản lý và cơ quan thuế không thực hiện truy thu thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với số dầu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Tháp biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương