

Số: 5387/TCT- CS

Hà Nội, ngày 15 tháng 12 năm 2015

V/v: chính sách thuế GTGT.

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Quảng Trị;
- Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng;
- Cục Thuế tỉnh Đắk Nông.

Trả lời công văn số 02022015/CV-OLAM của Công ty TNHH Olam Việt Nam (Công ty) nêu vướng mắc liên quan đến thuế GTGT hàng hoá dịch vụ mua vào và hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 10 điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT như sau:

“Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều 5 Thông tư này được khấu trừ toàn bộ”.

- Tại khoản 11 điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT như sau:

“Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều 5 Thông tư này (trừ khoản 2, khoản 3 Điều 5) được khấu trừ toàn bộ”.

- Tại khoản 5 điều 21 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chính sách thuế GTGT quy định:

“5. Đối với hóa đơn GTGT mua hàng hóa là sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường phát sinh trước ngày 01/01/2014 thì đề nghị Cục thuế yêu cầu các cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai tại Bảng kê hàng hóa dịch vụ mua vào theo Tờ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 12 năm 2013 hoặc quý 4 năm 2013 để nộp cho cơ quan thuế theo thời hạn quy định”.

- Tại điểm c khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế GTGT:

“c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế.

...

Trường hợp các đơn vị trực thuộc của cơ sở kinh doanh nông, lâm, thủy sản đã đăng ký, thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có thu mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản để điều chuyển, xuất bán về trụ sở chính của cơ sở kinh doanh thì khi điều chuyển, xuất bán, đơn vị trực thuộc sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, không sử dụng hóa đơn GTGT”.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Quảng Trị chủ trì phối hợp với Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng và Cục Thuế tỉnh Đắk Nông căn cứ quy định nêu trên để hướng dẫn Công ty TNHH Olam Việt Nam thực hiện kê khai, khấu trừ và hoàn thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến để các Cục Thuế được biết ./.

Nơi nhận: *AV*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ KK&KTT,PC-TCT;
- Công ty TNHH Olam Việt Nam.  
(đ/c: Sùng Đức, Nghĩa Tân, Gia Nghĩa, Đắk Nông);
- Lưu: VT, CS (3). *AV 41.*

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



**Cao Anh Tuấn**