

Số: 5748/TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT
đầu vào của mặt hàng phân bón

Hà Nội, ngày 12 tháng 12 năm 2016

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh An Giang;
- Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Tân Thành tại An Giang
(Địa chỉ: 447 Ấp Vĩnh Thuận, Xã Vĩnh Thạnh Trung, Huyện Châu Phú, Tỉnh An Giang).

Trả lời kiến nghị của Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Tân Thành về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào của mặt hàng phân bón, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Điểm b Khoản 2 Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 của Quốc hội Khóa XII (có hiệu lực từ ngày 01/1/2009) về việc áp dụng mức thuế suất 5% đối với mặt hàng phân bón;

- Khoản 1 Điều 3 Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế hướng dẫn mặt hàng phân bón thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT;

- Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

- Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, ngày 24/10/2016, Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 4909/TCT-KK trả lời Cục Thuế tỉnh An Giang và Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Tân Thành tại An Giang về hoàn thuế GTGT mặt hàng phân bón. Theo đó, trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Tân Thành tại An Giang (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) kinh doanh mặt hàng phân bón thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT kể từ ngày 01/1/2015. Tuy nhiên, trước ngày 01/1/2015 (từ tháng 10/2014 đến tháng 12/2014), Chi nhánh có phát sinh số thuế GTGT đầu vào của mặt hàng phân bón thuộc đối tượng chịu thuế GTGT chưa được khấu trừ hết, nhưng Chi nhánh phải chờ đủ ít nhất 12 tháng khấu trừ lũy kế liên tục tính từ tháng 10/2014 để đề nghị hoàn thuế GTGT theo trường hợp quy định tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số

219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Do đó, đối với số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của mặt hàng phân bón phát sinh trước ngày 01/1/2015 chưa đủ 12 tháng thì Chi nhánh được kê khai khấu trừ, xét hoàn thuế nếu đáp ứng đủ các điều kiện về hóa đơn GTGT và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính).

Kể từ ngày 01/1/2015, mặt hàng phân bón thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh mặt hàng phân bón phát sinh kể từ ngày 01/1/2015 không được kê khai, khấu trừ mà tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để đơn vị biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để b/c);
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ CST, Vụ PC – Bộ Tài chính;
- Lưu: VT, KK (3b).

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



Nguyễn Đại Trí