

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /CTQNA-TTHT
V/v hướng dẫn kê khai, nộp thuế

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đông Nam Silica Sand Việt Nam
Mã số thuế: 4001160807; Email: dnsilica.vn@gmail.com
(Địa chỉ: Lô 4, KCN Bắc Chu Lai, xã Tam Hiệp, huyện Núi Thành, tỉnh Quảng Nam)

Ngày 04/5/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 01/2024/CV ngày 29/4/2024 của Công ty Cổ phần Đông Nam Silica Sand Việt Nam (gọi tắt là Công ty) hỏi về hướng dẫn, kê khai nộp thuế. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có ý kiến như sau:

- Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định về thuế suất 10%.

- Tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ, quy định về giảm thuế GTGT:

“1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

a) Viên thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai khoáng (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất. Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này...”

- Tại Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP có mã hàng hóa 081021. Cát tự nhiên, đã hoặc chưa nhuộm màu, gồm: cát ôxit silic, cát thạch anh và cát tự nhiên khác.

- Tại Điều 14, 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

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

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ

trường hợp tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT... ”.

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, hướng dẫn các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt... ”.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày trong văn bản hỏi của Công ty, Cục Thuế trả lời như sau:

- Trường hợp Công ty mua cát nguyên liệu để sản xuất chế biến các sản phẩm từ cát, thì mặt hàng cát thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 10% và không được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 94/2023/NĐ-CP.

- Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, hạch toán chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu hàng hóa mua vào phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh và đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 14, 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Lưu ý, để được khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí thì hóa đơn mua vào phải hợp pháp, thể hiện đúng tên loại tài nguyên cát (mà bên bán được phép khai thác theo Giấy phép khai thác khoáng sản được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp) và hàng hóa mua vào phải phù hợp với quy trình sản xuất chế biến của Công ty. Liên quan đến nội dung này, Cục Thuế đã có Công văn số 58/CTQNA-TTHT(e) ngày 05/01/2023 hướng dẫn Công ty. Đề nghị Công ty nghiên cứu và căn cứ vào thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty Cổ phần Đông Nam Silica Sand Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường