

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

-----*-----
Số: 217 TCT/PCCS
V/v: trả lời c/s thuế.

-----5-----
Hà Nội, ngày 17 tháng 1 năm 2005.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 1177/CT-TTHT ngày 1/9/2004 của Cục thuế tỉnh Bình Định đề nghị giải đáp về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%: Căn cứ vào hướng dẫn tại điểm 1.2d mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính nếu doanh nghiệp có xuất khẩu hàng hoá thì phần thanh toán qua ngân hàng sẽ được hưởng thuế suất thuế GTGT 0%, phần thanh toán bằng tiền mặt sẽ không đủ điều kiện để được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

2) Về việc xác định chi phí hợp lý: Doanh nghiệp có phát sinh chi phí ở nước ngoài như tiền khách sạn, vé máy bay, tàu xe, điện thoại, tiếp khách nếu có đầy đủ chứng từ và các khoản chi này có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị thì sẽ được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

3) Về việc nộp tờ khai thuế GTGT: những đơn vị sản xuất kinh doanh mặt hàng không chịu thuế GTGT vẫn phải kê khai và nộp tờ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế theo hướng dẫn tại điểm 7 mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003.

4) Thuế suất thuế GTGT: Theo quy định tại điểm 3.27 Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC và căn cứ vào nhóm mã số 3816 quy định tại Biểu thuế suất thuế GTGT theo danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo Thông tư số 62/2004/TT-BTC ngày 24/6/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế suất thuế GTGT thì sản phẩm bê tông nhựa áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

5) Về đối tượng không thuộc diện chịu thuế GTGT: Tại điểm 2 mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC có quy định: "Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, như: trứng giống, con giống, cây giống, hạt giống, tinh dịch, phôi, vật liệu dây truyền ở các khâu nuôi trồng, nhập khẩu và kinh doanh thương mại. Sản phẩm giống vật nuôi, cây trồng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT là sản phẩm do các cơ sở nhập khẩu, kinh doanh thương mại có giấy đăng ký kinh doanh giống vật nuôi, cây trồng do cơ quan quản lý Nhà nước cấp".

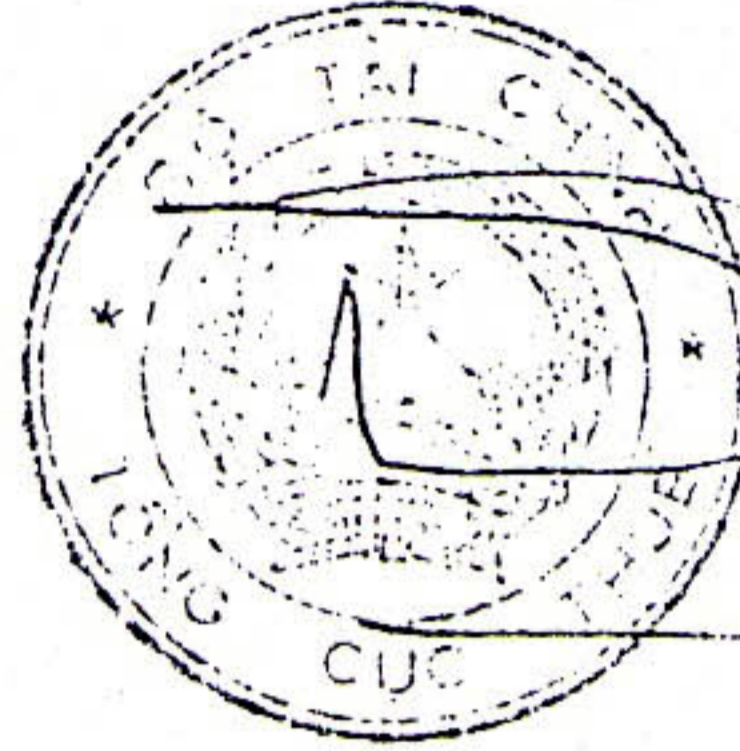
Căn cứ theo quy định nêu trên thì sản phẩm giống vật nuôi cây trồng ở khâu sản xuất thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP(HC);PCCS(2b).
lv

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương