

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3044 /TCT-CS  
V/v: chính sách thuế GTGT


Hà Nội, ngày 01 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh


Trả lời công văn số 5790/CV-CT-TTr3-Đ3.2 ngày 19/6/2007 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh nêu vướng mắc về hồ sơ hoàn thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn: “*Đối với tài sản cố định, vật tư, hàng hóa mua vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT đã được khấu trừ thuế đầu vào nay chuyển sang sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc sử dụng cho mục đích khác (kể cả trường hợp dùng TSCĐ, vật tư, hàng hóa để thế chấp, nhưng bị xử lý bán để thu hồi nợ cho các tổ chức tài chính, tín dụng) thì cơ sở phải hoàn lại thuế GTGT của TSCĐ đã khấu trừ. Số thuế GTGT hoàn lại được tính trên giá trị còn lại (chưa có thuế GTGT) của TSCĐ. Đối với vật tư, hàng hóa thì cơ sở phải hoàn lại toàn bộ số thuế GTGT đã khấu trừ.*”

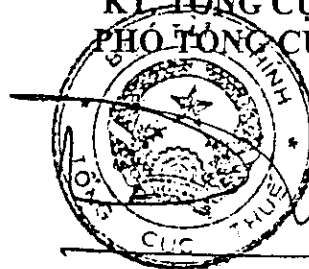
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH TM Nam Thái Sơn mua nguyên vật liệu để sử dụng cho việc sản xuất, kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT, Công ty sử dụng lô hàng này để thế chấp vay vốn của Ngân hàng nhưng chưa bị xử lý bán để thu hồi nợ thì Công ty vẫn được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của lô hàng nguyên vật liệu này. Nhưng theo báo cáo của Cục thuế thì Công ty có bản giải trình ngày 28/4/2007 trong bộ hồ sơ hoàn thuế là chưa trung thực. Vì vậy trong trường hợp này, để được hoàn thuế, yêu cầu Công ty phải có bản cam kết nếu lô hàng thế chấp này bị xử lý bán để thu hồi nợ cho Ngân hàng thì Công ty phải hoàn lại toàn bộ số thuế GTGT đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế và phải có xác nhận của Ngân hàng về việc này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế
- Ban HT, PC
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



  
Phạm Duy Khương