

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 587 /TCT-DNNN
V/v: Khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 16 tháng 2 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 2490/BC-CT-DN2 ngày 23/12/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty cao su Đồng Nai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Tiết c - Điểm 1.2 - Mục III - Phần B - Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì các đơn vị trực tiếp trồng, khai thác mủ cao su để chế biến và xuất khẩu được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua ngoài phục vụ cho quản lý, chăm sóc và khai thác vườn cây cao su kinh doanh tương ứng với tỷ lệ (%) tổng doanh số sản phẩm hàng hoá xuất khẩu so với tổng doanh số hàng hoá bán ra.

Để phù hợp với đặc thù của ngành cao su, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3765 TCT/DNNN ngày 15/11/2004 hướng dẫn việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với các Công ty cao su.

Do việc hướng dẫn thực hiện kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với các Công ty cao su ban hành vào cuối năm 2004, kết thúc năm 2004 Công ty cao su Đồng Nai mới xác định được chính thức tỷ trọng doanh số hàng hoá xuất khẩu so với tổng doanh số hàng hoá bán ra trong năm. Vì vậy, Công ty được kê khai, điều chỉnh bổ sung vào năm 2005 khoản thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua vào năm 2004 phục vụ cho khấu khai thác mà Công ty chưa thực hiện kê khai khấu trừ trong năm 2004.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty cao su Đồng Nai;
- Lưu VT, DNNN (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc