

Số: 713 /TCT-KK
V/v Kê khai, nộp thuế GTGT
đối với cơ sở sản xuất khép kín

Hà Nội, ngày 30 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Thọ

Trả lời công văn số 1706/CT-KK&KTT ngày 23/7/2007 của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ về việc kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Tổng Công ty Giấy Việt Nam và các Lâm trường cung cấp nguyên liệu từ sản phẩm rừng trồng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1- Theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng:

- Điểm 1.2 (c.3), mục III, Phần B quy định: “Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ đối với cơ sở sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, nuôi trồng đánh bắt thủy hải sản có tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán kết quả sản xuất kinh doanh tập trung có sử dụng sản phẩm ở các khâu sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp; ...được xác định như sau: Cơ sở kinh doanh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu: đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến; ... Việc kê khai nộp thuế GTGT thực hiện tại Văn phòng trụ sở chính”.

- Điểm 2.10, mục II, Phần C quy định: “Các Tổng công ty, Công ty căn cứ vào tình hình tổ chức và hoạt động kinh doanh của cơ sở mình, xác định và đăng ký cụ thể đối tượng thuộc diện phải kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế nơi đặt trụ sở chính của cơ sở kinh doanh. Trường hợp cần áp dụng việc kê khai, nộp thuế GTGT khác với hướng dẫn trên đây thì Tổng công ty, Công ty thực hiện sau khi có văn bản đồng ý của Bộ Tài chính.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, do công văn của Cục Thuế hỏi không khẳng định rõ mô hình tổ chức sản xuất, hạch toán kế toán của toàn bộ hệ thống Tổng công ty Giấy Việt Nam, nên Tổng cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Tổng Công ty Giấy Việt Nam là cơ sở tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán kết quả sản xuất kinh doanh tập trung, có sử dụng sản phẩm ở các khâu sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp ở các Lâm trường trực thuộc làm nguyên

liệu để tiếp tục sản xuất chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT thì Tổng Công ty Giấy Việt Nam được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu: đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến. Việc kê khai nộp thuế GTGT thực hiện tại Văn phòng trụ sở chính của Tổng Công ty Giấy Việt Nam. Các Lâm trường không được kê khai thuế GTGT đầu vào để khấu trừ đối với sản phẩm rừng trồng cung cấp cho Tổng Công ty Giấy Việt Nam.

- Trường hợp Tổng công ty giấy Việt Nam có hình thức tổ chức sản xuất và hạch toán không thuộc các trường hợp nêu tại điểm 1.2 (c.3), mục III, Phần B và điểm 2.10, mục II, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên, thì đề nghị Tổng công ty Giấy Việt Nam có văn bản gửi về Bộ Tài chính để có hướng dẫn riêng đối với việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT.

2- Để có căn cứ trả lời việc kê khai, nộp thuế GTGT của Tổng công ty Giấy Việt Nam đúng quy định tại các văn bản pháp luật về thuế GTGT và phù hợp với mô hình tổ chức sản xuất thực tế của Tổng công ty Giấy Việt Nam, đề nghị Cục Thuế tỉnh Phú Thọ làm việc với Tổng công ty Giấy Việt Nam và làm rõ các nội dung sau:

- Mô hình tổ chức sản xuất và hạch toán kế toán của toàn hệ thống Tổng công ty Giấy Việt Nam.

- Tư cách pháp nhân của các Lâm trường trực thuộc Tổng công ty giấy như thế nào (đầy đủ hay không đầy đủ); Hình thức hoạt động sản xuất kinh doanh của các Lâm trường: chỉ sản xuất sản phẩm rừng trồng để cung cấp nguyên liệu cho Tổng công ty hay có phát sinh doanh thu từ các hoạt động kinh doanh, dịch vụ ngoài việc cung cấp sản phẩm rừng trồng làm nguyên liệu giấy cho Tổng công ty.

Kết quả làm việc báo cáo về Tổng cục Thuế trước ngày 20/2/2008.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Phú Thọ biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu: VT, KK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền