

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: **751** /CTQB- TTHT
V/v thuế GTGT

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

Quảng Bình, ngày **16** tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Tổng công ty 15-Chi nhánh 79
Mã số thuế: 5900189438-010
Địa chỉ: Km17-Quốc lộ 9B, Xã Ngân Thủy, Huyện
Lệ Thủy, tỉnh Quảng Bình.

Trả lời Công văn số 120/CN-TCKT ngày 28/02/2023 của Công ty TNHH MTV Tổng công ty 15-Chi nhánh 79 về việc đề nghị hướng dẫn khấu trừ thuế GTGT. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

- Tại Điều 4 Quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“1. Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu.

...”

- Tại Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

“ ...

4. Khấu trừ thuế GTGT trong một số trường hợp cụ thể như sau:

a) Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán tập trung có sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT qua các khâu để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào tại các khâu được khấu trừ toàn bộ.

...

b) Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh có dự án đầu tư thực hiện đầu tư theo nhiều giai đoạn, bao gồm cả cơ sở sản xuất, kinh doanh mới thành lập, có phương án sản xuất, kinh doanh tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán tập trung và sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT nhưng trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản có cung cấp hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định được khấu trừ toàn bộ. Cơ sở kinh doanh phải hạch

toán riêng số thuế GTGT đầu vào không sử dụng cho đầu tư tài sản cố định phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT để kê khai khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế GTGT so với tổng doanh số hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Đối với cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư để tiếp tục sản xuất, chế biến và có văn bản cam kết tiếp tục sản xuất sản phẩm chịu thuế GTGT thì được kê khai, khấu trừ thuế GTGT ngay từ giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản.

...

7. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này không được khấu trừ, trừ các trường hợp sau:

a) Thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh mua vào để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại hướng dẫn tại khoản 19 Điều 4 Thông tư này được khấu trừ toàn bộ;

b) Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển mỏ dầu khí đến ngày khai thác đầu tiên hoặc ngày sản xuất đầu tiên được khấu trừ toàn bộ.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế Quảng Bình hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH MTV Tổng công ty 15-Chi nhánh 79 có dự án đầu tư trồng cây cao su tại các xã Ngân Thủy, Kim Thủy, Lâm Thủy thuộc huyện Lệ Thủy, tỉnh Quảng Bình có phát sinh số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ ở khâu đầu tư XD CB, Dự án này đã kết thúc thời gian đầu tư XD CB, đi vào khai thác và có doanh thu từ bán mủ cao su (của các dự án này) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, thì toàn bộ số thuế GTGT đầu vào của 4 Dự án đầu tư XD CB nói trên không được khấu trừ.

Đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ phát sinh ở khâu chế biến mủ cao su thành sản phẩm chịu thuế GTGT nếu Công ty không có dự án xây dựng nhà máy chế biến mủ cao su thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, không cam kết sản phẩm trồng trọt tiếp tục chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT, thì Công ty chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào phát sinh từ khâu chế biến mủ cao su thành sản phẩm chịu thuế GTGT.

Đề nghị Công ty TNHH MTV Tổng công ty 15-Chi nhánh 79 căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với nội dung hướng dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website

<https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ.

Nơi nhận: *Hand*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, KK&KTT, VP;
- Lưu: VT, TTHT.

3

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Võ Văn Sơn