

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số 835 TCT/DNK
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Thời báo Tài chính Việt Nam

Trả lời Công văn số 230/TBTC ngày 15/3/2005 của Thời báo Tài chính Việt Nam v/v chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến trả như sau:

Tại Điểm 6, Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, quy định: 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; nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản làm nguyên liệu để tiếp tục sản xuất chế biến ra sản phẩm chịu thuế GTGT (bao gồm sản phẩm nông, lâm, thủy sản chưa qua chế biến xuất khẩu hoặc sản phẩm đã qua chế biến thuộc đối tượng chịu thuế GTGT) được kê khai, khấu trừ thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu: đầu tư XDCB, sản xuất, chế biến; trường hợp cơ sở có bán hàng hoá là sản phẩm nông, lâm, thủy hải sản chưa qua chế biến hoặc mới qua sơ chế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào được tính khấu trừ theo tỷ lệ (%) doanh số hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

- Tại Điểm 1(c), Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính, quy định: Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.

Theo các quy định trên:

- Trường hợp Công ty cổ phần nuôi trồng và chế biến 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 tôm, cá... để xuất khẩu hoặc chế biến thành sản phẩm chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

- Nếu Công ty chỉ thực hiện nuôi trồng thủy sản, sau đó Công ty bán cho Công ty chế biến thủy sản xuất khẩu tổng hợp Sóc Trăng để chế biến và

xuất khẩu thì sản phẩm tôm sú, cá...chưa chế biến thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, toàn bộ thuế GTGT đầu vào của nguyên liệu, vật tư ... không được khấu trừ.

- Trường hợp sản phẩm nuôi trồng Công ty vừa trực tiếp xuất khẩu hoặc chế biến thành sản phẩm chịu thuế GTGT, vừa bán cho doanh nghiệp khác để xuất khẩu hoặc chế biến tiếp thành sản phẩm chịu thuế GTGT thì Công ty chỉ được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT tương ứng với doanh thu xuất khẩu hoặc doanh thu hàng chịu thuế GTGT theo quy định tại Điểm 1 (c), Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003.

Việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào (nếu có) Công ty tự tính toán và kê khai với cơ quan Thuế, nếu kê khai không đúng số thuế được khấu trừ làm giảm số thuế GTGT phải nộp, Công ty sẽ bị xử phạt hành chính tùy theo hành vi và mức độ vi phạm.

Tổng cục Thuế trả lời để Thời báo Tài chính trả lời bạn đọc./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

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



Phạm Văn Huyền