BỘ TÀI CHÍNH
**TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 3315 /TCT-CS
V/v: Thuế GTGT.

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

*Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2014*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 636/CT-KTrT ngày 13/5/2014, công văn số 415/CT-KTrT ngày 03/4/2014 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với Công ty TNHH XNK CB gỗ Cà Mau, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

"3. Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ."

Căn cứ Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng quy định điều kiện khấu trừ thuế như sau:

"1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu...

2. Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT..."

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày tại công văn của Cục Thuế, trường hợp Công ty TNHH XNK CB Gỗ Cà Mau có công trình xây dựng nhà máy sản xuất chế biến gỗ (hạng mục nhà xưởng, hàng rào bảo vệ), công trình được cấp phép xây dựng theo quy định và sửa chữa Văn phòng làm việc, việc xây dựng công trình và sửa chữa Văn phòng là để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, đồng thời tại kỳ hoàn thuế tháng 01/2013 đến tháng 12/2013, Công ty có phản ánh, ghi chép sổ sách kế toán và đáp ứng được đầy đủ các điều kiện theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính thì Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và được xem xét hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính.

Đối với công trình sửa chữa Văn phòng làm việc không có giấy phép xây dựng thì Cục Thuế xem xét hồ sơ cụ thể và phối hợp với cơ quan có thẩm quyền để xử lý theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Cà Mau được biết./.

***Nơi nhận:***
- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (3).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG**
**PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

**Cao Anh Tuấn**