

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **353** /TCT-CS
V/v Khấu trừ thuế GTGT
đầu vào.

Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2013

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2980/CT-TTHT ngày 07/6/2012 của Cục thuế tỉnh Quảng Nam đề nghị giải quyết vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Trung tâm Giống đà điều Quảng Nam. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Khoản 4 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì:

“4. 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 đầu vào phục vụ cho sản xuất kinh doanh ở tất cả các khâu đầu tư xây dựng cơ bản, sản xuất, chế biến. Trường hợp cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư để tiếp tục sản xuất, chế biến hoặc 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...”.

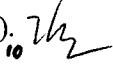
Căn cứ hướng dẫn trên, Tổng cục Thuế nhất trí với hướng giải quyết của Cục thuế tỉnh Quảng Nam: Trường hợp Trung tâm Giống đà điều Quảng Nam là đơn vị hạch toán phụ thuộc Tổng công ty Khánh Việt, có trụ sở tại tỉnh Quảng Nam (khác địa bàn với nơi đặt trụ sở của Tổng công ty), đăng ký kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại tỉnh Quảng Nam, Trung tâm có hoạt động kinh doanh ngành nghề sản xuất con giống, kinh doanh thịt và các sản phẩm từ đà điều; sản phẩm của Trung tâm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, một phần được bán ra ngoài, một phần được xuất về Công ty kinh doanh đà điều cá sấu Khataco để tiếp tục chế biến thành sản phẩm chịu thuế GTGT thì việc tổ chức sản xuất tại Trung tâm không phải là tổ chức sản xuất khép kín, do

đó Trung tâm không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá không chịu thuế GTGT.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Quảng Nam nghiên cứu và căn cứ tình hình cụ thể để hướng dẫn đơn vị thực hiện.

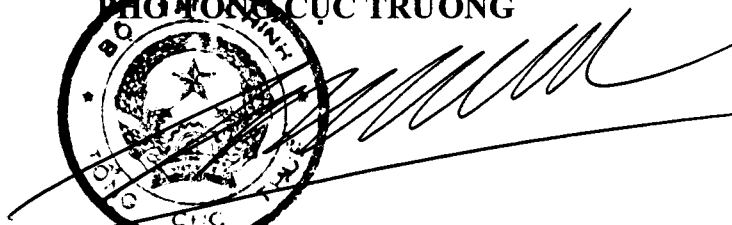
Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Nam được biết./1

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ PC, CST – BTC;
- Cục thuế tỉnh Khánh Hoà;
- Vụ PC, KK&KTT – TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS(2b). 

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG




Cao Anh Tuấn