

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 40 /TCT-CS  
V/v. chính sách thuế  
GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 3 năm 2010

Kính gửi: Công ty Hoàng Sơn.

Trả lời công văn số 27/1 KT/CT ngày 7/1/2010 của Công ty Hoàng Sơn về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại khoản 22 Điều 4 Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: "22. Vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế và dịch vụ tái bảo hiểm ra nước ngoài." thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tại điểm 2, Mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính quy định:

"2. Cơ sở kinh doanh không được khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng nêu tại mục II này mà phải tính vào nguyên giá tài sản cố định, giá trị nguyên vật liệu hoặc chi phí kinh doanh."

Căn cứ vào quy định nêu trên, năm 2008, Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định chuyên phục vụ vận tải quốc tế.

2. Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính không có quy định: cơ sở kinh doanh được kê khai khấu trừ hay hoàn thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trên phần giá trị còn lại trên sổ kế toán của cơ sở kinh doanh.

Vì vậy trường hợp trước năm 2009, công ty mua tài sản cố định để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT (thuế GTGT đầu vào đã được tính vào nguyên giá của tài sản cố định); kể từ ngày 1/1/2009 tài sản này được chuyển sang sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng thì cơ sở

kinh doanh không được kê khai khấu trừ hay hoàn thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trên phần giá trị còn lại trên sổ kế toán của cơ sở kinh doanh.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết. *ĐHN*

*Hỏi như sau:*

- Như trên;
- Đặc thù tỉnh Thanh Hoá;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Lưu: V, PC, CS (3b).g

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



*Phạm Duy Khương*  
**Phạm Duy Khương**

