

Số: 323 /TCT-CS
V/v thuế GTGT hoạt động
chế tác sản phẩm vàng, bạc

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2013

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Công ty TNHH Tomei Việt Nam.
(Đ/c: KCN Amata, Biên Hoà, Đồng Nai)

Trả lời công văn số 2953/CT-TTHT ngày 18/5/2013 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và công văn số KT01/07 ngày 19/7/2012 của Công ty TNHH Tomei Việt Nam về việc thuế GTGT được khấu trừ của hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý, sau khi xin ý kiến các Vụ của Bộ Tài chính và báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 14 Điều 1 Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ sửa đổi Nghị định số 123/2008/NĐ-CP (có hiệu lực thi hành từ ngày 1/3/2012) quy định:

“c) Hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý

Trường hợp cơ sở kinh doanh vừa có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý, vừa có hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì áp dụng tính thuế đối với các hoạt động này theo phương pháp tính thuế trực tiếp trên giá trị gia tăng.”

Tại khoản 1c Điều 13 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định:

“Phương pháp tính trực tiếp trên GTGT áp dụng đối với các đối tượng sau đây:...

c) Hoạt động kinh doanh mua bán, vàng, bạc, đá quý: Trường hợp cơ sở kinh doanh vừa có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý, vừa có hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì áp dụng tính thuế đối với các hoạt động này theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng.”

Tại khoản 2, Điều 13 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:

“Xác định thuế GTGT phải nộp

Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT bằng GTGT của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế bán ra nhân (x) với thuế suất áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ đó.

a) Giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ được xác định bằng giá thanh toán của hàng hoá, dịch vụ bán ra trừ (-) giá thanh toán của hàng hoá, dịch vụ mua vào tương ứng.

Giá thanh toán của hàng hoá, dịch vụ bán ra là giá thực tế bán ghi trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ, bao gồm cả thuế GTGT và các khoản phụ thu, phí thu thêm mà bên bán được hưởng, không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền.

Giá thanh toán của hàng hoá, dịch vụ mua vào được xác định bằng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc nhập khẩu, đã có thuế GTGT dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT bán ra tương ứng.

Giá trị gia tăng xác định đối với một số ngành nghề kinh doanh như sau:

...

- Đối với hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý, giá trị gia tăng là số chênh lệch giữa doanh số bán ra vàng, bạc, đá quý, trừ (-) giá vốn của vàng, bạc, đá quý bán ra.”

Tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 24/2012/NĐ-CP ngày 3/4/2012 của Chính phủ quy định về quản lý kinh doanh vàng quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

1. Nghị định này quy định về **hoạt động kinh doanh vàng, bao gồm**: Hoạt động sản xuất, gia công vàng trang sức, mỹ nghệ; hoạt động kinh doanh mua, bán vàng trang sức, mỹ nghệ; hoạt động kinh doanh mua, bán vàng miếng; hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu vàng và các hoạt động kinh doanh vàng khác, bao gồm cả hoạt động kinh doanh vàng trên tài khoản và hoạt động phái sinh về vàng.

2. Các quy định của Nghị định này không áp dụng đối với hoạt động khai thác và tinh luyện vàng của doanh nghiệp khai thác vàng.”

Theo công văn trình bày của Cục thuế Đồng Nai: Căn cứ Thông tư 129/2008/TT-BTC thì Công ty TNHH Tomei khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp đối với hoạt động mua bán vàng, đồ trang sức; khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế đối với hoạt động chế tác vàng, đồ trang sức.

Căn cứ quy định trên:

- Hoạt động sản xuất, gia công vàng trang sức, mỹ nghệ cũng thuộc hoạt động kinh doanh vàng.

- Từ ngày 01/3/2012 hoạt động chế tác vàng, đồ trang sức thuộc đối tượng áp dụng thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp.

- Trường hợp Công ty TNHH Tomei Việt Nam vừa có hoạt động chế tác vàng, đồ trang sức đồng thời mua bán kinh doanh vàng, đồ trang sức, đến trước ngày 01/03/2012 Công ty chưa khấu trừ hết thuế GTGT đầu vào thì kể từ ngày

01/03/2012 Công ty TNHH Tomei Việt Nam thuộc đối tượng kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT. Số thuế GTGT đầu vào của TSCĐ, máy móc, thiết bị dùng cho hoạt động chế tác thì Công ty được hoàn thuế hoặc bù trừ với số thuế phải nộp của tháng sau. Số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ của hàng hoá còn tồn kho (nguyên vật liệu nhập khẩu chưa đưa vào chế tác hoặc đã đưa chế tác nhưng sản phẩm còn tồn kho) từ trước ngày 01/03/2012 chuyển sang thì được tính vào giá thanh toán của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp bán ra khi xác định giá trị gia tăng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai được biết và căn cứ tình hình thực tế để giải quyết theo quy định./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Cục Thuế TP.Hải Phòng;
- Website Tổng cục Thuế;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).

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



Cao Anh Tuấn