

Số: 101/2014/CV-VASEP

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 5 năm 2014

V/v kiến nghị 2 nội dung về thuế GTGT liên
quan CV 1829/TCT-CS

Kính gửi: Tổng Cục Thuế

Hiệp hội chế biến và Xuất khẩu Thủy sản Việt Nam (VASEP) chân thành cảm ơn Tổng cục Thuế (Bộ Tài chính) đã tích cực và kịp thời có công văn số **1829/TCT-CS** ngày 20/5/2014 có ý kiến trả lời nhằm tháo gỡ một số vướng mắc của DN thủy sản theo CV số 75/2014/CV-VASEP ngày 17/4/2014 của VASEP liên quan đến việc thực hiện thông tư 219/2013/TT-BTC hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT.

Trước đó, vào ngày 14/5/2014, đại diện VASEP, một số Hiệp hội và Tổng Cục Thuế, đã có buổi làm việc xung quanh vấn đề thuế GTGT nhằm xác định “sơ chế thông thường” “chế biến” đối với sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy hải sản. Theo kết luận cuộc họp, VASEP sau đó đã có công văn số 93/CV-VASEP để tổng hợp ý kiến các DN thành viên nhằm xác định loại hình “sơ chế” hay “chế biến” của một số sản phẩm (tôm, cá) cụ thể theo đề nghị của Tổng cục Thuế, cũng như cần tổng hợp cụ thể/chi tiết hơn về vướng mắc của các DN sản xuất, XK cá Tra tại ĐB Sông Cửu Long, đặc biệt là tại Đồng Tháp.

Qua nội dung công văn **1829/TCT-CS** kể trên và xét vướng mắc thực tế, Hiệp hội VASEP xin có 2 nội dung trao đổi và kính đề nghị Tổng cục Thuế xem xét tháo gỡ:

1) Tại nội dung ý kiến thứ 2 của CV 1829/TCT-CS về “thuế GTGT khâu nhập khẩu của hàng XK của DN bị trả về”:

Theo đó, DN xuất khẩu hàng nhưng bị trả về thì khi nhập khẩu tại Việt Nam thì thực hiện kê khai nộp thuế GTGT như hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài. DN được khấu trừ thuế GTGT căn cứ chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu NK theo quy định.

Tuy nhiên, theo báo cáo, phân tích và kiến nghị của VASEP tại CV 75/2014/CV-VASEP, các DN thủy sản & Hiệp hội kiến nghị đưa đối tượng “hàng XK của DN trả về (hay gọi là “tái nhập hàng trả lại”) vào đối tượng không chịu thuế GTGT và thuộc nhóm “hàng tạm nhập tái xuất, hàng tạm xuất tái nhập” của Điều 4, TT 129. Nội dung này cũng được Hiệp hội tổng hợp gửi cho VCCI chuẩn bị cho “Hội nghị Thủ tướng với Doanh nghiệp” ngày **28/4/2014**, và đã được Bộ Tài chính trả lời bằng Văn bản tại Hội nghị (trang 4) là: nhất trí với kiến nghị này và sẽ có văn bản hướng dẫn để thực hiện thống nhất đối với các DN.

Bởi vậy, bằng công văn này, kính đề nghị Tổng cục Thuế xem xét để thống nhất và tháo gỡ khó khăn cho DN theo kiến nghị của VASEP và ý kiến nhất trí kể trên của Bộ Tài chính.

2) Tại nội dung ý kiến thứ 3 của CV 1829/TCT-CS về “Khấu trừ thuế GTGT đầu vào khi bán SP là nông, lâm, thủy hải sản mới qua sơ chế, chưa qua chế biến:

Trước hết, bằng công văn này, Hiệp hội xin được báo cáo Tổng cục Thuế về kết quả lấy ý kiến DN bằng văn bản cho 1 số sản phẩm cụ thể theo kết luận của của cuộc họp ngày 14/5 là: 100% ý kiến phản hồi của các DN sản xuất XK **cá tra** đều thống nhất mặt hàng “*Cá nguyên liệu thu mua về làm sạch - cắt đầu, lột da - bỏ nội tạng - cắt lát fillet - ướp muối - đông lạnh - xuất bán*” là mặt hàng đã qua chế biến; mà thực tế quy trình chi tiết đủ công đoạn là: “*Cá nguyên liệu - Làm sạch cắt tiết - Phi lê - Lạng da - Sửa cá- Kiểm - Soi ký sinh trùng - Rửa- Xử lý phụ gia (muối, phụ gia TP) - Phân cỡ- Phân loại- Cân- Xếp khuôn- Chờ đông- Cấp đông - Mạ băng- Tái đông - Cân - Rà kim loại - Đóng gói - Bảo quản - xuất bán*”. Như vậy, nguyên liệu đầu vào là con cá đã qua quá trình chế biến nhiều công đoạn với thiết bị hiện đại chuyên dùng cho ra sản phẩm cá filet đông lạnh làm thay đổi 100% toàn bộ hình thái ban đầu và được phân loại với nhiều kích cỡ khác nhau. Mặt hàng cá tra fillet đông lạnh là hàng đã qua chế biến, chứ không phải hàng sơ chế thông thường.

Theo công văn 1829/TCT-CS kể trên, việc khấu trừ thuế theo **khoản 11 điều 14** thì trường hợp này cũng chỉ áp dụng cho các đối tượng thuộc Khoản 5, Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đối tượng không kê khai, tính nộp thuế GTGT).

Các DN cá Tra hội viên ở tỉnh Đồng Tháp có tham khảo áp dụng khấu trừ thuế theo **khoản 4, điều 14** chương III, Thông tư 219/2013/TT-BTC. Tuy nhiên, ở điều khoản này cũng chỉ áp dụng cho khấu trừ thuế đầu vào đối với sản phẩm đầu ra chịu thuế GTGT hoặc chỉ áp dụng cho sản phẩm xuất khẩu, cụ thể:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

4. Khấu trừ thuế GTGT trong một số trường hợp cụ thể như sau:

a) Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán tập trung có sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT qua các khâu để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào tại các khâu được khấu trừ toàn bộ.

Ví dụ 58: Doanh nghiệp X đầu tư xây dựng vùng nguyên liệu và nhà máy để sản xuất, chế biến phi lê cá tra, cá ba sa, tôm đông lạnh xuất khẩu. Doanh nghiệp tổ chức sản xuất khép kín từ khâu nuôi trồng, kể cả trường hợp thuê gia công nuôi trồng mà doanh nghiệp đầu tư toàn bộ giống, ao, hồ, hàng rào, hệ thống tưới tiêu, tàu thuyền và nguyên, vật liệu đầu vào khác như thức ăn chăn nuôi, thuốc thú y, dịch vụ thú y, đến khâu chế biến tôm, cá để xuất khẩu. Doanh nghiệp X được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định và của hàng hóa, dịch vụ mua vào không hình thành tài sản cố định tại tất cả các khâu sản xuất, chế biến.”

Hiện nay, Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp cũng có phúc đáp theo công văn 538/CT-TTHT ngày 08/04/2014 và công văn 531/CT-TTHT ngày 08/04/2014 để giải thích cho doanh nghiệp về những vướng mắc tại hội nghị triển khai chính sách thuế ngày 13/3/2014. Theo đó thì mặt hàng cá tra fillet đông lạnh và các loại phụ phẩm đông lạnh, phụ phẩm tươi phát sinh trong quá trình chế biến các tra fillet của công ty có nguồn gốc từ cá tra nguyên con nuôi trồng (được con cá tra nguyên liệu) sau khi qua qui trình chế biến được sản phẩm cá tra fillet là mặt hàng thuộc đối tượng không chịu thuế thuế GTGT theo điều 4 và áp dụng khấu trừ thuế theo khoản 2, Điều 14 chương III, Thông tư 219/2013/TT-BTC, cụ thể:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hoá, dịch vụ bán ra không hạch toán riêng được.

Công ty Vĩnh Hoàn và 1 số DN tại Đồng Tháp, chưa thấy phù hợp khi xác định toàn bộ quy trình chế biến cá tra fillet là “Sơ chế” và buộc phải phân bổ toàn bộ đầu vào từ khâu nuôi trồng đến khâu sản xuất chế biến.

Với các quy định nêu trên và theo công văn 538/CT-TTHT ngày 08/04/2014 của Cục thuế Đồng Tháp trả lời thì các công ty buộc phải phân bổ toàn bộ thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ theo tỷ lệ trên doanh thu vì lý do sau đây: Trong quá trình sản xuất công ty cũng có mua nguyên liệu cá tra bên ngoài để sản xuất ra sản phẩm cá tra fillet. Thực tế qui trình chế biến của tất cả DN chế biến cá Tra không thể tách riêng sản phẩm miếng cá tra fillet đông lạnh hay phụ phẩm thu được là của con cá tra công ty nuôi hay của con cá tra công ty mua bên ngoài do đó đồng nghĩa các công ty bị loại trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào phát sinh trong quá trình nuôi trồng, sản xuất chế biến khi mà DN đang thực hiện quy trình sản xuất khép kín. Thuế GTGT đầu vào phần lớn cũng phát sinh ở khâu chế biến như: Điện, bao bì carton, hóa chất, vật tư sửa chữa...

Với hiện trạng là DN sản xuất xuất khẩu, tuy nhiên tỷ lệ bán nội địa của các công ty chế biến kinh doanh cá tra về giá trị cũng rất lớn. Nếu không được khấu trừ thuế GTGT thì chi phí này buộc phải phân bổ, tương ứng với chi phí phải gánh thêm cho hoạt động sản xuất kinh doanh trong khi tình hình kinh doanh hiện nay rất khó khăn. Các DN rất cần chính sách thuế tạo thêm thuận lợi cho doanh nghiệp chứ không đưa DN vào khó khăn thêm nữa.

Với những căn cứ lập luận trên, Hiệp hội VASEP và các DN cá Tra, đặc biệt là các DN cá Tra tại Đồng Tháp kính đề nghị Tổng Cục Thuế và Bộ Tài chính xem xét hiện trạng trên và cả Công văn của Cục thuế Đồng Tháp trả lời để **không áp các sản phẩm đầu ra của các DN nuôi trồng chế biến cá tra là mặt hàng không thuộc đối tượng chịu thuế theo điều 4** thông tư 219/TT-BTC/2013 và có văn bản hướng dẫn cụ thể bổ sung để Cục Thuế địa phương và doanh nghiệp áp dụng.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn
- Chủ tịch & các Phó CT HH;
- Các DN cá tra thành viên;
- VPĐD HH tại Hà Nội;
- Lưu VPHH;

TUQ. CHỦ TỊCH HIỆP HỘI CHẾ BIẾN VÀ
XUẤT KHẨU THỦY SẢN VIỆT NAM
TỔNG THƯ KÝ HIỆP HỘI



Trương Đình Hòa