

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v lập hóa đơn hàng nông sản

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Giống nông nghiệp Vĩnh Long;
Mã số thuế: 1500363701;
Địa chỉ: số 1B, đường Nguyễn Trung Trực, phường 8,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 24/7/2023, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 56/TTGNN đề ngày 20/7/2023 của Trung tâm Giống nông nghiệp Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Trung tâm) về việc hướng dẫn thủ tục xuất hóa đơn bán hàng. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Căn cứ khoản 2 Điều 4, điểm c khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

2. Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, bao gồm trứng giống, con giống, cây giống, hạt giống, cành giống, củ giống, tinh dịch, phôi, vật liệu di truyền ở các khâu nuôi trồng, nhập khẩu và kinh doanh thương mại. Sản phẩm giống vật nuôi, giống cây trồng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT là sản phẩm do các cơ sở nhập khẩu, kinh doanh thương mại có giấy đăng ký kinh doanh giống vật nuôi, giống cây trồng do cơ quan quản lý nhà nước cấp. Đối với sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng thuộc loại Nhà nước ban hành tiêu chuẩn, chất lượng phải đáp ứng các điều kiện do nhà nước quy định.

...

Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

...

c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hoá, dịch vụ thực tế ghi trên hoá đơn bán hàng đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.

Trường hợp cơ sở kinh doanh có doanh thu bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và doanh thu hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu thì không áp dụng tỷ lệ (%) trên doanh thu đối với doanh thu này.

...”

- Căn cứ khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ, cụ thể như sau:

+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.

+ Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%.

+ **Đối với hoạt động khác: 2%.**

...”

Căn cứ các quy định trên: Trường hợp Trung tâm là đơn vị sự nghiệp công lập, khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT, sử dụng vốn ngân sách nhà nước để thực hiện khảo nghiệm “sản xuất giống khoai lang tím Nhật từ củ và cây cấy mô”, Trung tâm bán các hom giống này cho khách hàng, số tiền bán hom giống sẽ nộp 100% vào ngân sách nhà nước thì Trung tâm thực hiện như sau:

- Về thuế GTGT: Khi bán hom giống thì Trung tâm phải lập hóa đơn giao cho khách hàng theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Sản phẩm hom giống của Trung tâm nếu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì Trung tâm không áp dụng tỷ lệ (%) trên doanh thu khi lập hóa đơn bán hàng

theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC

- Về thuế TNDN: Trường hợp Trung nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hoá, có thu nhập chịu thuế TNDN mà Trung tâm xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì Trung tâm kê khai nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ 2% trên doanh thu bán hàng hoá theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

- Khi Trung tâm nộp lại tiền bán hom giống vào ngân sách nhà nước (sau khi đã nộp thuế theo quy định) thì Trung tâm lập chứng từ chi theo quy định pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Trung tâm Giống nông nghiệp Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh