

Số : 2106 /CT – TTHT

TP. Hồ Chí Minh , ngày 31 tháng 3 năm 2014

V/v thuế suất thuế giá trị gia tăng

Kính gửi: Liên Hiệp Hợp Tác Xã Thương Mại TP.HCM
Đ/chỉ: 199-205 Nguyễn Thái Học, Quận 1, TP.HCM
MST: 0301175691

Trả lời văn bản số 284/LH ngày 22/03/2014 của Liên hiệp về thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Tại Khoản 1 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“ Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu”.

+ Tại Khoản 5 Điều 5 quy định các trường hợp không phải tính, kê khai nộp thuế GTGT:

“Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hoá đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư này.

Hộ, cá nhân kinh doanh, doanh nghiệp, hợp tác xã và tổ chức kinh tế khác nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT khi bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường ở khâu kinh doanh thương mại thì kê khai, tính nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 1% trên doanh thu.

...”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Liên hiệp thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, mua sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản

chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường từ các tổ chức, cá nhân tự sản xuất và của các doanh nghiệp khác mua về bán cho Liên hiệp. Sau đó Liên hiệp bán các sản phẩm này cho các siêu thị Co-opMart (đơn vị hạch toán độc lập với Liên hiệp) thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, trên hoá đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Cục Thuế TP thông báo Liên hiệp biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.KT số 3;
- P.PC;
- Lưu (HC, TTHT).
- Phong 842

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga