

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 3237/CTĐLA-TTHT
V/v thuế GTGT sản phẩm
cây cao su thanh lý

Đắk Lắk, ngày 01 tháng 8 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH TM DL - SX Hoàng Phú
Địa chỉ: 107 Điện Biên Phủ, TT. Ea Đ'ráng, huyện EaH'Leo, tỉnh Đắk Lắk.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 05/CV-CTY ngày 26/7/2022 của Công ty TNHH TM DL - SX Hoàng Phú (Công ty), hỏi về thuế GTGT đối với sản phẩm cây cao su thanh lý.

Về vấn đề Công ty hỏi Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 về sản phẩm không chịu thuế GTGT:

"1. Sửa đổi khoản 1 Điều 4 như sau:

"1. 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.

Các sản phẩm mới qua sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, ướp muối, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác.

...

- Tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

....

5. 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."

Căn cứ quy định trích dẫn nêu trên, năm 2006 Công ty TNHH TM DL - SX Hoàng Phú nhận chuyển nhượng tài sản trên đất là vườn cây cao su từ Lâm trường EaH'Leo để kinh doanh khai thác, đến nay vườn cây đã già cỗi phải thanh lý để tái đầu tư mới thì sản phẩm cây cao su thanh lý (chưa chế biến thành các sản phẩm khác) kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

Trường hợp Công ty đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, bán sản phẩm cây cao su thanh lý cho doanh nghiệp, hợp tác xã thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp bán 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 số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trả lời đề Công ty TNHH TM DL - SX Hoàng Phú biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 2b (M).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng