

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 3438/CTĐLA-TTHT
V/v khai, tính nộp thuế GTGT

Đắk Lắk, ngày 08 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần nông nghiệp hữu cơ An Phú
(Địa chỉ: Lô A08-A10, khu công nghiệp Hòa Phú, TP. Buôn Ma Thuột)

Cục Thuế nhận được Công văn số 0110/2023/AP-T ngày 31/10/2023 của Công ty cổ phần nông nghiệp hữu cơ An Phú về việc giải đáp việc kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng, qua xem xét Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 (đã được sửa đổi tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT 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, sát 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.

...

- 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."

- Tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không phải khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

"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."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần nông nghiệp hữu cơ An Phú nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt (dịch chanh dây, sầu riêng tách múi cấp đông, cau trái sấy khô) 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. Công ty thực hiện kê khai doanh

thu tại chỉ tiêu 32a (Hàng hoá, dịch vụ bán ra không tính thuế) trên tờ khai mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty bán sản phẩm dịch chanh dây, sầu riêng tách múi cấp đông, cau trái sấy khô 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 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC được trích dẫn nêu trên.

Vậy, Cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần nông nghiệp hữu cơ An Phú được biết./.

luw
Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng NVDTTC; TTKT2;
- Website, zalo của Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng