

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: 85744 /CTĐLA-TTHT  
V/v thuế suất thuế GTGT

Đắk Lắk, ngày 16 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư GDC  
Mã số thuế: 6001717873  
Địa chỉ: Thôn Ea Tê, xã Krông Jing, huyện M'Drăk, tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 13/11/2023 Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 01/CVGDC ngày 09/11/2023 của Công ty TNHH Đầu tư GDC (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc chính sách thuế Giá trị gia tăng (GTGT). Sau khi xem xét, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng:

***“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 hóa 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 nêu trên, trường hợp Công ty đăng ký ngành nghề kinh doanh trồng rừng sản xuất, mua bán gỗ keo trầm các loại, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, bán cây gỗ rừng trồng (sản phẩm trồng trọt) chưa chế biến thành các sản phẩm khác, chỉ qua sơ chế thông thường như lột vỏ, bóc tách vỏ cho doanh nghiệp ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế về hàng hóa và hoạt động sản xuất kinh doanh, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời đề Công ty được biết./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Phòng NVDTTC, TTKT2;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT NNT (02b).



**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Công Tùng**