

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: *4359* /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

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

Hà Nội, ngày 12 tháng 12 năm 2013.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời công văn số 1151/CT-TTHT ngày 19/9/2013 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về chính sách thuế đối với chương trình “hỗ trợ nông dân trữ lúa chờ giá” của Công ty lúa gạo Cẩm Nguyên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 và khoản 3 Điều 2 Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT quy định:

Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Thông tư số 06/2012/TT-BTC:

1. Sửa đổi, bổ sung điểm a Khoản 8 Điều 4 Chương I như sau:

“a) Dịch vụ cấp tín dụng gồm các hình thức:

- Cho vay;
- Chiết khấu, tái chiết khấu công cụ chuyển nhượng và các giấy tờ có giá khác;
- Bảo lãnh ngân hàng;
- Cho thuê tài chính;
- Phát hành thẻ tín dụng;
- Bao thanh toán trong nước; bao thanh toán quốc tế đối với các ngân hàng được phép thực hiện thanh toán quốc tế;
- Các hình thức cấp tín dụng khác theo quy định của pháp luật.

...”

“3. Trường hợp từ ngày 01/3/2012 cơ sở kinh doanh không phải là tổ chức tín dụng đã lập hóa đơn, tính thuế GTGT đối với khoản lãi cho tổ chức, cá nhân khác vay vốn thì các bên lập hóa đơn điều chỉnh và thực hiện điều chỉnh lại khoản lãi tiền vay về đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp các bên không thực hiện điều chỉnh hóa đơn đã lập, nếu tổ chức vay vốn sử dụng vốn vay phục vụ hoạt động kinh doanh chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định căn cứ hóa đơn GTGT của bên cho vay”.

Tại Điều 4, Điều 10 và Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

...

3. Tưới, tiêu nước; cày, bừa đất; nạo vét kênh, mương nội đồng phục vụ sản xuất nông nghiệp; dịch vụ thu hoạch sản phẩm nông nghiệp.”

“Điều 10. Thuế suất 5%

...

4. Dịch vụ đào đắp, nạo vét kênh, mương, ao hồ phục vụ sản xuất nông nghiệp; nuôi trồng, chăm sóc, phòng trừ sâu bệnh cho cây trồng; sơ chế, bảo quản sản phẩm nông nghiệp (trừ nạo, vét kênh mương nội đồng được quy định tại khoản 3 Điều 4 Thông tư này).

Dịch vụ sơ chế, bảo quản sản phẩm nông nghiệp gồm phơi, sấy khô, bóc vỏ, tách hạt, cắt, xay xát, bảo quản lạnh, ướp muối và các hình thức bảo quản thông thường khác.”

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.”

Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp tại công văn số 1151/CT-TTHT ngày 19/9/2013 nêu trên thì khi thực hiện Chương trình: “hỗ trợ nông dân trữ lúa chờ giá”, Công ty lúa gạo Cẩm Nguyên sẽ cung ứng các dịch vụ như sau:

- Thu lãi từ tiền tạm ứng mua lúa của nông dân (1% của 30% tiền ứng trước cho nông dân)
- Thu từ các hoạt động dịch vụ như gửi kho, sấy lúa, bốc xếp, bao bì, vận chuyển,...

Căn cứ quy định nêu trên, thống nhất với ý kiến của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp cần phân loại dịch vụ sấy lúa chịu thuế suất thuế GTGT là 5%, các dịch vụ gửi kho, bốc xếp, bao bì, vận chuyển .. không thuộc diện áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%. Về đề nghị xem xét không thu thuế các hoạt động này vượt quá thẩm quyền của Tổng cục Thuế.

Riêng đối với dịch vụ chi tạm ứng thu mua lúa có thu lãi của nông dân thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 1, Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp được biết và hướng dẫn Công ty thực hiện./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG**
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG
Cao Anh Tuấn