

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 44643/CT-HTT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 08 Tháng 7 năm 2016

Kính gửi: Công ty CP thương mại và đầu tư xây dựng Hùng Tiến - CN Hà Nội.
(Địa chỉ: số 36 khu dịch vụ 2, Phú La, Hà Đông, Hà Nội.
MST: 0105454709-002)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 02/CV ngày 12/06/2016 của Công ty CP thương mại và đầu tư xây dựng Hùng Tiến - CN Hà Nội (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế GTGT, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định.

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

"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 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính 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."

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..."

+ Tại Khoản 7, Điều 10 quy định thuế suất 5%:

"7. Thực phẩm tươi sống ở khâu kinh doanh thương mại; lâm sản chưa qua chế biến ở khâu kinh doanh thương mại, trừ gỗ, măng và các sản phẩm quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư này..."

+ Tại Điều 11 quy định 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..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm gỗ keo tròn (chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường) cho khách hàng thì:

- Khi công ty bán cho khách hàng là doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Công ty lập hóa đơn GTGT, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

- Trường hợp Công ty bán cho hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất thuế GTGT là 10%.

Đề nghị công ty đối chiếu với hướng dẫn nêu trên và liên hệ với Chi cục Thuế Hà Đông để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty CP thương mại và đầu tư xây dựng Hùng Tiến – Chi nhánh Hà Nội được biết và thực hiện/

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT thị xã Hà Đông;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2). (6/3)



Mai Sơn