

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

Số: 5290/CT-TTHT
V/v: Thuế suất thuế giá trị gia tăng

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: - Công ty CP Tập đoàn Xuân Nguyên
Địa chỉ: A5 Phạm Văn Sáng, xã Vĩnh Lộc A, H. Bình Chánh, TP. HCM
Mã số thuế: 0310635176 ;
- Chi Cục Thuế Huyện Bình Chánh

Trả lời văn bản số 15/17-TGD ngày 09/5/2017 của Công ty và văn bản số 2162/CCT-THNVDT-TTHT ngày 09/05/2017 của Chi Cục Thuế huyện Bình Chánh về thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) sản phẩm mật ong; Cục Thuế đã có văn bản số 3622/CT-TTHT ngày 24/04/2017 hướng dẫn (bản sao đính kèm). Nay theo giải trình bổ sung của Chi Cục Thuế và của Công ty; Cục Thuế TP hướng dẫn thêm như sau:

Căn cứ Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (áp dụng từ ngày 01/1/2009 đến 29/2/2011):

+ Tại Điểm 2.5 Mục II Phần B quy định mức thuế suất 5% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ:

“Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, tách hạt, cắt lát, ướp muối, bảo quản lạnh và các hình thức bảo quản thông thường khác ở khâu kinh doanh thương mại.

...”.

+ Tại Điểm 3 Mục II Phần B quy định mức thuế suất 10%:

“Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này.

...”.

Căn cứ Khoản 5 Điều 10, Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/3/2012 đến ngày 31/12/2013) hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế GTGT (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2014):

+ Tại Khoản 5 Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai nộp thuế GTGT:

“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 Điều 11 quy định thuế suất thuế GTGT 10%:

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

Căn cứ Thông tư số 83/2014/TT-BTC ngày 26/06/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT theo danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam (có hiệu lực thi hành từ ngày 10/8/2014);

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số Điều Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2015) quy định đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm:

“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.

...”.


Trường hợp theo Công ty trình bày sản phẩm mật ong rừng, mật ong hoa nhãn, mật ong rừng sữa chúa, mật ong sữa chúa, sữa ong chúa nguyên chất là sản phẩm thu hoạch trong tự nhiên hoặc do người nông dân nuôi trồng chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế thông thường (chỉ lọc tạp chất, đóng

gói) được Công ty mua về để bán (mua trực tiếp của người nông dân hay mua của các doanh nghiệp khác) thì :

- Từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/12/2013: áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

- Từ ngày 01/01/2014 đến nay nếu Công ty bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì thuộc trường không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Nếu 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% .

Trường hợp sản phẩm bột nghệ vàng, bột nghệ đen, bột tam thất là sản phẩm từ củ nghệ vàng, củ nghệ đen, củ tam thất qua các công đoạn làm sạch, phơi khô, bóc vỏ, xay hoặc nghiền thành bột là sản phẩm đã qua chế biến, áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% từ ngày 01/01/2009 đến nay.

Cục Thuế TP thông báo Chi cục Thuế và Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận 

- Như trên;
- P.PC;
- Lưu VT; TTHT(vxthang) ~ 15/11/2

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG


Nguyễn Nam Bình