

Số: 5736 /CT-TTHT  
V/v: Thuế suất thuế giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ phần phát triển nhà Thủ Đức  
Địa chỉ: 3-5 Pasteur, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1  
Mã số thuế: 0302346036

Trả lời văn thư số 1165/VC-CT ngày 31/5/2016 của Công ty về thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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 các trường hợp không phải kê khai, tính 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.

...

Trường hợp sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã đã lập hoá đơn, kê khai, tính thuế GTGT thì người bán và người mua phải điều chỉnh hoá đơn để không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản này”.

+ Tại Khoản 11 Điều 14 quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, tính nộp thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 5 Thông tư này (trừ khoản 2, khoản 3 Điều 5) được khấu trừ toàn bộ”.

Trường hợp doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, kinh doanh các mặt hàng: Hạt chia, hạt hạnh nhân, hạt óc chó, hạt macadamia

(các loại hạt này đã bóc vỏ hoặc chưa bóc vỏ), táo, cam, nho, cherry là sản phẩm trồng trọt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc mới chỉ qua sơ chế thông thường nên nếu bán cho Công ty khác ở khâu kinh doanh thương mại thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho hoạt động kinh doanh trên được kê khai khấu trừ toàn bộ.

Cục Thuế TP thông báo 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. *Đ*

Nơi nhận: *mv*

- Như trên;
  - P.KT 4;
  - P.PC;
  - Lưu (TTHT, HC).
- 1204-2016/NVTường

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



*mv*

Trần Thị Lệ Nga