

Số: /CTCTH-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thực phẩm Kim Bạch Kim;
Địa chỉ: Số 38 đường Trương Văn Diễn, P.Phước Thới, Q.Ô Môn, Tp.Cần Thơ

Cục Thuế TP. Cần Thơ nhận được công văn số 001/CV-KBK.2024 ngày 26/01/2024 của Công ty Cổ phần Thực phẩm Kim Bạch Kim về việc doanh thu không chịu thuế GTGT hay doanh thu không phải tính thuế. Cục Thuế TP. Cần Thơ 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 Điều 4 (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“Điều 4. 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:

“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 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.

... "

+ Tại Điều 10 quy định thuế suất 5%.

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%.

Căn cứ các quy định nêu trên, nếu Công ty Cổ phần Thực phẩm Kim Bạch Kim nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ mua các sản phẩm trồng trọt như xoài nguyên trái, chôm chôm nguyên trái, chanh dây nguyên trái, thanh long nguyên trái, chuối nguyên trái,... về chưa chế biến thành các sản phẩm khác, hoặc chỉ qua sơ chế thông thường (các sản phẩm qua sơ chế thông thường theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC) bán cho các doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT; trường hợp 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%.

Doanh thu bán hàng nếu thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT thì Công ty Cổ phần Thực phẩm Kim Bạch Kim kê khai vào chỉ tiêu số 32a trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP. Cần Thơ đề nghị Công ty Cổ phần Thực phẩm Kim Bạch Kim tham khảo các nội dung nêu trên và thực hiện theo đúng các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC 'đề rà soát'
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.(ad)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Tấn Phát