

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

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

Số: 6523 /CTTPHCM-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 6 năm 2022
V/v thuế suất thuế GTGT

Kính gửi: Công ty CP Nông nghiệp Việt Phi
Địa chỉ: Số 47 Nguyễn Quý Đức, P. An Phú, TP. Thủ Đức, TP. HCM
Mã số thuế: 0315542616

Trả lời văn bản số 1712/2021/VP-CV ngày 17/12/2021 của Công ty CP Nông nghiệp Việt Phi (Công ty) về thuế suất thuế GTGT đối với phế phẩm của sản phẩm xuất khẩu, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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 hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.”

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế suất 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.

...

Phế liệu, phế phẩm được thu hồi để tái chế, sử dụng lại khi bán ra áp dụng mức thuế suất thuế GTGT theo thuế suất của mặt hàng phế liệu, phế phẩm bán ra.

...”

Căn cứ công văn số 7062/BTC-TCT ngày 29/05/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT đối với sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản;

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Trường hợp theo trình bày Công ty nhập khẩu nguyên liệu hạt điều thô để sơ chế thông thường ra nhân điều sau đó xuất khẩu, trong quá trình sơ chế thông thường từ hạt điều thô ra nhân điều có thu được phế phẩm là vỏ điều. Phế phẩm vỏ điều nêu trên được Công ty bán cho doanh nghiệp khác ở khâu kinh doanh thương mại thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, khi lập hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá

bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

Cục Thuế TP Hồ Chí Minh thông báo cho Công ty biết để thực hiện. /.

Nơi nhận

- Như trên;
- Phòng TTKT 2;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (clmyen.4b).

1892/21

152280

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng