

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

Số ~~8365~~ /CTQNI-TTHT  
V/v chính sách thuế

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

Quảng Ninh, ngày ~~10~~ tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần 12-11 Hạ Long;  
Mã số thuế: 5700429192; Địa chỉ: Cảng Cái Lân,  
phường Bãi Cháy, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 07/8/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được văn bản số 30/CV-CT ngày 03/8/2023 của Công ty cổ phần 12-11 Hạ Long (sau đây gọi là công ty) đề nghị hướng dẫn về thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT (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 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính 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 ... ”.*

Tại công văn số 12571/BTC-TCT ngày 08/9/2014 của Bộ Tài chính về việc thuế GTGT đối với sản phẩm gỗ có hướng dẫn: “... Đối với sản phẩm gỗ tròn, gỗ nguyên cây chưa chế biến do doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì thuộc đối tượng không phải khai, tính nộp thuế GTGT...”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm gỗ tròn, gỗ nguyên cây chưa chế biến thành các sản phẩm khác cho Công ty ở khâu kinh doanh thương mại thì thuộc trường hợp không phải khai, tính nộp thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty cổ phần 12-11 Hạ Long biết, 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;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTTC, KK, TTKT1, TTKT3;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**Nguyễn Văn Bội**