

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v kê khai, tính nộp thuế GTGT

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Độc giả Nguyễn Thị Như Thủy
Địa chỉ: thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa (Số ĐT: 0817729288)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được phiếu chuyển số 1513/PC-TCT ngày 27/11/2023 của Tổng cục Thuế chuyển phiếu hỏi đáp chính sách thuế qua Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính của độc giả Nguyễn Thị Như Thủy (phiếu hỏi đáp số 231123-25) về kê khai, tính nộp thuế GTGT, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, 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:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế

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.

...”

Căn cứ quy định tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

“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 hóa 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.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty độc giả (nộp thuế theo phương pháp khấu trừ) sản xuất trứng cá ướp muối theo quy trình: mổ cá sống lấy trứng, tách hạt, rửa trứng, ướp muối (như một phương thức bảo quản), vớt ra để ráo, bảo quản lạnh theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, 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 thì thực hiện như sau:

- Trường hợp Công ty độc giả bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty độc giả 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% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế đề nghị độc giả Nguyễn Thị Như Thủy nghiên cứu văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đã được trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Nếu có vướng mắc, độc giả liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

Nơi nhận:

- Như trên; (VBĐT)
- Phòng: NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- support@mof.gov.vn;
- nguyenphuongthao@mof.gov.vn;
- Lưu: VT, THTT (ndmkhanh-3b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh