

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP

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

Số: 21 /CT- TTHT

Đồng Tháp, ngày 05 tháng 04 năm 2022

V/v chính sách thuế GTGT.

Kính gửi: Công ty TNHH Sao Mai Super Feed.

Địa chỉ: Cụm công nghiệp Vàm Cống, ấp An  
Thạnh, xã Bình Thành, huyện Lấp Vò, tỉnh Đồng  
Tháp.

Qua nghiên cứu nội dung công văn số 21/2021/CV-SMSF ngày 27 tháng 12 năm 2021 của Công ty TNHH Sao Mai Super Feed V/v chính sách thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến trả lời như sau:

- Tại Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT- BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định:

**“ Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:**

....

**2. Bổ sung khoản 3a vào Điều 4 như sau:**

3a. Phân bón là các loại phân hữu cơ và phân vô cơ như: phân lân, phân đạm (urê), phân NPK, phân đạm hỗn hợp, phân photphát, bột tạt; phân vi sinh và các loại phân bón khác;

...

Máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp gồm: máy cày; máy bừa; máy phay; máy rạch hàng; máy bạt gốc; thiết bị san phẳng đồng ruộng; máy gieo hạt; máy cấy; máy trồng mía; hệ thống máy sản xuất mạ thảm; máy xới, máy vun luống, máy vãi, rắc phân, bón phân; máy, bình phun thuốc bảo vệ thực vật; máy thu hoạch lúa, ngô, mía, cà phê, bông; máy thu hoạch củ, quả, rễ; máy đốn chè, máy hái chè; máy tuốt đập lúa; máy bóc bẹ tẻ

hạt ngô; máy tẽ ngô; máy đập đậu tương; máy bóc vỏ lạc; xát vỏ cà phê; máy, thiết bị sơ chế cà phê, thóc ứt; máy sấy nông sản (lúa, ngô, cà phê, tiêu, điều...), thủy sản; máy thu gom, bốc mía, lúa, rơm rạ trên đồng; máy áp, nổ trứng gia cầm; máy thu hoạch cỏ, máy đóng kiện rơm, cỏ; máy vắt sữa và các loại máy chuyên dùng khác.

...”

- Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31 tháng 12 năm 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:

**“Điều 11. Thuế suất 10%**

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.

...

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hoá, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hoá, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.

...”

Căn cứ vào quy định nêu trên, qua nội dung trình bày của Công ty không nêu rõ, cụ thể từng loại tài sản thanh lý máy móc thiết bị nào thuộc đối tượng chịu thuế GTGT đầu vào, không chịu thuế GTGT đầu vào; thanh lý bán toàn bộ dây chuyền máy móc thiết bị nhà máy thức ăn còn đang sử dụng hay một số máy móc thiết bị hư hỏng. Vì vậy, Cục Thuế không có cơ sở căn cứ để trả lời, hướng dẫn rõ cho Công ty TNHH Sao Mai Super Feed thực hiện theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo cho Công ty TNHH Sao Mai Super Feed biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đoàn Hữu Hiếu**