

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: *3606*/CTQBI-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT

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

Quảng Bình, ngày *07* tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ
Địa chỉ: thôn Dinh Lễ, xã Vạn Trạch, huyện Bố Trạch,
tỉnh Quảng Bình
Mã số thuế: 3100381555

Trả lời Công văn số 68/CV-CT ngày 20/8/2023 của Công ty Cổ phần giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ về việc hướng dẫn kê khai thuế giá trị gia tăng. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại Điều 4, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT:

+ Tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2023 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi tại khoản 1, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

“ ...

1. Sửa đổi khoản 1 Điều 4 như sau:

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 2 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

“ ...

2. Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, bao gồm trứng giống, con giống, cây giống, hạt giống, cành giống, củ giống, tinh dịch, phôi, vật liệu di

truyền ở các khâu nuôi trồng, nhập khẩu và kinh doanh thương mại. Sản phẩm giống vật nuôi, giống cây trồng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT là sản phẩm do các cơ sở nhập khẩu, kinh doanh thương mại có giấy đăng ký kinh doanh giống vật nuôi, giống cây trồng do cơ quan quản lý nhà nước cấp. Đối với sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng thuộc loại Nhà nước ban hành tiêu chuẩn, chất lượng phải đáp ứng các điều kiện do nhà nước quy định.

...”

+ Tại khoản 5 Điều 5 quy định như sau:

“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.

...”

- Căn cứ điểm a, khoản 3, Điều 7, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế:

“ ...

7. Hồ sơ khai thuế:

...

3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây:

a) Người nộp thuế chỉ có hoạt động, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế đối với từng loại thuế.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

- Trường hợp Công ty Cổ phần giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ **chỉ** có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi tại khoản 1, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính thì đơn vị không phải nộp hồ sơ khai thuế GTGT.

- Trường hợp Công ty Cổ phần giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ **đồng thời** có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu

thuế GTGT và không chịu thuế GTGT thì đơn vị phải nộp hồ sơ khai thuế GTGT theo đúng quy định pháp luật.

- Trường hợp Công ty Cổ phần giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt 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 theo quy định tại khoản 5, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì đơn vị không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Đề nghị Công ty Cổ phần giống Lâm nghiệp vùng Bắc Trung Bộ căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình sản xuất kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <http://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại 0232.3829.935 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để b/c);
- Phòng NVDTPC, TT-KT, VP;
- Lưu: VT, TTHT, 2b. *Thư*



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Văn Sơn