CÔNG TY TNHH MTV
PHƯỚC NÔNG

Số: 01-2018/ĐN-PN

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

CHI CỤC THUẾ LONG XUYÊN
ĐẾN Số: 557
Ngày: 26/4/2018
Chuyển:

ĐƠN ĐỀ NGHỊ

Kính gởi: CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ LONG XUYÊN – AG

Tôi tên: TRƯƠNG THỊ KIM QUYÊN Chức vụ: Giám đốc

Đơn vị: CÔNG TY TNHH MTV PHƯỚC NÔNG

Đỉa chỉ: Số 1 - X1, Đ. Nguyễn Tất Thành, P. Mỹ Phước, TP. Long Xuyên, AG

Mã số thuế: 1601 295 896

Nay tôi làm đơn đề nghị này gửi Chi cục thuế Thành phố Long Xuyên hướng dẫn cho đơn vị chúng tôi thực hiện đúng theo thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013.

Công ty chúng tôi thu mua ớt tươi của người nông dân đem về kho phơi khô; sau đó đưa chỗ khác gia công thành bột ớt.

Vậy căn cứ theo thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, tại điều 4, điều 9, điều 10 của thông tư này thì đơn vị chúng tôi khi ghi nhận doanh thu bán hàng "bột ớt" phải ghi mức thuế suất bao nhiêu %.

Rất mong Chi Cục Thuế Thành phố Long Xuyên – An Giang xem xét và giải quyết.

Trân trọng kính chào !

Long Xuyên, ngày 18 tháng 04 năm 2018
CÔNG TY TNHH MTV PHƯỚC NÔNG

CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN PHƯỚC NÔNG

Trương Thị Kim Quyên

CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG
CHI CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ LONG XUYÊN

Số: 5501 /CCT-TTHT
Về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT.

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

Long Xuyên, ngày 07 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Phước Nông.
Địa chỉ: Số 1-X1 đường Nguyễn Tất Thành, Phường Mỹ Phước, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang.
Mã số thuế: 1601295896.

Ngày 26/4/2018, Chi cục Thuế thành phố Long Xuyên có nhận công văn số 01-2018/ĐN-PN ngày 18/4/2018 của Công ty TNHH MTV Phước Nông đề nghị hướng dẫn việc áp dụng thuế suất thuế GTGT (sau đây gọi tắt là Công ty).

Về vấn đề này, Chi cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 5 Điều 5 Chương I, Điều 11 Mục 1 Chương II 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 hướng dẫn 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 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.

Hộ, cá nhân kinh doanh, doanh nghiệp, hợp tác xã và tổ chức kinh tế khác nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT khi bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường ở khâu kinh doanh thương mại thì kê khai, tính nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 1% trên doanh thu.

..."

"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.

..."

Tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 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 12/02/2015 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 hướng dẫn như sau:

"*... 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 1; Điểm a, Điểm c Khoản 3 Điều 4 Thông tư số 83/2014/TT-BTC ngày 26/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu Việt Nam như sau:

"*Điều 4. Hướng dẫn chung về áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng theo danh mục Biểu thuế giá trị gia tăng*

1. Trường hợp hàng hoá được quy định cụ thể thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% hoặc 10% theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng thì thực hiện theo quy định tại các văn bản đó. Riêng hàng hoá là sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thuỷ sản, hải sản; thiết bị, dụng cụ y tế chuyên dùng thực hiện theo quy định tại khoản 3, 4, 5 Điều 4 Thông tư này.

...

3. Thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với sản phẩm trồng trọt (các sản phẩm cây trồng, sản phẩm từ cây trồng); sản phẩm chăn nuôi (sản phẩm vật nuôi, sản phẩm từ vật nuôi, bao gồm cả nội tạng và phụ phẩm thu được sau giết mổ khác của động vật); lâm sản, thủy sản, hải sản (có nguồn gốc tự nhiên và nuôi trồng) tại các chương 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 18 của Biểu thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Thông tư này thực hiện như sau:

a) Trường hợp là các sản phẩm qua chưa chế biến thành sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường, bao gồm các sản phẩm: mới được làm sạch, phơi, sấy khô, tách hạt, tách cọng, cắt, xay (trừ sản phẩm đã xay thuộc Chương

9, 10, 11, 12 của danh mục Biểu thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Thông tư này), băm, bóc vỏ, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, vỡ mảnh, đánh bóng hạt, hồ hạt, đóng hộp kín khí hoặc được bảo quản thông thường như bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfurơ, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, bảo quản bằng muối (ướp muối, ngâm nước muối), bảo quản ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác hoặc hình thức bảo quản thông thường khác, thực hiện theo mức thuế suất (, 5) ghi cụ thể tại Biểu thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Thông tư này, trừ các trường hợp được nêu tại điểm b khoản này.*

...

c) Trường hợp không là sản phẩm qua sơ chế thông thường nêu tại điểm a khoản này thì xác định là loại đã qua chế biến và thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% thống nhất ở khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại."

Tại Chương 9 Biểu thuế giá trị gia tăng theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu *(Ban hành kèm theo Thông tư số 83/2014/TT-BTC ngày 26/6/2014 của Bộ Tài chính)* quy định mặt hàng ớt xay (thuộc mã hàng 0904.22.10) đã qua chế biến có mức thuế suất thuế GTGT là 10%.

Căn cứ quy định nêu trên, các sản phẩm trồng trọt thuộc Chương 9, 10 , 11, 12 của danh mục Biểu thuế GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 83/2014/TT-BTC đã xay được xác định là sản phẩm đã qua chế biến. Theo đó:

Mặt hàng ớt xay thuộc Chương 9 trong danh mục Biểu thuế GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 83/2014/TT-BTC, thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10% thống nhất ở khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.

Nay Chi cục Thuế thông báo đến Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. Nếu có nội dung gì chưa rõ, đề nghị liên hệ Chi cục Thuế thành phố Long Xuyên (Đội Tuyên truyền – Hỗ trợ người nộp thuế; Số điện thoại liên hệ: 02963.945157) để được hướng dẫn, giải thích thêm./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phòng TTHT - Cục Thuế tỉnh AG *(để b/c)*;
- BLĐ Chi cục Thuế;
- Các Đội THNVDT, KTrT1&2;
- Lưu: VT, TTHT.

KT.CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG

CHI CỤC THUẾ THÀNH PHỐ LONG XUYÊN

Lê Khương Thoại