

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: 249 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế

An Giang, ngày 26 tháng 02 năm 2019

Kính gửi: Công ty CP xuất nhập khẩu An Giang
MST: 1600230737; Địa chỉ: số 01 Ngô Gia Tự,
phường Mỹ Long, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 87/XNK-TCKT ngày 12/02/2019 của Công ty CP xuất nhập khẩu An Giang về việc chính sách thuế. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 của Luật Thuế giá trị gia tăng.

- Tại Khoản 5 Điều 5 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. Trên hoá 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.

..."

- Tại Điều 11 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".

Theo quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP xuất nhập khẩu An Giang mua những mặt hàng được phản ánh trên hóa đơn theo hóa đơn gửi kèm công văn do Công ty TNHH Vua Hạt Đậu xuất bán, đề nghị Công ty CP xuất nhập khẩu An Giang liên hệ với người bán để xác định lại đúng đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định, cụ thể:

- Nếu mặt hàng đó là sản phẩm trồng trọt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Việc xuất hóa đơn trong trường hợp này phải đảm bảo trên hoá đơn GTGT ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

- Nếu mặt hàng đó là sản phẩm trồng trọt đã qua chế biến thành các sản phẩm khác thì người bán lập hóa đơn với thuế suất thuế GTGT là 10%.

Trường hợp người bán kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán hàng hóa sản phẩm trồng trọt 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.

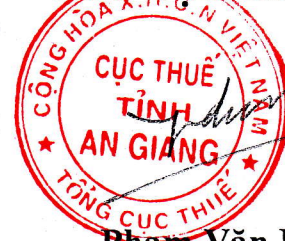
Việc xuất hóa đơn GTGT được coi là hợp lệ khi đó đơn vị phải đảm bảo đúng đối tượng chịu thuế và nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty CP xuất nhập khẩu An Giang được 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;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, KTT1;
- Công thông tin điện tử AG;
- Lưu: VT, TT-HT; (10 bộ).
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Dũng