

Số: **2510/TCT-CS**  
V/v truy hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **01** tháng **7** năm **2008**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kon Tum

Trả lời công văn số 994/CT-KTrT ngày 5/5/2008 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum về việc hoàn lại tiền thuế GTGT đối với các trường hợp thu sai thuế suất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại công văn số 2452/TCT-PCCS ngày 26/7/2005 của Tổng cục Thuế gửi Cục Thuế tỉnh Kon Tum hướng dẫn: các nông trường bán vườn cây là tài sản cố định đang trong thời kỳ khai thác cho các hộ nông trường viên phải chịu thuế GTGT với thuế suất 10%.

Tại công văn số 2918/TCT-CS ngày 25/7/2007 của Tổng cục Thuế gửi Cục Thuế tỉnh Kon Tum hướng dẫn: vườn cây do cơ sở kinh doanh tự trồng bán ra không thuộc đối tượng chịu thuế, vườn cây do cơ sở kinh doanh mua vào bán ra áp dụng thuế suất 5%. Các trường hợp đã thu thuế GTGT khác hướng dẫn tại công văn này thì không điều chỉnh lại.

Căn cứ hướng dẫn tại các công văn nêu trên: trường hợp vườn cây là tài sản cố định của doanh nghiệp (vườn cây công nghiệp, vườn cây ăn quả, vườn cây lâu năm), khi bán vườn cây doanh nghiệp phải tính thuế GTGT với thuế suất 10%. Sản phẩm trồng trọt do doanh nghiệp tự trồng bán ra thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Sản phẩm trồng trọt do doanh nghiệp mua vào để kinh doanh, khi bán ra áp dụng thuế suất 5%. Trường hợp doanh nghiệp bán sản phẩm trồng trọt do doanh nghiệp tự trồng, đã xuất hoá đơn GTGT theo thuế suất 10% và thu tiền của người mua theo hoá đơn đã xuất thì không điều chỉnh lại.

Đối với trường hợp doanh nghiệp bán sản phẩm tự trồng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, doanh nghiệp đã xuất hoá đơn không tính thuế GTGT nhưng cơ quan thuế kiểm tra đã truy thu thuế GTGT theo thuế suất 10% và doanh nghiệp đã kê khai nộp thuế thì số tiền thuế đã truy thu được điều chỉnh giảm số tiền thuế phải nộp tại ngày cuối cùng của tháng nộp hồ sơ khai bổ sung; hoặc được bù trừ số thuế giảm vào số thuế phát sinh của lần khai thuế tiếp theo. Việc xử lý số tiền thuế nộp thừa thực hiện theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế. Cục Thuế tỉnh Kon Tum hướng dẫn doanh nghiệp lập hồ sơ đề nghị hoàn trả số tiền

thuế nộp thừa từ ngân sách nhà nước theo hướng dẫn tại điểm 1 mục III phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Kon Tum biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTID;
- Lưu VT, CS (2b).<sup>☉</sup>

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



*[Handwritten signature]*

**Phạm Duy Khương**

09623197