

Số: 3754/TCT-CS
V/v giải đáp ch nh sách thuế.

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Công ty TM và Đầu tư Phát triển miền núi Thanh Hoá.

Về nội dung hỏi của Công ty TM và Đầu tư Phát triển miền núi Thanh Hoá tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Doanh nghiệp mua hàng nông sản mua vào trực tiếp của nông dân không có hoá đơn nên không được khấu trừ thuế đầu vào nhưng đầu ra lại phải chịu thuế 5%. Như vậy một DN phải thực hiện 2 luật thuế Luật thuế GTGT và Luật thuế Doanh thu?

Trả lời:

Tại Điểm 1, Điểm 2 Mục II Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế GTGT: “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...”

2. Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, bao gồm trứng giống, con giống, cây giống, hạt 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 Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào: “1.3. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới ba mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.”

Căn cứ theo hướng dẫn trên, hàng nông sản do nông dân trực tiếp sản xuất, đánh bắt bán ra thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Doanh nghiệp mua hàng nông sản của nông dân trực tiếp sản xuất bán ra nên không phải trả thuế GTGT, do đó cũng không có thuế GTGT đầu vào để được khấu trừ.

Thuế GTGT là loại thuế gián thu do người tiêu dùng trả và được tính vào giá khi mua hàng hóa, dịch vụ. Tuy nhiên, do hàng nông sản là mặt hàng thiết yếu, phục vụ sinh hoạt và đời sống nhân dân nên theo quy định của Luật thuế GTGT, thuế suất đối với mặt hàng này được áp dụng ở mức thấp (5%) (bằng một nửa so với mức thuế suất 10% hiện đang áp dụng đối với hầu hết các loại hàng hóa, dịch vụ). Các doanh nghiệp khi bán hàng hóa, dịch vụ phải có trách nhiệm kê khai nộp Ngân sách Nhà nước khoản thuế GTGT mà người tiêu dùng đã trả.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết././.

Nơi nhận: 1

- Như trên;
- Vụ CST, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế Thanh Hóa;
- Lưu VT, CS (3)_g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Thị Mai

09594676