

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số 2356/BTC-CST

V/v thuế GTGT mặt hàng vi sinh
dùng trong sản xuất yaourt và mặt
hàng hóa chất để kiểm tra dư lượng
kháng sinh trong sữa

Hà Nội, ngày 21 tháng 2 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH TMDV Nam Giang

Trà lời công văn số 020/CV 2012 ngày 12/12/2012 của Công ty TNHH TMDV Nam Giang hỏi về thuế giá trị gia tăng (GTGT) khi nhập khẩu của mặt hàng vi sinh dùng trong sản xuất yaourt và mặt hàng hóa chất để kiểm tra dư lượng kháng sinh trong sữa, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Theo Thông tư số 131/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng theo Danh mục hàng hóa của Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi thì mặt hàng vi sinh dùng trong sản xuất yaourt mã số 3002.90.00.00, thuế suất thuế GTGT 5% và mặt hàng hóa chất để kiểm tra dư lượng kháng sinh trong sữa mã số 3822.00.90.00, thuế suất thuế GTGT 5%. Mã số của các mặt hàng này theo Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu năm 2012 và 2013 (danh mục AHTN 2012) như sau: mặt hàng vi sinh dùng trong sản xuất yaourt mã số 3002.90.00; mặt hàng hóa chất để kiểm tra dư lượng kháng sinh trong sữa mã số 3822.00.90 (không thay đổi nhóm).

Tuy nhiên, tại Mục 2 Thông tư số 131/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính nêu trên quy định “*Trường hợp hàng hóa được quy định cụ thể thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc áp dụng thuế suất GTGT 5%, 10% theo quy định tại Luật thuế GTGT, Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ và Thông tư của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 123/2008/NĐ-CP thì thực hiện theo quy định tại các văn bản này.*”

- Theo Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ thì hai mặt hàng vi sinh dùng trong sản xuất yaourt và hóa chất để kiểm tra dư lượng kháng sinh là các mặt hàng dùng trong ngành thực phẩm không thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất 0%, 5% và đối tượng không chịu thuế GTGT. Do vậy, mặt hàng này phải áp dụng mức thuế suất 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC.

- Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định: “*Trong quá trình thực hiện, nếu có trường hợp mức thuế giá trị gia tăng tại Biểu thuế suất thuế*

GTGT theo Danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi không phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư này thì thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư này”.

- Khoản 3 Điều 83 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật quy định:
“3. Trong trường hợp các văn bản quy phạm pháp luật do cùng một cơ quan ban hành mà có quy định khác nhau về cùng một vấn đề thì áp dụng quy định của văn bản được ban hành sau”.

Căn cứ các quy định trên, mặt hàng vi sinh dùng trong sản xuất yaourt, mã số 3002.90.00 và mặt hàng hóa chất để kiểm tra dư lượng kháng sinh trong sữa, mã số 3822.00.90 áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty TNHH TMDV Nam Giang và các đơn vị liên quan biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- TCT, TCHQ; ✓
- Lưu: VT, CST (P_{XNK}).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ
HỘI TRƯỞNG



Lưu Đức Huy

09533635