

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thủy sản số 5
Địa chỉ: 100/26 Bình Thới, Phường 14, Quận 11
Mã số thuế: 0301909649

Trả lời văn thư số 01/02/14/CVKT ngày 21/2/2014 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Khoản 5 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“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.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ khi bán hàng hóa là 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, HTX ở khâu thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, khi lập hóa đơn GTGT dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ và kê khai vào nhóm 5 “Hàng hóa, dịch vụ không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT” trên bảng kê 01-1/GTGT phụ lục ban hành kèm tờ khai 01/GTGT; đối với hóa đơn GTGT mua vào của hàng hóa là các sản phẩm trên Công ty kê khai vào nhóm 5 “Hàng hóa, dịch vụ không phải tổng hợp trên tờ khai 01/GTGT” trên bảng kê 01-2/GTGT phụ lục ban hành kèm tờ khai 01/GTGT mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC. Đối với các hóa đơn bán hàng thông thường mua các sản phẩm này không phải kê khai vào bảng kê 01-2/GTGT.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận: *Handwritten mark*

- Như trên;
- Phòng Pháp Chế;
- P. KTT số 4;
- Lưu: HC, TTHT. ✓
54340-516 nghị

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga

09438832