

Số: 3064/TCT- CS
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 06 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tiền Giang.

Trả lời công văn số 535/CT-TTHT ngày 3/7/2014 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nêu vướng mắc liên quan đến chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về vấn đề này, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 7052/BTC-TCT ngày 29/5/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT đối với sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản quy định:

“Từ 1/1/2014, doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế theo phương pháp khấu trừ bán các 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 trước đây đã áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% và thực phẩm tươi sống ở khâu kinh doanh thương mại cho doanh nghiệp, hợp tác thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Ví dụ các sản phẩm sau đây là sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường, thực phẩm tươi sống không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT ở khâu kinh doanh thương mại:

1. Tôm nguyên liệu (chưa chế biến thành sản phẩm khác hoặc chỉ sơ chế thông thường) - làm sạch - để nguyên con hoặc lột đầu, bóc vỏ (xé lưng, rút tim...), cắt bụng, ép đuôi thẳng - xếp vào vỉ - hút chân không - đông lạnh.

2. Mực tươi - làm sạch - phân loại - cắt khúc, xếp khuôn - cấp đông - đóng gói - xuất bán.

3. Cá file; tôm, cá cấp đông.

4. Hạt điều tươi - phơi - hạt điều khô - sàng, hấp, cắt tách - sấy khô - bóc vỏ lụa - hun trùng - đóng thùng.

5. Lúa (thóc) xay xát ra gạo - gạo đã qua công đoạn đánh bóng.

6. Sản phẩm cám, tấm, trấu được tạo ra từ quá trình xay xát thóc được coi là sản phẩm trồng trọt mới qua sơ chế thông thường hoặc chưa chế biến thành sản phẩm khác.

7. Phế phẩm, phụ phẩm của sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản như tấm; trấu; đầu tôm; vỏ tôm; đầu cá; xương cá; nội tạng và phế phẩm thu được sau giết mổ khác của động vật; mỡ tươi;... ở khâu kinh doanh thương mại cũng thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT”.

- Tại công văn số 1829/TCT-CS ngày 20/5/2014 của Tổng cục Thuế hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố:

“1. Xử lý các hóa đơn bán hàng hóa là nông, lâm, thủy hải sản mới qua sơ chế thông thường hoặc chưa qua chế biến đã ghi thuế suất 5%:

...

Trường hợp người bán là doanh nghiệp, hợp tác xã đã lập hóa đơn GTGT, ghi thuế GTGT khi bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chi qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã khác thì người bán và người mua phải điều chỉnh hóa đơn để không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp người bán đã xuất nhiều hóa đơn GTGT cho cùng một (01) người mua thì khi điều chỉnh, người bán được xuất 01 hóa đơn điều chỉnh kèm theo Bảng kê các hóa đơn điều chỉnh”.

- Căn cứ quy định tại khoản 5 điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khấu trừ thuế quy định:

“... ”

a. Số thuế GTGT đầu ra...

Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất đã ghi trên hoá đơn; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn thấp hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT.

b. Thuế GTGT đầu vào...

Đối với cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ: Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn mua vào cao hơn thuế suất đã được quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT; Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hoá đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán; Nếu thuế suất thuế GTGT ghi trên hoá đơn thấp hơn thuế suất quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT thì khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn”.

Theo trình bày của Cục Thuế và doanh nghiệp,

Quy trình sản xuất mặt hàng cùi điệp nhúng đông lạnh: Cùi điệp tươi → rửa → sơ chế (loại bỏ tạp chất, vỏ và ruột còn sót lại) → phân cỡ → rửa → trụng 3 giây → rửa → cấp đông → đóng gói → đưa vào kho bảo quản → xuất bán (sản phẩm trụng nước sôi 3 giây chưa chín và chưa ăn ngay được)

Quy trình sản xuất mặt hàng mực cắt trái thông đông lạnh: tiếp nhận mực tươi → rửa → sơ chế → phân cỡ cắt hình trái thông → rửa → trụng 3 giây → cấp đông → đóng gói → đưa vào kho bảo quản → xuất bán (sản phẩm trụng nước sôi 3 giây chưa chín và chưa ăn ngay được)

Sản phẩm nghêu lựa: nghêu luộc → gỡ thịt → ướp lạnh.

Căn cứ hướng dẫn trên,

(i) Về thuế suất thuế GTGT:

Khí doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế theo phương pháp khấu trừ bán các sản phẩm cùi điệp nhúng đông lạnh, mực cắt trái thông đông lạnh và nghêu lựa cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

(ii) Về điều chỉnh hoá đơn:

Về nguyên tắc, trường hợp người bán là doanh nghiệp 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 chi qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã đã lập hoá đơn, kê khai, tính thuế GTGT thì người bán và người mua phải điều chỉnh hoá đơn để không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Tiền Giang xem xét cụ thể, trường hợp doanh nghiệp bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chi qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã đã giải thể, nếu cơ quan thuế quản lý trực tiếp của người bán xác nhận bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất đã ghi trên hoá đơn thì người mua sẽ được khấu trừ theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận: /N

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ KK&KTT, PC-TCT, ;
- Lưu: VT, CS(3) /N

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



Cao Anh Tuấn

09957378