

Số: 5098/CT-TTHT
V/v: thuế giá trị gia tăng

TP. Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 07 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Thunder Mark Việt Nam
Địa chỉ: 3SD4-2 Kp.Grandview, Nguyễn Đức Cảnh, P.Tân Phong,
Q.7
Mã số thuế: 0309791269

Trả lời văn thư số 01/2014 ngày 11/06/2014 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT),
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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

+ Tại Khoản 5 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“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”

+ Tại Khoản 11 Điều 14 quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá,
dịch vụ không kê khai, tính nộp thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 5 Thông tư này (trừ khoản 2,
khoản 3 Điều 5) được khấu trừ toàn bộ”

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có 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 bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại
(mua về bán) thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp Công
ty bán các mặt hàng nêu trên cho 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%, thuế GTGT đầu vào của hàng hoá sử dụng cho
hoạt động cung cấp hàng hoá thuộc trường hợp không kê khai, tính nộp thuế GTGT nếu đáp ứng
các điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định thì được khấu trừ toàn bộ.

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:

- Như trên;
- P.PC;
- P.Ktr 2;
- Lưu (TTHT, HC).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga