

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 1829/TCT-CS  
V/v thuế GTGT.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 08 tháng 5 năm 2020

**Kính gửi:** Cục Thuế tỉnh Gia Lai.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1607/CT-TTKT1 ngày 10/9/2019 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với sản phẩm bổ sung vào môi trường nuôi. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại Điều 3 Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế quy định về đối tượng không chịu thuế và thuế suất 5% như sau:

**“Điều 3**

1. Bổ sung khoản 3a vào sau khoản 3 Điều 5 như sau:

“3a. Phân bón; máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp; tàu đánh bắt xa bờ; thức ăn gia súc, gia cầm và thức ăn cho vật nuôi khác;”.

2. Sửa đổi điểm b khoản 2 Điều 8 như sau:

“b) Quặng để sản xuất phân bón; thuốc phòng trừ sâu bệnh và chất kích thích tăng trưởng vật nuôi, cây trồng;”.

2. Tại khoản 5 Điều 3 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế quy định thuế suất 5% như sau:

“5. Sửa đổi Điểm b Khoản 2 Điều 6 như sau:

“b) Các sản phẩm quy định tại Điểm b Khoản 2 Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng bao gồm:

- Quặng để sản xuất phân bón là các quặng làm nguyên liệu để sản xuất phân bón;
- Thuốc phòng trừ sâu bệnh bao gồm thuốc bảo vệ thực vật và các loại thuốc phòng trừ sâu bệnh khác;
- Các chất kích thích tăng trưởng vật nuôi, cây trồng.”

3. Tại khoản 2, khoản 6 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP

ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, hướng dẫn đối tượng không chịu thuế và thuế suất 5% như sau:

+ khoản 2 hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế

**“2. Bổ sung khoản 3a vào Điều 4 như sau:**

“3a. ...

*Thức ăn cho gia súc, gia cầm, thủy sản và thức ăn cho vật nuôi khác, bao gồm các loại sản phẩm đã qua chế biến hoặc chưa qua chế biến như cám, bã, khô dầu các loại, bột cá, bột xương, bột tôm, các loại thức ăn khác dùng cho gia súc, gia cầm, thủy sản và vật nuôi khác, các chất phụ gia thức ăn chăn nuôi (như premix, hoạt chất và chất mang) theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 08/2010/NĐ-CP ngày 5/2/2010 của Chính phủ về quản lý thức ăn chăn nuôi và khoản 2, khoản 3 Điều 1 Thông tư số 50/2014/TT-BNNPTNT ngày 24/12/2014 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn;*

+ khoản 6 quy định về thuế suất 5%

**“6. Sửa đổi khoản 2 Điều 10 như sau:**

*“2. Quặng để sản xuất phân bón; thuốc phòng trừ sâu bệnh và chất kích thích tăng trưởng vật nuôi, cây trồng bao gồm:*

*...b) Thuốc phòng trừ sâu bệnh bao gồm thuốc bảo vệ thực vật theo Danh mục thuốc bảo vệ thực vật do Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn ban hành và các loại thuốc phòng trừ sâu bệnh khác;*

*c) Các chất kích thích tăng trưởng vật nuôi, cây trồng.”*

4. Tại điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng về thuế suất 10% như sau:

**“Điều 11. Thuế suất 10%**

*Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.*

*Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.*

...”

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên và theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Gia Lai tại công văn số 1607/CT-TTKT1 ngày 10/9/2019: Đề nghị Cục Thuế tỉnh Gia Lai liên hệ với cơ quan chuyên ngành để xác nhận sản phẩm bổ sung vào môi trường nuôi là sản phẩm xử lý, cải tạo môi trường, làm sạch nước, cải thiện chất lượng nước trong ao nuôi hay là thức ăn thủy sản từ đó áp dụng chính sách thuế theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Gia Lai được biết./.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phó TCTr. Nguyễn Thế Mạnh (*để báo cáo*);
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, KK (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

**Lưu Đức Huy**

