

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Số: 1016/CT-TTHT  
V/v: Ưu đãi thuế thu nhập  
doanh nghiệp

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 10 năm 2016

**CÔNG VĂN BẢN**

Số:.....

Ngày 25 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Tổng cục Thuế  
Địa chỉ: Số 18 Tam Trinh, Q.Hai Bà Trưng, TP.Hà Nội

Cục Thuế TP nhận được văn bản số 125/2016/CV-VASEP ngày 10/8/2016 của Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu Thủy sản Việt Nam (Hiệp hội) về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với thu nhập từ chế biến thủy sản theo phiếu chuyển số 730/PC-TCT ngày 26/8/2016 của Tổng cục Thuế; Qua nghiên cứu hồ sơ Cục Thuế TP xin báo cáo Tổng Cục Thuế như sau:

Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN (áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2015):

+ Tại Khoản 1 Điều 6 sửa đổi, bổ sung Khoản 1a Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định về thu nhập được miễn thuế như sau:

“1. Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản, sản xuất muối của hợp tác xã; Thu nhập của hợp tác xã hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp thực hiện ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Thu nhập từ hoạt động đánh bắt hải sản.

a) Thu nhập từ trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản của hợp tác xã và của doanh nghiệp được ưu đãi thuế (bao gồm ưu đãi về thuế suất, miễn giảm thuế) quy định tại Thông tư này là thu nhập từ sản phẩm do doanh nghiệp, hợp tác xã tự trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng và thu nhập từ chế biến nông sản, thủy sản (bao gồm cả trường hợp ~~hợp tác xã~~, doanh nghiệp mua sản phẩm nông sản, thủy sản về chế biến).

...”

Căn cứ điểm 1 công văn số 5181/BTC-TCT ngày 15/04/2016 của Bộ Tài chính về việc chính sách thuế đối với thu nhập chế biến nông sản, thủy sản:

“Xác định nguyên liệu đầu vào của hoạt động chế biến nông sản, thủy sản được ưu đãi thuế TNDN.

Từ kỳ tính thuế năm 2015, doanh nghiệp có hoạt động chế biến nông sản, thủy sản đáp ứng các điều kiện sau thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến nông sản, thủy sản:

+ Tỷ lệ giá trị nguyên vật liệu là nông sản, thủy sản trên chi phí sản xuất hàng hóa, sản phẩm (giá thành sản xuất hàng hóa, sản phẩm) từ 30% trở lên. Nguyên liệu đầu vào của hoạt động chế biến nông sản, thủy sản phải là nông sản, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường (bao gồm cả phụ phẩm của quá trình sơ chế nông sản, thủy sản). Các sản phẩm mới qua sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, tách hạt, tách cọng, cắt, xay, băm, bóc vỏ, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, vỡ mảnh, đánh bóng hạt, hồ hạt, đóng hộp kín khí hoặc được bảo quản thông thường như bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng hình thức khác không trái những quy định, hướng dẫn hoặc tiêu chuẩn, quy trình kỹ thuật do cơ quan quản lý Nhà nước thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn ban hành.

+ Sản phẩm, hàng hóa từ chế biến nông sản, thủy sản không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, trừ trường hợp do Thủ tướng Chính phủ quyết định theo đề xuất của Bộ Tài chính.”

Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu Thủy sản Việt Nam nhận được phản ánh từ các doanh nghiệp chế biến thủy sản về việc xác định điều kiện được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động chế biến thủy sản, cụ thể là trường hợp của Công ty CP chế biến thực phẩm Ngọc Trí (Công ty) ở tỉnh Bạc Liêu. Theo trình bày, Công ty với ngành nghề kinh doanh chế biến thủy sản xuất khẩu có mua nguyên liệu đầu vào là: (1) Tôm còn nguyên đầu; (2) Tôm đã bỏ đầu, bỏ vỏ (sơ chế); (3) Tôm bán thành phẩm: bỏ đầu, bóc vỏ, đã làm chín; sau đó thực hiện chế biến theo yêu cầu của từng đơn hàng.

Cơ quan thuế tỉnh Bạc Liêu qua thanh tra tại Công ty đã xác định:

- Các sản phẩm đầu ra như tôm hấp, tôm tẩm bột chiên được chế biến từ nguyên liệu (1) và (2) thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN;

- Các sản phẩm được chế biến lại theo quy trình khác từ nguyên liệu (3) và các sản phẩm chỉ qua sơ chế như bỏ đầu, bóc vỏ, rút chỉ, cắt, cấp đông, đóng gói (không phải là chế biến) thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Tuy nhiên, theo ý kiến của Hiệp hội và Công ty thì tất cả các sản phẩm nêu trên đều được xem là sản phẩm của hoạt động chế biến thủy sản (bao gồm cả sơ chế) và được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Trong khi đó, ngày 08/8/2016 Tổng cục Thuế có công văn số 3515/TCT-CS về chính sách thuế, tại văn bản này Tổng cục Thuế hướng dẫn: Mặt hàng thủy sản (nghêu) đã qua hấp chín là hoạt động sơ chế thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng.

Như vậy, việc xác định thu nhập từ hoạt động chế biến thủy sản được ưu đãi thuế như thế nào là đúng quy định?

(Hồ sơ đính kèm: Văn bản số 125/2016/CV-VASEP ngày 10/8/2016 của Hiệp hội và văn bản số 009/CV.NGOCTRI.2016 ngày 17/9/2016 của Công ty)

**Ý kiến của Cục Thuế TP:**

Thu nhập từ hoạt động chế biến thủy sản (không bao gồm thu nhập từ hoạt động sơ chế thông thường) nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC và hướng dẫn tại điểm 1 công văn số 5181/BTC-TCT thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN kể từ kỳ tính thuế năm 2015.

Đồng thời, theo kiến nghị của Hiệp hội thì việc xác định ưu đãi thuế TNDN cho các doanh nghiệp chế biến thủy sản chưa công bằng và chưa thống nhất tại các cơ quan thuế địa phương nên cần bổ sung văn bản hướng dẫn mang tính cụ thể và thực tiễn hơn để hỗ trợ doanh nghiệp phát triển theo chủ trương của Chính phủ.

Cục Thuế TP kính trình Tổng cục Thuế xem xét và có ý kiến chỉ đạo để Cục Thuế TP hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận: *mV*

- Như trên;
  - P.PC;
  - Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu Thủy sản Việt Nam “Đề chờ hướng dẫn của Tổng cục Thuế”;
  - Lưu VT; TTHT.
- 2063\_28322 Chung

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**