

Số: 1477 /TCT-DNNN
V/v: Chính sách thuế GTGT
và thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 21 tháng 4 năm 2006

Kính gửi: Công ty đầu tư sản xuất và XNK cà phê - cao su.

Trả lời công văn số 11 TV/CT ngày 11/1/2006 của Công ty đầu tư sản xuất và xuất nhập khẩu cà phê - cao su về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về thuế GTGT:

Tại Điểm 1 - Mục II - Phần A - Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định các loại hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT bao gồm: "Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc mới sơ chế thông thường của các tổ chức, cá nhân tự sản xuất, trực tiếp đánh bắt bán ra."

Căn cứ quy định trên: Trường hợp Công ty đầu tư vốn cho các nông trường hạch toán phụ thuộc trồng cà phê, khi kiến thiết cơ bản vườn cây hoàn thành nông trường thực hiện giao khoán vườn cây cho người lao động và người lao động phải giao nộp toàn bộ sản phẩm cho nông trường để giao cho Công ty sơ chế thành cà phê nhân xuất khẩu hoặc tiêu thụ nội địa thì khoản doanh thu này không thuộc diện chịu thuế GTGT.

2. Về thuế TNDN:

Tại Mục I - Phần B - Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ và thu nhập chịu thuế khác, kể cả thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ ở nước ngoài".

Theo quy định trên, trường hợp Công ty có thu một khoản từ người lao động nhận khoán thì khoản thu này cũng phải được tổng hợp vào thu nhập chịu thuế trong kỳ khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định./. *th*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Nghệ An;
- Lưu VT, DNNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc