

Số: 258 /TCT-CS
V/v ưu đãi thuế TNDN đối
với hoạt động bán phế liệu
phát sinh trong năm 2009.

Hà Nội, ngày 20 tháng 1 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Phước.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1437/CT-KTT ngày 24/11/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Phước đề nghị hướng dẫn về xác định ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp doanh nghiệp có phát sinh hoạt động bán phế phẩm trong năm 2009 liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh chính. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.3 công văn số 7250/BTC-TCT ngày 07/06/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2009:

“1.3. Về xác định các khoản thu nhập từ thanh lý tài sản, thu nhập từ việc bán phế liệu, phế phẩm: ...Thu nhập từ việc bán phế liệu, phế phẩm phát sinh trong quá trình sản xuất sản phẩm được xác định bằng (=) doanh thu bán phế liệu, phế phẩm trừ (-) phí thu hồi và chi phí tiêu thụ. Trường hợp phát sinh các khoản thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm mà không liên quan trực tiếp đến lĩnh vực sản xuất, kinh doanh được ưu đãi thì doanh nghiệp phải nộp thuế TNDN đối với khoản thu nhập này theo mức quy định, không được áp dụng ưu đãi”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp trong năm 2009, doanh nghiệp phát sinh thu nhập từ hoạt động bán phế liệu, phế phẩm và phế liệu, phế phẩm này không liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thì doanh nghiệp sẽ không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN đối với khoản thu nhập này, phải nộp thuế TNDN theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bình Phước được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, CS-3b.c

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



Vũ Thị Mai