

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 75/CT-TT&HT ngày 18/1/2012 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn chính sách thuế GTGT và TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế GTGT

Điều 4 Luật thuế GTGT của Quốc hội khóa XII, kỳ họp thứ 3, số 13/2008/QH12 ngày 3/6/2008 quy định về Người nộp thuế như sau:

“Người nộp thuế giá trị gia tăng là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là cơ sở kinh doanh) và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là người nhập khẩu).”

Như vậy, trường hợp người nông dân là cá nhân không kinh doanh (không phải là người nộp thuế GTGT theo quy định) khi bán lúa đất mặt nông nghiệp thì không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với khoản tiền thu được từ việc bán lúa đất mặt này.

2. Về chính sách thuế TNDN

Điều 2 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

“2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hoá, dịch vụ không có hoá đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ mua vào (theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư này) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho cơ sở, người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp: mua hàng hoá là nông sản, lâm sản, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra; mua đất, đá, cát, sỏi của người dân tự khai thác trực tiếp bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân đã qua sử dụng trực tiếp bán ra và một số dịch vụ mua của cá nhân không kinh doanh.

Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được uỷ quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực. Trường hợp giá mua hàng hoá, dịch vụ trên bảng kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá thị trường tại thời điểm

mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị trường xác định lại mức giá để tính lại chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế."

Trường hợp, để hạ độ cao của đất sản xuất nông nghiệp, người nông dân bán cho các doanh nghiệp lớp đất mặt để san lấp công trình, thì doanh nghiệp được phép lập Bảng kê hàng hóa, dịch vụ mua vào (theo mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011 của Bộ Tài chính) kèm theo chứng từ thanh toán cho người nông dân để được hạch toán khoản chi phí mua lớp đất nêu trên vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp được biết. *z*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, CS (2b). *h*

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



Cao Anh Tuấn