

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: **3953** /TCT-CS
V/v vướng mắc về chính sách
thuế.

Hà Nội, ngày **08** tháng **11** năm 2012

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 430/CT-KTT ngày 02/05/2012 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn về ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp hao hụt hàng hóa trong quá trình vận chuyển. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Tại Khoản 11, Mục V, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập khác: “Chênh lệch giữa thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng kinh tế sau khi đã trừ khoản bị phạt, bị trả bồi thường do vi phạm hợp đồng theo quy định của pháp luật”.

Tại Khoản 2.6.a, Mục I, Phần H, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“2.6. Việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp không áp dụng đối với:
a. Các khoản thu nhập khác quy định tại Mục V, Phần C, Thông tư này”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty CP thủy hải sản An Phú có phát sinh các khoản thu từ tiền bồi thường vi phạm hợp đồng kinh tế do đơn vị vận chuyển làm hao hụt hàng hóa đầu vào thì Công ty phải hạch toán khoản thu này vào thu nhập khác và không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Về thuế giá trị gia tăng:

Tại Điểm 1, Mục II, Phần A, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “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 chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu”.

Tại Khoản 2, Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế GTGT: “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 chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu”.

Tại Khoản 2, Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn không phải kê khai thuế GTGT: “Các khoản thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác, trừ khoản lãi cho vay do doanh nghiệp không phải là tổ chức tín dụng nhận được”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty An Phú ký hợp đồng với doanh nghiệp vận chuyển để vận chuyển cá tra (do Công ty An Phú nuôi và của tổ chức, cá nhân khác nuôi), trong quá trình vận chuyển có phát sinh một lượng cá hao hụt phải bồi thường thì mặt hàng cá tra là sản phẩm thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác của tổ chức, cá nhân trực tiếp nuôi trồng, đánh bắt bán ra thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và khoản tiền bồi thường do hao hụt cá tra thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Công ty An Phú, doanh nghiệp vận chuyển và bên bán hàng (tổ chức, cá nhân khác nuôi) sử dụng hóa đơn (không có thuế GTGT) hoặc chứng từ để hạch toán doanh thu, chi phí theo quy định về thuế TNDN.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Đồng Tháp căn cứ các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật từng thời kỳ và tình hình thực tế của các đơn vị để hướng dẫn các đơn vị thực hiện theo đúng các quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đồng Tháp được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS-2b.5

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



Cao Anh Tuấn