

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2090 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2013

V/v bảng kê thu mua hàng
nông sản

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 496/CT-TTr ngày 9/04/2013 của Cục Thuế tỉnh Long An xin ý kiến xử lý đối với bảng kê thu mua hàng nông sản. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2.4 Điều 6 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN: "*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 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*".

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, việc lập bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào không có hóa đơn (Mẫu số 01/TNDN - Ban hành kèm theo Thông tư số 123/2012/TT-BTC) được lập đối với hàng nông sản do người dân trực tiếp sản xuất. Trường hợp Công ty kinh doanh lương thực mua gạo của các thương lái, đồng thời lập bảng kê 01/TNDN nêu trên thì toàn bộ giá vốn của hàng hóa mua vào được lập theo bảng kê là chi phí không hợp lệ. Công ty không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Long An tăng cường công tác quản lý thu thuế đối với thương lái là các hộ kinh doanh nhưng không thực hiện đăng ký thuế với cơ quan thuế. Về kiến nghị của Cục Thuế, Tổng cục Thuế ghi nhận để tổng hợp khi sửa chính sách.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An được biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CS, DNL (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b) *

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái