

Số: 3305 /CT-TTHT
V/v miễn thuế TNDN đối với
thu nhập từ xay lổi ngô

Hà Nội, ngày 22 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Chi cục thuế quận Đống Đa

Trả lời công văn số 37103/CCT-TTHT-AC ngày 05/12/2017 của CCT quận Đống Đa báo cáo vướng mắc về miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ xay lổi ngô của chi nhánh Công ty TNHH chế biến nông sản xuất khẩu Sơn La, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN :

- + Tại Điều 8 quy định thu nhập được miễn thuế TNDN;
- + Tại Điều 18 quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN;
- + Tại Điều 22 quy định doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế.

- Căn cứ Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 1a Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“1. Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản, sản xuất muối của hợp tác xã; Thu nhập của hợp tác xã hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp thực hiện ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn hoặc ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Thu nhập từ hoạt động đánh bắt hải sản.

a) Thu nhập từ trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản của hợp tác xã và của doanh nghiệp được ưu đãi thuế (bao gồm ưu đãi về thuế suất, miễn giảm thuế) quy định tại Thông tư này là thu nhập từ sản phẩm do doanh nghiệp, hợp tác xã tự trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng và thu nhập từ chế biến nông sản, thủy sản (bao gồm cả trường hợp hợp tác xã, doanh nghiệp mua sản phẩm nông sản, thủy sản về chế biến).

Thu nhập của sản phẩm, hàng hóa chế biến từ nông sản, thủy sản được ưu đãi thuế (bao gồm ưu đãi về thuế suất, miễn giảm thuế) quy định tại Thông tư này phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

- Tỷ lệ giá trị nguyên vật liệu là nông sản, thủy sản trên chi phí sản xuất hàng hóa, sản phẩm (giá thành sản xuất hàng hóa, sản phẩm) từ 30% trở lên.

- Sản phẩm, hàng hóa từ chế biến nông sản, thủy sản không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, trừ trường hợp do Thủ tướng Chính phủ quyết định theo đề xuất của Bộ Tài chính.

Doanh nghiệp phải xác định riêng thu nhập sản phẩm, hàng hóa chế biến từ nông sản, thủy sản để được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Thu nhập miễn thuế tại Khoản này bao gồm cả thu nhập từ thanh lý các sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng (trừ thanh lý vườn cây cao su), thu nhập từ việc bán phế liệu phế phẩm liên quan đến các sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản.

Sản phẩm từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng của hợp tác xã và của doanh nghiệp được xác định căn cứ theo mã ngành kinh tế cấp 1 của ngành nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản quy định tại Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam". "

- Căn cứ Nghị định 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư:

+ Tại tiết a Khoản 2 Điều 66 quy định:

"2. Nghị định này bãi bỏ:

a) Danh mục địa bàn ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành kèm theo Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp; ... "

+ Tại điểm 5 Phụ lục II – Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định: *"Toàn bộ các huyện và thành phố Sơn La"* thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Căn cứ các quy định trên, do không có hồ sơ cụ thể Cục thuế TP Hà Nội hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH chế biến nông sản xuất khẩu Sơn La có Chi nhánh (hạch toán phụ thuộc) tại Thị trấn Hát Lót – Mai Sơn – Sơn La (địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn) có hoạt động thu mua lõi ngô (là phụ phẩm thu được từ tách hạt ngô) để chế biến thành các mặt hàng từ lõi ngô đáp ứng các điều kiện về tỷ lệ giá trị nguyên vật liệu là nông sản trên chi phí sản xuất hàng hóa, sản phẩm từ 30% trở lên và không thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt thì thu nhập từ hoạt động chế biến nông sản này của chi nhánh Công ty được miễn thuế TNDN theo quy định.

Công ty có trách nhiệm tự xác định các điều kiện ưu đãi, mức ưu đãi chi nhánh được hưởng và xác định riêng thu nhập sản phẩm, hàng hóa chế biến từ lõi ngô để được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để CCT Đống Đa được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn

09855531