

*Hà Nội, ngày 27 tháng 10 năm 2011*

V/v ưu đãi thuế TNDN

Kính gửi: Hiệp hội Bông Sợi Việt Nam.

(Địa chỉ: Tầng 10, tòa nhà Vinatex Tài Nguyên, số 10 Nguyễn Huệ,  
Phường Bến Nghé, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 32/2011/CV-VCOSA ngày 26/08/2011 của Hiệp hội Bông Sợi Việt Nam về ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 16 Mục V Phần C và tiết a điểm 2.6 Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: Thu nhập khác: "Thu nhập về tiêu thụ phế liệu, phế phẩm sau khi đã trừ chi phí thu hồi và chi phí tiêu thụ" và khoản thu nhập khác không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Để việc triển khai thực hiện chính sách thuế phù hợp với thực tế và tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp trong quá trình hoạt động, Bộ Tài chính đã tổng hợp trên cơ sở ý kiến tham gia của các đơn vị ban hành công văn số 7250/BTC-TCT ngày 7/6/2010 hướng dẫn một số nội dung cần lưu ý khi quyết toán thuế TNDN năm 2009 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố. Theo đó, tại điểm 1.3 đã hướng dẫn cụ thể: "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 (-) chi phí thu hồi và chi phí tiêu thụ. Trường hợp phát sinh các khoản thu từ bán phế liệu, phế phẩm mà không liên quan trực tiếp 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".

Tại công văn số 1933/BTC-TCT ngày 14/02/2011 của Bộ Tài chính về quyết toán thuế TNDN năm 2010 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố đã hướng dẫn: "Nội dung công văn số 7250/BTC-TCT nêu trên tiếp tục được áp dụng thực hiện quyết toán thuế TNDN trong năm 2010".

Kể từ kỳ tính thuế 2011, Bộ Tài chính đã tổng hợp nội dung thu nhập từ việc bán phế liệu, phế phẩm và ban hành Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC về thuế TNDN. Tại tiết d khoản 3 Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC có quy định:

"Thu nhập về tiêu thụ phế liệu, phế phẩm được xác định bằng thu nhập từ việc bán phế liệu, phế phẩm trừ chi phí thu hồi và chi phí tiêu thụ phế liệu, phế phẩm.

- Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm được tạo ra trong quá trình sản xuất của các sản phẩm đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì khoản thu nhập này được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

- Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm được tạo ra trong quá trình sản xuất của các sản phẩm không được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập khác, không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN".

Tổng cục Thuế thông báo để Hiệp hội Bông sợi Việt Nam được biết và mong tiếp tục nhận được sự hợp tác, đóng góp ý kiến của Hiệp hội./.

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

**Cao Anh Tuấn**