

Số: 705 TCT/DNK
V/v: Miễn thuế GTGT, TNDN
đối với hàng nông sản

Hà Nội, ngày 14 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh

Trả lời công văn số 801 CT/TTr ngày 1/11/2004 của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh V/v chính sách thuế đối với hoạt động kinh doanh buôn chuyển mặt hàng nông sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Tại điểm 3a Phần II Nghị quyết số 09/2000/NQ-CP ngày 15/6/2000 của Chính phủ về một số chủ trương và chính sách chuyển dịch cơ cấu kinh tế và tiêu thu sản phẩm nông nghiệp quy định:

" Ngoài các chính sách thuế hiện hành, áp dụng các chính sách mới sau đây:.... Miễn thu thuế buôn chuyển về hàng hoá nông sản"

Điểm 2 Thông tư số 91/2000/TT-BTC ngày 6/9/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị quyết số 09/2000/NQ-CP về miễn thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp trên khâu lưu thông để khuyến khích tiêu thu sản phẩm nông nghiệp quy định:

" Hàng hoá được miễn thuế GTGT và thuế TNDN trên khâu lưu thông (kinh doanh buôn chuyển) khi vận chuyển hàng hoá trên đường vẫn phải có hoá đơn hoặc bản kê mua hàng theo chế độ quy định."

Tại điểm 5 Mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định " Cơ sở kinh doanh buôn chuyển phải kê khai và nộp thuế theo từng chuyến hàng với Chi cục Thuế nơi mua hàng trước khi vận chuyển hàng đi (trừ trường hợp được miễn thuế GTGT theo quy định của Chính phủ)."

Căn cứ các quy định trên, các cơ sở kinh doanh theo từng chuyến hàng, không có địa điểm kinh doanh cố định (mới được xác định là hộ kinh doanh buôn chuyển) kinh doanh các loại hàng hoá là nông sản thì vẫn thuộc diện được miễn thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 91/2000/TT-BTC ngày 6/9/2000 của Bộ Tài chính.

2/ Đối với các hình thức kinh doanh Cục Thuế nêu tại công văn số 801 CT/TTr ngày 1/11/2004 trên như:

+ Mua các mặt hàng thuỷ sản tươi sống chưa qua chế biến như: tôm, cua, cá ... và các mặt hàng như trái cây các loại đem về một địa điểm kinh doanh để phân loại xong đem đi nơi khác bán.

+ Mua lúa xong đem xay xát để lấy gạo đi bán.

+ Thu gom heo tại các điểm đã hợp đồng sẵn với thương lái heo, xong vận chuyển về các tỉnh, thành phố khác bán luôn trong ngày, mua heo hơi về dựa tại cơ sở một vài ngày xong đem đi bán.

Hình thức kinh doanh ở trên không được xác định là hoạt động kinh doanh buôn chuyển vì hoạt động kinh doanh là thường xuyên và có địa điểm để phân loại, thu gom hàng nông sản đem tiêu thụ.

3/ Theo quy định tại điểm 2 Thông tư số 91/2000/TT-BTC nêu trên, trường hợp hộ kinh doanh buôn chuyển hàng nông sản khi vận chuyển hàng hoá trên đường vẫn phải có hoá đơn hoặc bản kê mua hàng theo chế độ quy định. Trường hợp không có hoá đơn hoặc bản kê mua hàng theo chế độ quy định thì bị xử lý về hành vi sử dụng hoá đơn theo quy định tại Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ Quy định về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

4/ Đối với các doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ vừa có hoạt động kinh doanh cố định vừa kinh doanh buôn bán hàng nông sản (thu mua, thu gom) để bán hoặc để chế biến thì hoạt động kinh doanh buôn bán hàng nông sản của doanh nghiệp không được coi là hoạt động kinh doanh buôn chuyển và doanh nghiệp không được miễn thuế GTGT, thuế TNDN theo Thông tư số 91/2000/TT-BTC trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP (HC), DNK

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền