

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

Số: 119 /CTCMA-TTHT

V/v trả lời ý kiến của Hợp tác xã  
tại buổi hội thảo, đối thoại

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

Cà Mau, ngày 06 tháng 5 năm 2021

Kính gửi: Liên minh Hợp tác xã tỉnh Cà Mau

Ngày 23 tháng 4 năm 2021, Liên minh Hợp tác xã tỉnh Cà Mau phối hợp với Cục Thuế tỉnh Cà Mau tiến hành buổi hội thảo, đối thoại tháo gỡ khó khăn, vướng mắc đối với hoạt động kinh tế tập thể - hợp tác xã (HTX).

Tại buổi hội thảo, Cục Thuế tỉnh Cà Mau đã giới thiệu, triển khai các chính sách pháp luật về thuế đối với HTX như các loại thuế hiện hành; quy định về đăng ký thuế, kê khai thuế, nộp thuế; về chế độ hóa đơn, chứng từ và sổ sách kế toán... nhất là các chính sách pháp luật ưu đãi về thuế đối với HTX.

Hội thảo đã lắng nghe ý kiến phản ánh từ hoạt động thực tế của các HTX, có trên 20 câu hỏi của người đại diện theo pháp luật của các HTX đã được đại diện lãnh đạo Cục Thuế và Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế giải đáp cụ thể để các HTX nắm bắt và thực hiện theo quy định theo pháp luật.

Cục Thuế đã tổng hợp các nội dung giải đáp tháo gỡ vướng mắc, khó khăn về thuế đối với HTX kèm theo Công văn này và đăng tải trên Website của Cục Thuế tỉnh Cà Mau <http://camau.gdt.gov.vn> (mục Văn bản mới và mục Giải đáp vướng mắc tại hội nghị đối thoại).

Liên minh Hợp tác xã tỉnh Cà Mau phối hợp gửi Công văn này đến các cơ quan, đơn vị liên quan và các HTX trên địa bàn tỉnh Cà Mau để biết và thực hiện. Trường hợp có nội dung trả lời còn chưa rõ các cơ quan, đơn vị và HTX phản ánh bằng văn bản để được Cục Thuế giải đáp cụ thể./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để chỉ đạo);
- Các phòng: NVDTPC, HKDCN, QLN, TTKT1, TTKT2, KK, CNTT;
- Các Chi cục Thuế khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (19b). ✓



Nguyễn Văn Bé

**TỔNG HỌP TRẢ LỜI VƯƠNG MẮC  
TẠI HỘI THẢO, ĐỐI THOẠI VỚI HỢP TÁC XÃ**  
(Kèm theo Công văn số 719 /CTCMA-TTHT ngày 06/5/2021  
của Cục Thuế tỉnh Cà Mau)

### **1. HTX Hưng Hiệp Tiến**

#### **Câu hỏi 1:**

Việc báo cáo thuế hàng quý đôi khi có sự chậm trễ, chính sách thuế cần hỗ trợ tạo điều kiện cho HTX tránh trường hợp bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế?

#### **Trả lời:**

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

*"b) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý".*

Căn cứ Điều 13 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn quy định xử phạt hành vi vi phạm về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế.

Để tránh trường hợp bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế thì HTX phải thực hiện nộp hồ sơ khai thuế đúng thời hạn quy định. Hiện nay cơ quan Cục Thuế có sử dụng dịch vụ tin nhắn SMS (nhắn CUC THUE CM) để hỗ trợ, nhắc nhở người nộp thuế thực hiện nộp hồ sơ khai thuế theo pháp luật thuế quy định, HTX Hưng Hiệp Tiến cung cấp số điện thoại di động của người đại diện theo pháp luật của HTX hoặc người làm kế toán cho các Chi cục Thuế khu vực cập nhật gửi về Cục Thuế để HTX nhận được tin nhắn SMS.

### **2. HTX Tân Tân Phú và HTX Tân Hiệp phát**

#### **Câu hỏi:**

Do tình hình dịch bệnh Covid-19 diễn biến phức tạp nên các vật tư đầu vào phục vụ cho HTX trong quá trình sản xuất đều tăng cao, làm cho phí sản xuất tăng, ảnh hưởng rất nhiều đến hoạt động của HTX và các thành viên. Do đó, HTX kiến nghị đến các ngành chức năng cho HTX hoạt động trên lĩnh vực nông nghiệp được miễn thuế trong thời gian tới?

#### **Trả lời:**

HTX hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp được miễn lệ phí môn bài, được miễn hoặc ưu đãi về thuế TNDN tùy theo HTX đáp ứng được các điều kiện về miễn, ưu đãi thuế.

Ngày 19/4/2021, Chính phủ ban hành Nghị định số 52/2021/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2021. Theo đó, quy định về đối tượng áp dụng; về thời gian gia hạn nộp thuế, tiền thuê đất; về trình tự, thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế, tiền thuê đất. Các HTX truy cập, tìm hiểu Nghị định số 52/2021/NĐ-CP để thực hiện tùy theo điều kiện hoạt động cụ thể của HTX.

### **3. HTX Tài Thịnh Phát Farm, HTX Sông Đàm và HTX Lúa Tôm Trí lực**

đ

**Câu hỏi:**

HTX bán các sản phẩm như: Thịt cua, thịt ghẹ đã hấp chín; tôm hấp; cá đối khô; tôm nõn; tôm khô chà bông; tôm rang; bánh phồng tôm; mắm tôm; tôm nguyên liệu; lúa thì có chịu thuế GTGT không? Nếu có thì thuế suất thuế GTGT đâu ra đối với các mặt hàng này áp dụng như thế nào? Nhà nước có thể hỗ trợ phần thuế này cho HTX được không?

**Trả lời:**

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

- Tại khoản 1 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“1. 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.

Các sản phẩm mới qua sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, ướp muối, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác”.

- Tại khoản 5 Điều 5 quy định về đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“5. Doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trên hóa đơn GTGT, ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi, gạch bỏ.

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng khác như hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5% hướng dẫn tại khoản 5 Điều 10 Thông tư này”.

- Tại khoản 5 và khoản 7 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC hướng dẫn thuế suất 5%:

“5. Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản, hải sản chưa qua chế biến hoặc chỉ qua sơ chế, bảo quản (hình thức sơ chế, bảo quản theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 4 Thông tư này) ở khâu kinh doanh thương mại, trừ các trường hợp hướng dẫn tại khoản 5 Điều 5 Thông tư này.

Sản phẩm trồng trọt chưa qua chế biến hướng dẫn tại khoản này bao gồm

8

cá thóc, gạo, ngô, khoai, sắn, lúa mỳ.

...  
**7. Thực phẩm tươi sống ở khâu kinh doanh thương mại; lâm sản chưa qua chế biến ở khâu kinh doanh thương mại, trừ gỗ, măng và các sản phẩm quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư này.**

*Thực phẩm tươi sống gồm các loại thực phẩm chưa được làm chín hoặc chế biến thành sản phẩm khác, chỉ sơ chế dưới dạng làm sạch, bóc vỏ, cắt, đông lạnh, phơi khô mà qua sơ chế vẫn còn là thực phẩm tươi sống như thịt gia súc, gia cầm, tôm, cua, cá và các sản phẩm thuỷ sản, hải sản khác. Trường hợp thực phẩm đã qua tẩm ướp gia vị thì áp dụng thuế suất 10%”.*

Thực hiện Công văn số 4850/TCT-CS ngày 04/12/2018 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp HTX bán các sản phẩm như thịt cua, thịt ghẹ đã hấp chín; tôm hấp; cá đồi khô; tôm nõn; tôm khô chà bông; tôm rang; bánh phồng tôm; mắm tôm; tôm nguyên liệu; lúa do HTX tự nuôi, đánh bắt và sản xuất theo quy trình sơ chế thì các sản phẩm này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp HTX nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ bán các sản phẩm nêu trên cho doanh nghiệp, HTX ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Trường hợp bán cho khách hàng là hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, nộp thuế GTGT với mức thuế suất thuế GTGT 5%.

Trường hợp thực phẩm đã qua tẩm ướp gia vị thì áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%”.

#### **4. HTX Đại Lợi, HTX Thành Công**

Để khai thuế điện tử HTX phải mua chữ ký số làm tăng chi phí đối với hoạt động của HTX?

Việc khai báo thuế điện tử đối với HTX gặp khó khăn nên cần nhà nước hỗ trợ thủ tục khai báo và phí khai báo thuế?

#### **Trả lời:**

Căn cứ Điều 8 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế:

*“1. Người nộp thuế, cơ quan quản lý thuế, cơ quan quản lý nhà nước, tổ chức, cá nhân có đủ điều kiện thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế phải thực hiện giao dịch điện tử với cơ quan quản lý thuế theo quy định của Luật này và pháp luật về giao dịch điện tử”.*

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Thông tư số 19/2021/TT-BTC ngày 18/3/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế:

*“1. Người nộp thuế thực hiện giao dịch thuế điện tử phải có khả năng truy cập và sử dụng mạng Internet, có địa chỉ thư điện tử, có chữ ký số theo quy định tại Điều 7 Thông tư này hoặc có số điện thoại di động được một công ty viễn thông ở Việt Nam cấp (đối với cá nhân chưa được cấp chứng thư số) đã đăng ký sử dụng để giao dịch với cơ quan thuế trừ trường hợp người nộp thuế lựa chọn*

đ

*phương thức nộp thuế điện tử theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều này thực hiện theo quy định của ngân hàng hoặc tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán”.*

Căn cứ Điều 49 Luật Kế toán số 88/2015/QH13 quy định về tổ chức bộ máy kế toán:

*“1. Đơn vị kế toán phải tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán hoặc thuê dịch vụ làm kế toán.*

*2. Việc tổ chức bộ máy, bố trí người làm kế toán, kế toán trưởng, phụ trách kế toán hoặc thuê dịch vụ làm kế toán, kế toán trưởng thực hiện theo quy định của Chính phủ”.*

Căn cứ khoản 5 Điều 9 Luật Hợp tác xã số 23/2012/QH13 quy định về nghĩa vụ của hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã:

*“5. Thực hiện quy định của pháp luật về tài chính, thuế, kế toán, kiểm toán, thống kê”.*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp HTX có đủ điều kiện thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế phải thực hiện giao dịch điện tử với cơ quan quản lý thuế và để giao dịch điện tử với cơ quan quản lý thuế HTX phải có chữ ký số.

HTX là đơn vị kế toán phải tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán hoặc thuê dịch vụ làm kế toán, đồng thời thực hiện các giao dịch với cơ quan thuế (kể cả giao dịch với cơ quan thuế bằng phương thức điện tử).

Về thủ tục khai báo thuế bằng phương thức điện tử hiện nay đã được cải cách tạo điều kiện thuận lợi cho người nộp thuế nói chung và việc thực hiện khai báo thuế người nộp thuế không phải trả phí.

### **5. HTX Tân Hồng, HTX Đoàn Kết và HTX Tân Long**

**Câu hỏi:** Đề nghị hướng dẫn cách tính thuế cho HTX để thực hiện nghĩa vụ thuế trong thời gian tới?

#### **Trả lời:**

Hiện nay Cục Thuế tỉnh Cà Mau đã sử dụng nhiều kênh thông tin để tuyên truyền phổ biến và hỗ trợ chính sách pháp luật thuế cho người nộp thuế như qua website Cục Thuế Cà Mau (<http://camau.gdt.gov.vn>); tin nhắn SMS (nhãn CUC THUE CM); email Cục Thuế ([cucthuetinhcamau@gmail.com](mailto:cucthuetinhcamau@gmail.com)); trả lời câu hỏi của người nộp thuế qua chức năng hỏi đáp của Hệ thống Dịch vụ thuế điện tử eTax (<https://thuedientu.gdt.gov.vn>); qua các số điện thoại của các phòng chức năng (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, ĐT 02903684825; Phòng Kế khai và kế toán thuế, ĐT 02903684827; Phòng Quản lý hộ kinh doanh, các nhân và thu khác, ĐT 02903684809; Phòng Công nghệ thông tin, ĐT 02903684814); qua các cuộc hội nghị đối thoại với người nộp thuế... Đồng thời, các Chi cục Thuế khu vực cũng có thực hiện các kênh thông tin để tuyên truyền phổ biến và hỗ trợ chính sách pháp luật cho người nộp thuế.

Tùy theo điều kiện cụ thể, HTX theo dõi truy cập các kênh thông tin của cơ quan thuế để nắm bắt các chính sách pháp luật về thuế đối với hoạt động của HTX. Trong quá trình thực hiện chính sách pháp luật về thuế có vấn đề khó khăn

đ

vướng mắc HTX phản ánh cụ thể để được cơ quan Chi cục Thuế khu vực hoặc Cục Thuế giải đáp.

## 6. HTX Hưng Thịnh

### Câu hỏi 1:

Xe ô tô vận tải rác hoạt động ban đêm hư hỏng sửa chữa không có hóa đơn chứng từ gây khó khăn cho HTX?

#### Trả lời:

Căn cứ điểm a, điểm b khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

#### “1. Nguyên tắc lập hóa đơn

a) Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh chỉ được lập và giao cho người mua hàng hóa, dịch vụ các loại hóa đơn theo hướng dẫn tại Thông tư này.

b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa”.

Căn cứ khoản 2.4 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng 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 thu nhập doanh nghiệp:

“2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, 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 hóa là nông sản, hải 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, rom, 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 hộ gia đình, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra;

- Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt;

- Mua đồ dùng, tài sản, dịch vụ của hộ gia đình, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;

- Mua hàng hóa, dịch vụ của hộ gia đình, cá nhân kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm).

Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực. Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ được phép

đ

*lập Bảng kê tinh vào chi phí được trừ nếu trên không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp giá mua hàng hoá, dịch vụ trên bảng kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá thị trường tại thời điểm mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị trường xác định lại mức giá để tính lại chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”.*

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp HTX sửa chữa xe ô tô tải chở rác tại cơ sở kinh doanh có sử dụng hóa đơn thì HTX yêu cầu cơ sở kinh doanh phải xuất hóa đơn. Trường hợp hộ gia đình, cá nhân kinh có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm) thì HTX được phép lập Bảng kê thu mua hàng hoá, dịch vụ mua vào mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

#### **Câu hỏi 2:**

*Xe ô tô vận tải rác ra vào bãi rác dễ bị hỏng lốp xe nhưng đưa vào chi phí thay lốp xe nhiều bị xuất toán?*

#### **Trả lời:**

Căn cứ khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng 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 thu nhập doanh nghiệp:

*“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*

*“1. Trừ các khoản chi không được trừ nếu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

*a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;*

*b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.*

*c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt...”.*

Căn cứ hướng dẫn trên, HTX được đưa vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với chi phí thay lốp xe thực tế có phát sinh trong hoạt động kinh doanh của HTX nếu đáp ứng các điều kiện hướng dẫn tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

#### **7. HTX Hiệp Lực, HTX Tân Thới và đại diện các HTX chưa có mã số thuế**

#### **Câu hỏi:**

HTX thành lập từ năm 2019 trở về trước chưa có mã số thuế, nay có nhu cầu được cấp mã số thuế đề nghị Cục Thuế tạo điều kiện để cấp mã số thuế cho HTX?

#### **Trả lời:**

Căn cứ Thông tư số 07/2019/TT-BKHTT ngày 08/4/2019 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 03/2014/TT-BKHTT

ngày 26/5/2014 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư về đăng ký hợp tác xã và chế độ báo cáo tình hình hoạt động của hợp tác xã:

- Tại khoản 1 Điều 1 quy định về giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã.
- Tại khoản 7 Điều 1 quy định về Quy trình phối hợp tạo và cấp mã số hợp tác xã.

- Tại khoản 9 Điều 1 quy định về cấp mã số thuế cho hợp tác xã, chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của hợp tác xã.

Thực hiện Công văn số 1247/TCT-KK ngày 5/4/2019 của Tổng cục Thuế về việc thực hiện rà soát, chuẩn hóa dữ liệu đăng ký hợp tác xã, ngày 17/4/2019, Cục Thuế tỉnh Cà Mau đã ban hành Công văn số 610/CT-KK-KTT về việc thực hiện rà soát, chuẩn hóa dữ liệu đăng ký hợp tác xã. Theo đó, Cục Thuế đề nghị các Chi cục Thuế phối hợp với Phòng Tài chính - Kế hoạch các huyện, thành phố Cà Mau thực hiện rà soát và phản hồi thông tin cho cơ quan đăng ký kinh doanh theo Công văn hướng dẫn của Tổng cục Thuế, đồng thời báo cáo kết quả rà soát, chuẩn hóa dữ liệu đăng ký hợp tác xã và các trường hợp vướng mắc gửi về Cục Thuế chậm nhất ngày 25/4/2019 để Cục Thuế tổng hợp báo cáo Tổng cục Thuế theo quy định.

Thực hiện các Công văn số 2541/TCT-KK ngày 23/6/2020 của Tổng cục Thuế về việc chấn chỉnh công tác cấp MST đối với HTX theo hình thức liên thông, Cục Thuế tỉnh Cà Mau đã ban hành Công văn số 1013/CT-KKKTT ngày 30/6/2020 về việc chấn chỉnh công tác cấp MST đối với HTX theo hình thức liên thông. Theo đó, đã đề nghị các Chi cục Thuế khu vực phối hợp với Phòng Tài chính - Kế hoạch các huyện, thành phố Cà Mau rà soát toàn bộ việc cấp MST đối với HTX, đồng thời phải nghiêm chỉnh thực hiện cấp MST theo hướng dẫn về liên thông đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế đối với hợp tác xã.

Tuy nhiên, qua thông tin của Liên minh Hợp tác xã tỉnh Cà Mau, trên địa bàn toàn tỉnh còn hơn 60 HTX đăng ký kinh doanh trước ngày 28 tháng 5 năm 2019 chưa có MST. Hiện nay trên hệ thống quản lý thuế không được cấp MST cho HTX mà không theo quy trình hướng dẫn về liên thông đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế đối với hợp tác xã. Do đó, Cục Thuế đang phối hợp với các cơ quan có liên quan thực hiện rà soát cụ thể số lượng HTX có đăng ký kinh doanh đang hoạt động nhưng chưa được cấp MST để tổng hợp, báo cáo, kiến nghị Tổng cục Thuế xem xét, tháo gỡ việc cấp MST cho các HTX chưa có MST.

## **8. HTX Hung Hiệp Tiến, HTX Đại Lợi, HTX Kinh Dớn và HTX Dân Phát**

### **Câu hỏi 1:**

Hướng dẫn về giảm, miễn lệ phí môn bài đối với HTX?

### **Trả lời:**

Căn cứ khoản 4 Điều 3 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài quy định miễn lệ phí môn bài:

*“4. Tổ chức, cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản và dịch vụ hậu cần nghề cá”.*

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Nghị định số 22/202/NĐ-CP ngày 24/02/2020 của

đ

Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04 tháng 10 năm 2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài:

- Tại điểm a sửa đổi khoản 6 Điều 3 quy định miễn lệ phí môn bài đối với:

*"6. Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã (bao gồm cả chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh) hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp theo quy định của pháp luật về hợp tác xã nông nghiệp."*

- Tại điểm b sửa đổi khoản 7 Điều 3 quy định miễn lệ phí môn bài đối với:

*"7. Quỹ tín dụng nhân dân; chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã và của doanh nghiệp tư nhân kinh doanh tại địa bàn miền núi. Địa bàn miền núi được xác định theo quy định của Ủy ban Dân tộc".*

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 06/2019/TT-BNNPTNT ngày 19/7/2019 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn quy định hoạt động đặc thù, chế độ báo cáo hợp tác xã nông nghiệp và trách nhiệm quản lý nhà nước các cấp đối với hợp tác xã nông nghiệp quy định về hoạt động đặc thù của hợp tác xã nông nghiệp.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp HTX có các hoạt động nuôi trồng, đánh bắt thủy, hải sản và dịch vụ hậu cần nghề cá; HTX, liên hiệp HTX (bao gồm cả chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh) hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp; chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của HTX, liên hiệp HTX được miễn lệ phí môn bài.

### Câu hỏi 2:

Hướng dẫn giảm, miễn, ưu đãi về thuế TNDN đối với HTX?

#### Trả lời:

Về chính sách ưu đãi thuế TNDN được thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế (Luật thuế TNDN số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015).

#### Cụ thể:

##### 1. Về thu nhập được miễn thuế TNDN

Căn cứ khoản 1 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng 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 thu nhập doanh nghiệp đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính thì thu nhập được miễn thuế TNDN:

*"1. Thu nhập từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy*

*đ*

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.

b) 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 địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn được miễn thuế là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 3 Điều 18 Thông tư này.

Hợp tác xã hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp theo quy định tại khoản này và tại điểm f Khoản 3 Điều 19 Thông tư này là hợp tác xã đáp ứng tỷ lệ về cung ứng sản phẩm, dịch vụ cho các thành viên là những cá nhân, hộ gia đình, pháp nhân có hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp theo quy định của Luật Hợp tác xã và Nghị định số 193/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Hợp tác xã".

Căn cứ quy định trên, thu nhập từ trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rủng rồng), chăn nuôi, nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản của HTX; thu nhập của HTX hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp đáp ứng tỷ lệ về cung ứng sản phẩm, dịch vụ cho các thành viên là những cá nhân, hộ gia đình, pháp nhân có hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp theo quy định của Luật Hợp tác xã và Nghị định số 193/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Hợp tác xã trên địa bàn tỉnh Cà Mau là thu nhập được miễn thuế TNDN.

## 2. Về ưu đãi thuế TNDN

Căn cứ Luật thuế TNDN số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013:

- Tại Điều 13 quy định ưu đãi về thuế suất;
- Tại Điều 14 quy định về thời gian miễn thuế, giảm thuế.

Căn cứ khoản 1 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng 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 thu nhập doanh nghiệp:

### *“Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp”*

*Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai”.*

Theo quy định của pháp luật về thuế TNDN hiện hành, tùy theo điều kiện hoạt động cụ thể HTX xác định được hưởng ưu đãi thuế TNDN về thuế suất, về thời gian giảm, miễn thuế đối với dự án đầu tư mới (dự án đầu tư độc lập) hoặc dự án đầu tư mở rộng theo điều kiện địa bàn ưu đãi đầu tư hoặc lĩnh vực ưu đãi đầu tư.

## 9. Đại diện Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Ngọc Hiển

### Câu hỏi:

Hiện nay theo Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14 có quy định miễn lệ phí môn bài 3 năm liền đối với doanh nghiệp mới thành lập, còn đối với HTX chỉ miễn lệ phí môn bài 1 năm là chưa ưu đãi tương xứng về thuế cho HTX?

### Trả lời:

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 16 Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14 quy định về hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh:

*“b) Miễn lệ phí đăng ký doanh nghiệp và phí cung cấp thông tin doanh nghiệp lần đầu; miễn phí thẩm định, phí, lệ phí cấp phép kinh doanh lần đầu đối với ngành, nghề kinh doanh có điều kiện; miễn lệ phí môn bài trong thời hạn 03 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu”.*

Căn cứ khoản 4 Điều 3 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài quy định miễn lệ phí môn bài:

*“4. Tổ chức, cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình nuôi trồng, đánh bắt”*

*thủy, hải sản và dịch vụ hậu cần nghề cá”.*

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Nghị định số 22/202/NĐ-CP ngày 24/02/2020 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04 tháng 10 năm 2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài:

- Tại điểm a sửa đổi khoản 6 Điều 3 quy định miễn lệ phí môn bài đối với:

*“6. Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã (bao gồm cả chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh) hoạt động trong lĩnh vực nông nghiệp theo quy định của pháp luật về hợp tác xã nông nghiệp.”*

- Tại điểm b sửa đổi khoản 7 Điều 3 quy định miễn lệ phí môn bài đối với:

*“7. Quỹ tín dụng nhân dân; chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã và của doanh nghiệp tư nhân kinh doanh tại địa bàn miền núi. Địa bàn miền núi được xác định theo quy định của Ủy ban Dân tộc”.*

Căn cứ Điều 3 Thông tư số 06/2019/TT-BNNPTNT ngày 19/7/2019 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn quy định hoạt động đặc thù, chế độ báo cáo hợp tác xã nông nghiệp và trách nhiệm quản lý nhà nước các cấp đối với hợp tác xã nông nghiệp quy định hoạt động đặc thù của hợp tác xã nông nghiệp.

Căn cứ các quy định trên, đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh được miễn lệ phí môn bài trong thời hạn 03 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu còn đối với HTX thuộc trường hợp được miễn lệ phí môn bài thì không phải được miễn 01 năm mà được miễn cho toàn bộ thời gian hoạt động của HTX.

## **10. Chi cục Phát triển nông thôn Cà Mau**

### **Câu hỏi:**

Ông Nguyễn Văn A là cơ sở kinh doanh vật tư nông nghiệp có đăng ký thuế và được cấp mã số thuế năm 2015. Đến tháng 8 năm 2019 ông Nguyễn Văn A cùng với các công ty khác thành lập nên HTX nông nghiệp. Ông Nguyễn Văn A được bầu làm chủ tịch Hội đồng quản trị và ông Nguyễn Văn A là người đại diện theo pháp luật cho HTX để đăng ký HTX. Vậy HTX do ông Nguyễn Văn A là người đại diện theo pháp luật có được cấp mã số thuế mới không (trong khi cơ sở kinh doanh của ông Nguyễn Văn A còn đang hoạt động)?

### **Trả lời:**

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 20/6/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế hướng dẫn cấp và sử dụng mã số thuế:

- Tại điểm a khoản 1 Điều 5 hướng dẫn:

*“a) Tổ chức kinh tế và tổ chức khác được cấp một mã số thuế duy nhất để sử dụng trong suốt quá trình hoạt động từ khi đăng ký thuế cho đến khi chấm dứt hoạt động, trừ các trường hợp quy định tại Khoản 3 Điều này”.*

- Tại điểm đ khoản 1 Điều 5 hướng dẫn:

*“đ) Mã số thuế cấp cho hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh là mã số thuế cấp cho cá nhân là đại diện hộ kinh doanh. Khi đại diện hộ kinh doanh chết, mất tích, mất năng lực hành vi dân sự, hộ gia đình, nhóm cá nhân,*

cá nhân kinh doanh được cấp mã số thuế theo mã số thuế của đại diện hộ kinh doanh mới. Trường hợp hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh ngừng hoạt động sản xuất kinh doanh, mã số thuế của đại diện hộ kinh doanh được sử dụng là mã số thuế của cá nhân đó”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp ông Nguyễn Văn A là hộ kinh doanh được cấp mã số thuế năm 2015 thì ông A được làm người đại diện theo pháp luật của HTX nông nghiệp. HTX nông nghiệp được thành lập từ tháng 8 năm 2019 là thời điểm thực hiện quy trình hướng dẫn về liên thông đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế đối với hợp tác xã (mã đăng ký kinh doanh của HTX đồng thời cũng là mã số thuế của HTX)./. *J*