

BỘ TÀI CHÍNH  
**TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 2251 /TCT-CS  
V/v báo cáo ưu đãi thuế TNDN đối  
với hoạt động chế biến thủy sản.

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

Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2022



Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục Thuế phản ánh về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) liên quan đến hoạt động chế biến thủy sản.

Ngày 12/3/2021, Bộ Tài chính ban hành công văn số 2550/BTC-TCT gửi Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, UBND tỉnh Cà Mau, Hiệp hội Chế biến và xuất khẩu thủy sản Việt Nam về chính sách ưu đãi thuế đối với hoạt động thủy sản (photo kèm theo). Tại công văn nêu trên có nội dung:

“...

*Căn cứ vào ý kiến của các Bộ, Ngành nói trên thì các hoạt động (i) chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C ngoại trừ hoạt động ướp lạnh thực hiện trên tàu đánh bắt, (ii) chế biến từ sản phẩm tươi sống thành sản phẩm chín, (iii) chế biến từ nguyên liệu có pha trộn gia vị phụ liệu để ra hàng GTGT là hoạt động chế biến thủy sản.*

*Việc áp dụng chính sách thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến thủy sản được căn cứ theo các văn bản và ý kiến của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Bộ Kế hoạch và Đầu tư nêu trên và quy định pháp luật về thuế hiện hành.”*

Để có thêm thông tin báo cáo cấp có thẩm quyền hướng dẫn về vấn đề này, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế rà soát báo cáo các nội dung sau:

Việc áp dụng chính sách thuế TNDN đối với hoạt động chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C đang áp dụng như thế nào trên địa bàn? Cụ thể:

- Áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động chế biến thủy sản mà sản phẩm đầu ra được chế biến từ nguyên liệu là sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C?

- Áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với sản phẩm tươi sống (bao gồm cả sản phẩm sơ chế) được đông lạnh đến -18 độ C?

Đề nghị Cục Thuế báo cáo số liệu theo mẫu biểu tại công văn này:

Đơn vị: triệu đồng

STT	Tên doanh nghiệp	Tổng số thuế TNDN được ưu đãi các năm do doanh nghiệp kê khai (năm 2015 đến 2021)				Tổng số thuế TNDN được ưu đãi các năm do cơ quan thuế xác định (năm 2015 đến năm 2021)			
		2015	...	2021	Tổng	2015	...	2021	Tổng
<b>I.</b> Trường hợp ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động chế biến thủy sản mà sản phẩm đầu ra được chế biến từ nguyên liệu là sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C									
1	Doanh nghiệp A								
...	...								
<b>Tổng</b>									
<b>II.</b> Trường hợp ưu đãi thuế TNDN đối với sản phẩm tươi sống (bao gồm cả sản phẩm sơ chế) được đông lạnh đến -18 độ C									
1	Doanh nghiệp A								
...	...								
<b>Tổng</b>									

Lưu ý: Trường hợp Cục Thuế có công văn hướng dẫn về chính sách thuế TNDN đối với một trong 2 hoạt động nêu trên thì liệt kê số ngày, tháng công văn và photo gửi về Tổng cục Thuế kèm theo báo cáo.

Báo cáo gửi về Tổng cục Thuế trước ngày 02/7/2022, và gửi qua địa chỉ hòm thư ttloan@gdt.gov.vn.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Thủ trưởng Vũ Thị Mai (để báo cáo);
- Tổng cục Trưởng (để báo cáo);
- Vụ CST, Vụ PC (BTC);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS

65

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



Vũ Xuân Bách

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

Số: 2550 /BTC-TCT  
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 12 tháng 3 năm 2021.

Kính gửi:

- Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn;
- Ủy ban nhân dân tỉnh Cà Mau;
- Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu thủy sản Việt Nam.

(Đ/c: Số 10 Nguyễn Công Hoan, phường Ngọc Khánh, quận Ba Đình, TP Hà Nội)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 4476/BNN-TCTS ngày 2/7/2020 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, công văn số 104/2020/CV-VASEP ngày 30/7/2020 của Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu thủy sản Việt Nam và công văn số 4531/UBND-KT ngày 30/7/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh Cà Mau kiến nghị về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với hoạt động chế biến thủy sản của các doanh nghiệp chế biến thủy sản. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Về kiến nghị của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu thủy sản Việt Nam, Ủy ban nhân dân tỉnh Cà Mau, Bộ Tài chính có công văn số 11125/BTC-TCT ngày 14/9/2020 đề nghị Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Bộ Kế hoạch và Đầu tư có ý kiến về các hoạt động ((i) chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C, (ii) chế biến từ sản phẩm tươi sống thành sản phẩm chín, (iii) chế biến từ nguyên liệu có pha trộn gia vị phụ liệu để ra hàng giá trị gia tăng(GTGT)) theo kiến nghị của Hiệp hội Chế biến và Xuất khẩu thủy sản Việt Nam có được xác định là hoạt động chế biến hay không để áp dụng chính sách ưu đãi thuế TNDN cho đúng quy định của pháp luật.

- Tại công văn số 1274/TCKT-PPCD ngày 22/9/2020 của Tổng cục Thống kê (Bộ Kế hoạch và Đầu tư) có ý kiến:

“Căn cứ Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ ngày 06/7/2018, Tổng cục Thống kê có ý kiến như sau:

Hoạt động chế biến các sản phẩm thủy sản bao gồm: thủy sản tươi ướp lạnh hoặc đông lạnh; thủy sản ướp muối, phơi khô, sấy khô, hun khói. Tuy nhiên, nếu hoạt động ướp lạnh thực hiện trên tàu đánh bắt thì được xếp vào hoạt động khai thác.

*Do đó, hoạt động (i) chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C, (ii) chế biến từ sản phẩm tươi sống thành sản phẩm chín, (iii) chế biến từ nguyên liệu có pha trộn gia vị phụ liệu để ra hàng giá trị gia tăng đều là hoạt động chế biến.”*

- Tại công văn số 7365/BNN-CBTTNS ngày 23/10/2020 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn có ý kiến:

*“Tại Mục II Phụ lục II Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam quy định về nội dung hệ thống ngành kinh tế Việt Nam như sau: “C: CÔNG NGHIỆP CHẾ BIẾN, CHẾ TAO: Chế biến, chế tạo gồm các hoạt động làm biến đổi về mặt vật lý, hóa học của vật liệu, chất liệu hoặc làm biến đổi các thành phần cấu thành của nó, để tạo ra sản phẩm mới, mặc dù không phải là tiêu chí duy nhất để định nghĩa chế biến (xem chế biến rác thải dưới đây). Vật liệu, chất liệu, hoặc các thành phần biến đổi là nguyên liệu thô từ các sản phẩm nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản, khai thác mỏ hoặc quặng cũng như các sản phẩm khác của hoạt động chế biến. Những thay đổi, đổi mới hoặc khôi phục lại hàng hóa cũng được xem là hoạt động chế biến. Các đơn vị trong ngành chế biến này bao gồm nhà xưởng, nhà máy hoặc xưởng sản xuất sử dụng máy và thiết bị thủ công. Các đơn vị chế biến sản phẩm bằng thủ công tại nhà bán ra thị trường các sản phẩm làm ra như may mặc, làm bánh cũng bao gồm trong nhóm ngành này. Các đơn vị chế biến ở đây còn bao gồm các hoạt động xử lý vật liệu hoặc ký kết với các đơn vị chế biến khác về vật liệu của họ. Cả hai loại hình của các đơn vị này đều là hoạt động chế biến”.*

*Đồng thời Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định mã ngành Cấp 4 C-10-102-1020: Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản, bao gồm:*

- Chế biến và bảo quản cá, tôm, cua và loài thân mềm; làm lạnh, sấy khô, hun khói, ướp muối, ngâm trong nước muối, đóng gói...
- Sản xuất các sản phẩm cá, tôm cua và các loài động vật thân mềm; cá nấu chín, cá khúc, cá rán, trứng cá muối, phụ phẩm trứng cá muối,...
- Sản xuất các thức ăn cho người hoặc súc vật từ cá;
- Sản xuất các thức ăn từ cá và các động vật sống dưới nước khác không dùng cho người;
- Hoạt động của các tàu tham gia việc chế biến, bảo quản cá;
- Chế biến rong biển.

*Căn cứ vào các quy định nêu trên thì các hoạt động: (i) chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C; (ii) chế biến từ sản phẩm tươi sống thành sản phẩm chín; (iii) chế biến từ nguyên liệu có pha trộn gia vị phụ liệu để ra hàng GTGT đều là hoạt động chế biến thủy sản và được phân vào*

*nhóm ngành 102-1020: Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản."*

Căn cứ vào ý kiến của các Bộ, Ngành nói trên thì các hoạt động (i) chế biến từ sản phẩm tươi sống đã qua đông lạnh đến -18 độ C ngoại trừ hoạt động ướp lạnh thực hiện trên tàu đánh bắt, (ii) chế biến từ sản phẩm tươi sống thành sản phẩm chín, (iii) chế biến từ nguyên liệu có pha trộn gia vị phụ liệu để ra hàng GTGT là hoạt động chế biến thủy sản.

Việc áp dụng chính sách thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến thủy sản được căn cứ theo các văn bản và ý kiến của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Bộ Kế hoạch và Đầu tư nêu trên và quy định pháp luật về thuế hiện hành.

Trên đây là ý kiến của Bộ Tài chính, đề nghị các cơ quan chỉ đạo thực hiện theo đúng chế độ quy định./. 

*Noi nhận:* 

- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Vụ Chính sách thuế (BTC);
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT; TCT (VT, CS(3b)) 

**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỦ TRƯỞNG**

  
**Trần Xuân Hà**