BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
	Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số: 8629 /BTC-TCT	
V/v: Miễn thuế TNCN đối với hộ gia đình, cá nhân trồng cây cao su.	*Hà Nội, ngày 27 tháng 6 năm 2014*

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

Thời gian vừa qua, một số Cục thuế có công văn gửi Bộ Tài chính phản ánh vướng mắc khi thực hiện chính sách miễn thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với cá nhân, hộ gia đình có thu nhập từ trồng cây cao su tiểu điền. Về vấn đề này, thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại công văn số 4190/VPCP-KTTH ngày 09/6/2014 về việc thuế thu nhập cá nhân đối với hộ gia đình, cá nhân trồng cây cao su, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

- Tại khoản 5, Điều 4 Luật thuế thu nhập cá nhân số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 của Quốc hội khoá XII quy định về thu nhập miễn thuế: "Thu nhập của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thuỷ sản chưa qua chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường"

- Tại khoản 5, Điều 4 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN quy định về thu nhập được miễn thuế:

"5. Thu nhập của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp tham gia vào hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thủy sản chưa qua chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường.

Hộ gia đình, cá nhân trực tiếp tham gia vào hoạt động sản xuất quy định tại Khoản này phải thỏa mãn các điều kiện:

a) Có quyền sử dụng đất, sử dụng mặt nước hợp pháp để sản xuất và trực tiếp tham gia lao động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng thuỷ sản. Đối với đánh bắt thủy sản thì phải có quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng tàu, thuyền, phương tiện đánh bắt và trực tiếp tham gia đánh bắt thuỷ sản.

b) Thực tế cư trú tại địa phương nơi diễn ra hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng thủy sản theo quy định của pháp luật về cư trú."

Căn cứ quy định nêu trên, thu nhập của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp tham gia vào hoạt động sản xuất nông nghiệp, lâm nghiệp, làm muối, nuôi trồng, đánh bắt thuỷ sản được miễn thuế TNCN nếu thoả mãn các điều kiện như quy định tại khoản 5 Điều 4 Luật thuế thu nhập cá nhân và khoản 5 Điều 4 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP không phân biệt quy mô hoạt động, không phân biệt có thuê thêm lao động.

Bộ Tài chính trả lời để Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Đ/c Bộ trưởng BTC (để báo cáo);
- KTNN; Bộ NN&PTNT; Bộ TN&MT;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC, CS (TCT);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, TCT(VT,TNCN).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn