

Số:
V/v chính sách thuế.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Phú Hiệp
Địa chỉ: 305 Trần Hưng Đạo, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Quy Nhơn,
tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 18/CV-PH ngày 22/3/2023 của Công ty TNHH Phú Hiệp (Công ty) “V/v bù trừ lãi của hoạt động chuyển nhượng quyền khai thác khoáng sản với lỗ của hoạt động khai thác khoáng sản khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp”

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định thu nhập chịu thuế và bù trừ đối với thu nhập từ bất động sản:

“2. Thu nhập chịu thuế

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác.

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế xác định như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế} = \left[\begin{array}{cc} \text{Doanh thu} & - & \text{Chi phí được trừ} \end{array} \right] + \text{Các khoản thu nhập khác}$$

Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ bằng doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ trừ chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ đó. Doanh nghiệp có nhiều hoạt động sản xuất kinh doanh áp dụng nhiều mức thuế suất khác nhau thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập của từng hoạt động nhân với thuế suất tương ứng.

Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật phải hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 22% (từ ngày 01/01/2016 áp dụng mức thuế suất 20%), không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ phần thu nhập của doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội để bán, cho thuê, cho thuê mua được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

Doanh nghiệp trong kỳ tính thuế có các hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư (trừ dự án thăm dò, khai thác khoáng sản) nếu bị lỗ thì số lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác quy định tại Điều 7

Thông tư số 78/2014/TT-BTC), sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định.

Đối với số lỗ của hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư (trừ dự án thăm dò, khai thác khoáng sản) của các năm 2013 trở về trước còn trong thời hạn chuyển lỗ thì doanh nghiệp phải chuyển vào thu nhập của hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư, nếu chuyển không hết thì được chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác) từ năm 2014 trở đi.

Trường hợp doanh nghiệp làm thủ tục giải thể doanh nghiệp, sau khi có quyết định giải thể nếu có chuyển nhượng bất động sản là tài sản cố định của doanh nghiệp thì thu nhập (lãi) từ chuyển nhượng bất động sản (nếu có) được bù trừ với lỗ từ hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả số lỗ của các năm trước được chuyển sang theo quy định) vào kỳ tính thuế phát sinh hoạt động chuyển nhượng bất động sản”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp theo trình bày Công ty TNHH Phú Hiệp trong năm 2022 có phát sinh thu nhập từ chuyển nhượng Quyền khai thác khoáng sản, tài sản của Dự án đầu tư (trong tài sản Dự án đầu tư chuyển nhượng không có tài sản là bất động sản), thì:

- Trường hợp Công ty trong kỳ tính thuế có lãi từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản thì phải hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 20%, không được bù trừ với số lỗ của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty;

- Đối với thu nhập từ chuyển nhượng Quyền khai thác khoáng sản và tài sản của Dự án đầu tư (không có tài sản là bất động sản) thì được bù trừ với số lỗ của hoạt động khai thác khoáng sản của Công ty.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH Phú Hiệp biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB, NVDTPC;
- Phòng QLHKDCN, TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu