

Số: 1159 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 9 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế Tỉnh Kiên Giang

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 151/CT-KTT ngày 04/3/2010 của Cục thuế Tỉnh Kiên Giang đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về việc miễn giảm thuế TNDN:

Tại Điểm 2.6.a Mục I Phần H và Điểm 5, 6 Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế TNDN số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế TNDN quy định:

"2.6. Việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp không áp dụng đối với:

a) Các khoản thu nhập khác quy định tại mục V Phần C Thông tư này."

"V. Thu nhập khác:

...

5. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm: lãi tiền gửi tại các tổ chức tín dụng, lãi cho vay vốn dưới mọi hình thức theo quy định của pháp luật, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn.

6. Thu nhập từ kinh doanh ngoại tệ; Lãi về chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của hoạt động sản xuất kinh doanh (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính, lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng cơ bản giai đoạn trước hoạt động sản xuất kinh doanh)."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp doanh nghiệp có các khoản thu nhập khác như thu nhập từ tiền lãi cho vay, thu từ chênh lệch tỷ giá thì các khoản thu nhập này không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

2) Về kê khai doanh thu tính thuế của hoạt động xây nhà để bán:

Tại Điểm 2.13 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định:

"Trường hợp cơ sở kinh doanh bất động sản, xây dựng cơ sở hạ tầng, xây dựng nhà để bán, chuyên nhượng có thực hiện thu tiền theo tiến độ thực hiện dự án hoặc tiến độ thu tiền ghi trong hợp đồng thì khi thu tiền, cơ sở kinh doanh phải lập hóa đơn GTGT. Trên hóa đơn ghi rõ số tiền thu, giá đất được giảm trừ trong doanh thu tính thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT, số thuế GTGT. Giá đất được trừ tính theo tỷ lệ (%)

của số tiền thu theo tiến độ thực hiện dự án hoặc tiến độ thu tiền ghi trong hợp đồng với giá đất được tính trừ tại thời điểm chuyển nhượng (thời điểm thu tiền lần đầu theo tiến độ) theo quy định."

Căn cứ quy định trên, trường hợp các doanh nghiệp có hoạt động xây dựng nhà để bán thực hiện thu trước tiền của khách theo từng lần thì khi thu tiền, doanh nghiệp phải lập hoá đơn GTGT theo quy định.

3) Về mức thuế suất thuế GTGT:

Tại Điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định:


"2. Thời điểm xác định thuế GTGT như sau:

- Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền."

Căn cứ quy định trên, trường hợp doanh nghiệp thực hiện việc mua bán các loại hàng hoá thuộc nhóm được giảm 50% thuế suất thuế GTGT nhưng chưa xuất hoá đơn trong năm 2009 thì kể từ 01/01/2010, doanh nghiệp phải xuất hoá đơn theo thuế suất được quy định tại Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp sau ngày 01/01/2010, doanh nghiệp xuất hoá đơn với thuế suất đã được giảm 50% thì doanh nghiệp phải điều chỉnh lại theo hướng dẫn tại Điểm 2.9 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Những nội dung hướng dẫn trên đã được quy định trong các văn bản quy phạm pháp luật hoặc đã được hướng dẫn cụ thể trong các văn bản hướng dẫn chung của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế. Đề nghị Cục thuế nghiên cứu kỹ để hướng dẫn doanh nghiệp theo các trường hợp cụ thể đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Kiên Giang biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Đại diện VP TCT tại TPHCM;
- Lưu VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Phạm Duy Khương