

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2376/TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Thuận

Ngày 26/04/2011, Tổng cục Thuế nhận được công văn số 452/CT-KTr2 ngày 18/04/2011 của Cục thuế tỉnh Bình Thuận hỏi về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) áp dụng đối với giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản của doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 1, Phần A Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về Người nộp thuế TNDN:

“Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi là doanh nghiệp)...”.

- Điểm đ, Khoản 2, Điều 3 Nghị định số 124/2008/TT-BTC ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định về thu nhập khác:

“Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn, bán ngoại tệ bao gồm: lãi liền 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. Thu nhập từ bán ngoại tệ”.

Căn cứ vào những quy định nêu trên, trường hợp trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, doanh nghiệp có phát sinh khoản thu nhập từ lãi tiền gửi do vốn đầu tư của các cổ đông góp vốn được gửi vào tài khoản tiền gửi ngân hàng thì khoản thu nhập này được xác định là khoản thu nhập khác, doanh nghiệp thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN đối với khoản thu nhập khác này theo quy định của pháp luật thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Thuận biết và đề nghị Cục thuế căn cứ vào tình hình thực tế để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định pháp luật./.

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT) (2b);
- Lưu: VT, CS (3b) 7

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

Cao Anh Tuấn